

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 19/12/2024 si é riunito presso la sede della AZIENDA DI RILIEVO NAZIONALE ED ALTA SPECIALIZZAZIONE G. BROTTU (ARNAS)

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Bardani Massimiliano, Simone Melis e Paolo Pirri

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 13/12/2024 \_\_\_\_\_, con nota prot. n. 24956

del 13/12/2024 \_\_\_\_\_ 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 2024, 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:

Il Collegio ha acquisito il modello CE comunicato al NSIS relativo al 3<sup>^</sup> trimestre 2024, riproporzionando i costi per tre trimestri su quattro e confrontando il risultato con i costi indicati nel BEP annualità 24: i costi corrispondono.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2024 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2022</b>	<b>BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023</b>	<b>(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024</b>	<b>DIFFERENZA (B - A)</b>
Valore della produzione	€ 390.126.448,45	€ 377.689.327,61	€ 390.296.169,99	€ 169.721,54
Costi della produzione	€ 378.898.927,99	€ 365.963.327,61	€ 394.213.887,33	€ 15.314.959,34
Differenza + -	€ 11.227.520,46	€ 11.726.000,00	€ -3.917.717,34	€ -15.145.237,80
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -31.816,94	€ -20.000,00	€ -25.000,00	€ 6.816,94
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 396.071,44	€ 0,00	€ 0,00	€ -396.071,44
Risultato prima delle Imposte	€ 11.591.774,96	€ 11.706.000,00	€ -3.942.717,34	€ -15.534.492,30
Imposte dell'esercizio	€ 11.083.154,29	€ 11.706.000,00	€ 12.590.856,42	€ 1.507.702,13
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 508.620,67	€ 0,00	€ -16.533.573,76	€ -17.042.194,43

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un incremento

pari a € 169.721,54 riferito principalmente a:

	voce	importo

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	
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	€ 0,00

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

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un incremento pari a € 15.314.959,34 riferito principalmente a:

	voce	importo

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un incremento

pari a € 6.816,94 riferito principalmente a:

	voce	importo

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

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

	voce	importo

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a € -396.071,44 riferito principalmente a:

	voce	importo

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

Gli scostamenti fra preventivo 2024 e consuntivo 2022 trovano giustificazione nel diverso scenario organizzativo di riferimento. Il BEP 24-26 tiene conto, infatti, del trasferimento all'Azienda delle strutture di Oncoematologia Pediatrica e del Centro trapianti midollo osseo del Presidio Ospedaliero Cao dal 01/01/2024 sulla base della DGR n. 35/24 del 25/10/2023.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2024 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2024, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il BEP 2024-2026 é, sul lato dei costi, più un preconsuntivo che un preventivo per l'annualità 2024: i dati dell'esercizio, infatti, corrispondono ai costi effettivamente maturati, come risultanti dal CE 3<sup>^</sup> trimestre, riportati su base annua. In questo senso il nuovo progetto di preventivo sottoposto al Collegio supera il vizio che aveva portato ad un parere contrario (verbali n.16/2023 e n.10/2024), ossia la palese e significativa sottostima dei costi relativi alla spesa farmaceutica.

L'aderenza del bilancio preventivo al principio di veridicità viene "pagata" con la violazione del principio del pareggio. Questa conseguenza è peraltro inevitabile, a causa della mancata comunicazione delle assegnazioni definitive da parte della RAS. Se, infatti, sul lato dei costi il nuovo documento é, come detto, sostanzialmente un preconsuntivo, non altrettanto lo é sul lato delle entrate: restano tuttora ferme, infatti, le assegnazioni provvisorie comunicate con note della Direzione Generale della Sanità dell'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale della Regione Sardegna n. 7470 del 13/03/2024 e n. 8793 del 25/03/2024, che hanno ribadito la provvisorietà delle assegnazioni e l'intervento di un successivo adeguamento delle stesse rispetto ai nuovi documenti di programmazione regionali.

Il ritardo nella programmazione regionale si traduce, quindi, in una necessaria sottostima delle assegnazioni chiamate a garantire l'equilibrio dei bilanci aziendali in fase preventiva.

Il parere favorevole del Collegio, pertanto, non può che essere condizionato all'effettiva capacità della programmazione regionale di coprire ex post il disavanzo determinato dalle assegnazioni provvisorie. Una valutazione che non è possibile per il Collegio, essendo rimessa a quegli stessi organi dell'Amministrazione regionale, chiamati anche, in ultima istanza, ad approvare definitivamente il BEP 24-26.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: