RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2027

In data 11/11/2026 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 2027.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:
Dott.ssa Elisabetta Lay - componente Collegio Sindacale
Dott. Aldo Sica Amaduzzi- componente Collegio Sindacale (presente on line)
Dott.ssa Barbara Conte- componente Collegio Sindacale (presente on line)
Dott.ssa Rina Bandinu Direttore SC Controllo di gestione Asl 8 Cagliari

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1552 (proposta) del 10/11/2026

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 10/11/2026 , con nota prot. n. 93702

del 10/11/2026 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:

Nel corso del prossimo triennio saranno poste in essere importanti azioni finalizzate al miglioramento dell'offerta assistenziale quali , ad esempio, la messa a regime delle Case di Comunità e degli Ospedali di Comunità. L'azienda continua il proprio impegno per l'attuazione del piano di riduzione delle liste di attesa e per il miglioramento del governo della domanda di prestazioni.

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 2027, 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:

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2027 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2025	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2026	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2027	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.208.442.646,89	€ 1.224.894.864,91	€ 1.247.858.758,39	€ 39.416.111,50
Costi della produzione	€ 1.277.176.308,61	€ 1.207.525.124,20	€ 1.229.533.827,57	€ -47.642.481,04
Differenza + -	€ -68.733.661,72	€ 17.369.740,71	€ 18.324.930,82	€ 87.058.592,54
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 600,00			€ -600,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00			€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -239.694,53			€ 239.694,53
Risultato prima delle Imposte	€ -68.972.756,25	€ 17.369.740,71	€ 18.324.930,82	€ 87.297.687,07
Imposte dell'esercizio	€ 16.422.923,90	€ 17.369.740,71	€ 18.324.930,82	€ 1.902.006,92
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -85.395.680,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 85.395.680,15

Valore della Produzione: tra il preventivo 2027 e il consuntivo 2025 si evidenzia un incremento

pari a € 39.416.111,50 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	€ 63.304.856,21
	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	€ 14.860.893,44

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	
ricerca finalizzata	
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	
Contributi in c/esercizio da privati	
Totale contributi c/esercizio	€ 0,00

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2027 e il consuntivo 2025

si evidenzia un decremento pari a € -47.642.481,04 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.2.A.2.1) Assistenza farmaceutica da convenzione	€ -9.628.730,78
	B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	€ -10.198.583,23
	B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	€ -30.505.237,53

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2027 e il consuntivo 2025 si evidenzia un decremento

pari a € -600,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C.1.C) Altri interessi attivi	€ -600,00

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

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2027 e il consuntivo 2025

si evidenzia un incremento pari a € 239.694,53 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	€ -9.943.602,02
	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	€ -9.891.564,42

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
Rispetto al bilancio consuntivo 2025, nel 2027 vi è stato un incremento del Finanziamento indistinto e dei rimborsi per il Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera.
Con riguardo al decremento della spesa per la farmaceutica convenzionata, nel bilancio di previsione 2027 è stato inserito il valore assegnato come obiettivo del Direttore Generale da parte della Direzione Generale della Sanità pari a 80 milioni di euro.
Per quanto riguarda invece la riduzione degli accantonamenti per quote non utilizzate di contributi , il Collegio rileva l'impegno da parte dell'azienda nel mettere in campo tutte le azioni necessarie per arrivare a utilizzare il nel corso del triennio tutte le risorse messe a disposizione dalla Regione.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2027 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2027, 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 2027 è pari a euro 251.669.262 come da Piano del fabbisogno allegato alla proposta di deliberazione numero 1552 del 10.11.2026. Per il 2028 e per il 2029 è pari a euro 252.669.262. Il Collegio ha verificato la corrispondenza con quanto nel bilancio previsionale.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: