

Ente/Collegio: AZIENDA DI RILIEVO NAZIONALE ED ALTA SPECIALIZZAZIONE G. BROTTU (ARNAS)

Regione: Sardegna

Sede: P.O. San Michele

Verbale n. 15 del COLLEGIO SINDACALE del 29/12/2021

In data 29/12/2021 alle ore 09:15 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

MASSIMILIANO BARDANI

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

PAOLO PIRRI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

VALENTINA VACQUER

Presente

omissis

1) esame del bilancio preventivo 2022

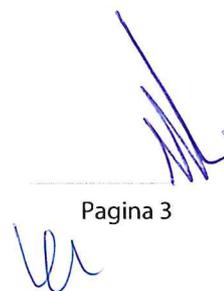
Il Collegio esprime il parere sulla proposta di bilancio 2022, per il quale si rimanda al modulo allegato.

omissis

omissis

Handwritten signatures in blue ink, consisting of several stylized, overlapping scribbles.

omissis



RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022

In data 29/12/2021 si é riunito presso la sede della AZIENDA DI RILIEVO NAZIONALE ED ALTA SPECIALIZZAZIONE G. BROTZU (ARNAS)

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2022.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Massimiliano Bardani, Paolo Pirri e Valentina Vacquer

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1273 del 15/11/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 16/11/2021 , con nota prot. n. s.n.

del 16/11/2021 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 ha incontrato la dirigente del Servizio bilancio, dott.ssa Donatella Floris e il suo collaboratore, dott. Gianluca Bosoni. Quest'ultimo, in particolare, ha illustrato la metodologia di costruzione del preventivo sul lato dei costi: per gli acquisti di beni sanitari avviene mediante proiezione dei costi ricavabili dalla contabilità di magazzino, estraendo i dati mediante la funzione CONSUMATO PER CENTRI DI COSTO; per le altre voci la proiezione parte di norma dai dati dei mastri: Quest'anno, secondo le indicazioni della RAS, i costi così calcolati sono stati poi imputati nel previsionale al netto dei costi del covid e di quelli relativi al CAO, in vista del suo trasferimento. Il dr. Bosoni chiarisce, altresì, le modalità di calcolo dei ricavi relativi al personale comandato presso altre strutture del sistema sanitario regionale, che vengono registrati in base alle tabelle con i dati di busta paga: tale voce, peraltro, viene riconciliata con le aziende presso le quali il personale é comandato, per le quali rappresenta un costo, in modo da mantenere il comando neutro rispetto al bilancio consolidato del sistema sanitario regionale. Infine viene spiegato che i costi relativi al trasferimento provvisorio dell'U.O. di Microchirurgia della mano dall'AOU di Cagliari all'ARNAS "G.Brotzu" sono stati calcolati proiettando su 12 mesi i costi del personale del I° trimestre 2021, per il quale l'AOU di Cagliari, che paga gli stipendi, ha già chiesto il rimborso inviando apposito tabulato. Il Collegio acquisisce i documenti citati dal dr. Bosoni.

Il Collegio, peraltro, aveva preliminarmente acquisito, in fase di esame della proposta di preventivo, ulteriori documenti: a) note RAS 28594/2021 e 28662/2021, recanti linee guida per la formazione del bilancio previsionale 2022; b) prospetti provvisori di CE e SP dell'approvando rendiconto 2020.

La responsabile delle risorse umane, dott.ssa Garau, ha inoltre fornito ulteriori chiarimenti e documenti in merito alla spesa del personale.

In primo luogo il Collegio ha acquisita la tabella dimostrativa della correttezza del calcolo degli accantonamenti per i rinnovi contrattuali, costruita in base alle linee guida date dalla citata nota RAS 28594/2021.

