

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 12/11/2024 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA LOCALE N.8 DI CAGLIARI il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2025.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Serra Vincenzo - Direttore SC Controllo di Gestione

Dott. Mongitore Antonio - SC Controllo di Gestione

Sig. Carlo Marras - Funzionario SC Valorizzazione Risorse Umane

Sig.ra Alessia Balestrino - Funzionario SC Valorizzazione Risorse Umane

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 837 del 14/11/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 11/11/2024 , con nota prot. n. 2024/081711

del 11/11/2024 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- conto economico preventivo
- piano dei flussi di cassa prospettici
- conto economico di dettaglio
- nota illustrativa
- piano degli investimenti
- relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

il collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il piano di attività per l'anno 2025, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo del personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- altro.

Le analisi sono state condotte esclusivamente sul bilancio previsionale 2025 rispetto al bilancio previsionale 2024. A seguito della trasmissione comunicazione RAS n. 28441 del 18/10/2024 e successiva rettifica nota n.28551 del 22/10/2024 è stato predisposto il bilancio economico di previsione 2025-2027.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2025 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente.

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2025, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Non risulta adottato il Bilancio Consuntivo 2023, pertanto non risultano scostamenti.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2025 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2023	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 0,00	€ 1.380.302.567,24	€ 1.176.760.640,79	€ 1.176.760.640,79
Costi della produzione	€ 0,00	€ 1.362.321.531,94	€ 1.158.564.697,08	€ 1.158.564.697,08
Differenza + -	€ 0,00	€ 17.981.035,30	€ 18.195.943,71	€ 18.195.943,71
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Risultato prima delle Imposte	€ 0,00	€ 17.981.035,30	€ 18.195.943,71	€ 18.195.943,71
Imposte dell'esercizio	€ 0,00	€ 17.981.035,30	€ 18.195.943,71	€ 18.195.943,71
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un incremento

pari a € 1.176.760.640,79 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Non risulta adottato il Bilancio Consuntivo 2023, pertanto non risultano scostamenti	€ 0,00

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	€ 0,00
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 0,00
Totale contributi c/esercizio	€ 0,00

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.l.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un incremento pari a € 1.158.564.697,08 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Non risulta adottato il Bilancio Consuntivo 2023, pertanto non risultano scostamenti	€ 0,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un incremento

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Non risulta adottato il Bilancio Consuntivo 2023, pertanto non risultano scostamenti	€ 0,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un incremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Non risulta adottato il Bilancio Consuntivo 2023, pertanto non risultano scostamenti	€ 0,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un incremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Non risulta adottato il Bilancio Consuntivo 2023, pertanto non risultano scostamenti	€ 0,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

Nessuno

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2025 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2025, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Per quanto riguarda il costo del personale dipendente SPTA il tetto massimo per il 2024 è pari a € 236.568.052,64 come da Piano del fabbisogno del personale approvato con Del. RAS del 16/10/2024 n.40/18. Per il 2025 è pari a € 241.842.372,49 e per il 2026 pari a € 241.538.068,16.

La ASL n.8 con Del. DG n.701 del 11/10/2024 ha rimodulato il costo previsto per il piano triennale SPTA determinando i seguenti importi: per il 2024 € 236.568.052,64; per il 2025 € 239.722.058,69; per il 2026 e 2027 € 239.380.935,13. Il Collegio ha verificato la corrispondenza con quanto riportato nel bilancio previsionale.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Ritorna in bozza