In secondo luogo, la dott.ssa Garau ha illustrato via e-mail al Collegio la metodologia utilizzata per calcolo degli stipendi medi inseriti nel PTFP, fornendone un'esemplificazione nel foglio di analisi excel relativo al calcolo dello stipendio medio di un collaboratore professionale sanitario infermiere D, anch'esso acquisito dal Collegio completo delle formule relative al calcolo, in modo da consentirne la verifica. Ella ha chiarito che, per ottenere il risultato indicato nel piano dei fabbisogni triennali, in primo luogo è stata effettuata un'estrazione di tutto il personale afferente alla qualifica di collaboratore professionale sanitario infermiere D: sono stati presi in considerazione solo i dipendenti, ad esclusione di quelli assunti per l'emergenza epidemiologica Covid-19 (evidenziati in arancione nel foglio anagrafiche e distinguibili dal campo codice natura o descrizione natura rispettivamente 02C o TEMPO DETERMINATO (ASSUNZ. COVID). È stato effettuato il report delle competenze erogate al personale esaminato (foglio cedolone) e considerato le sole voci stipendiali gravanti sul bilancio. Successivamente si sono calcolati i giorni in servizio estraendo per ogni dipendente il numero dei giorni lavorati rapportati all'anno utilizzando il campo quantità della voce 1 stipendio base con Precodice diverso da T (esclusa tredicesima) e dividendo il risultato per 360gg (a sistema tutti i mesi sono convenzionalmente di 30 giorni) arrivando quindi a percentualizzare la presenza annua del personale più eventuali giorni di fruizione dell'Art.42. Si è convertito il campo descrizione DESC_TIPORAPP con un numero da 0,1 a 1 (colonna F foglio analisi) al fine di percentualizzare la presenza in servizio rispetto al tempo pieno. È stato utilizzato pertanto il metodo Uomo/anno based full time con riferimento alla spesa sostenuta, per il personale del profilo. Si è rapportato l'importo (colonna E) la percentuale annualità (colonna F) e la percentuale di servizio (colonna G) al fine di ottenere il valore effettivo di uno stipendio annuo a tempo pieno. Nella cella H1199 si evidenzia la media degli stipendi ovvero € 24.568,00 arrotondato alle migliaia € 25.000,00. La dott.ssa Garau ha anche fornito delucidazioni in merito al valore dei fondi e le modalità di calcolo degli oneri riflessi.

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 2022, 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 2022 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2020	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 372.996.905,57	€ 375.403.000,00	€ 361.371.520,70	€ -11.625.384,87
Costi della produzione	€ 361.000.393,43	€ 363.123.000,00	€ 350.025.520,70	€ -10.974.872,73
Differenza + -	€ 11.996.512,14	€ 12.280.000,00	€ 11.346.000,00	€ -650.512,14
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -144.263,57	€ -56.000,00	€ -40.000,00	€ 104.263,57
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 659.634,20	€ 0,00	€ 0,00	€ -659.634,20
Risultato prima delle Imposte	€ 12.511.882,77	€ 12.224.000,00	€ 11.306.000,00	€ -1.205.882,77
Imposte dell'esercizio	€ 11.569.191,36	€ 12.224.000,00	€ 11.306.000,00	€ -263.191,36
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 942.691,41	€ 0,00	€ 0,00	€ -942.691,41

Valore della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un decremento

pari a € -11.625.384,87 riferito principalmente a:

voce	importo
contributi c/esercizio	€ -9.223.853,43

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	€ 128.765.618,97
Contributi in c/esercizio da privati	€ 0,00
Totale contributi c/esercizio	€ 128.765.618,97

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un decremento pari a € -10.974.872,73 riferito principalmente a:

	voce	importo
	acquisto di beni	€ -5.381.195,60
	acquisto di servizi non sanitari	€ -2.948.028,71
	costi del personale	€ -6.759.161,24

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un incremento

pari a € 104.263,57 riferito principalmente a:

	voce	importo
	interessi passivi	€ 104.263,57

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un decremento pari a € -659.634,20 riferito principalmente a:

	voce	importo

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

Il bilancio preventivo 2022, sulla base delle indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2022-2024 di cui alle note del Servizio della programmazione Sanitaria, Economico Finanziaria e Controllo di Gestione dell'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza sociale n. 28594 dell'11/11/2021 e n. 28662 del 12/11/2021, è stato redatto prevedendo il trasferimento del Presidio ospedaliero "A. Cao" alla costituenda ASL n. 8 di Cagliari attualmente ATS Sardegna dal 01/01/2022.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2022 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2022, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

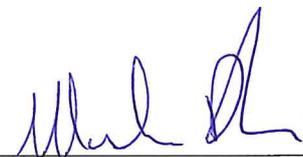


ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

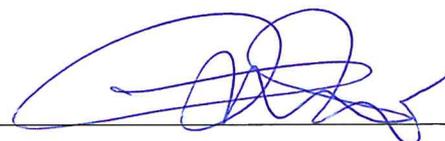
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MASSIMILIANO BARDANI



PAOLO PIRRI



VALENTINA VACQUER

