

Deliberazione n. 11

Adottata dal Direttore Generale in data 04.01.2024

OGGETTO: Presa d'atto del verbale n. 16 del 11/12/2023 del Collegio Sindacale contenente il parere sul Bilancio Preventivo Economico annuale e pluriennale 2024-2026, reso ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. n. 118/2011 Esecutività Deliberazione del Direttore Generale n. 1509 del 15/11/2023.

PDEL/2024/4

Publicata all'Albo Pretorio dell'Azienda a partire da 04.01.2024 per 15 giorni consecutivi e posta a disposizione per la consultazione.

S.S.D. Affari Generali Ufficio Delibere

La presente Deliberazione prevede un impegno di spesa a carico dell'Azienda

SI NO X

| | |
|--|--|
| Il Direttore Generale Coadiuvato dal Direttore Amministrativo dal Direttore Sanitario | Dott.ssa Agnese Foddis Dott. Ennio Filigheddu Dott. Raimondo Pinna |
|--|--|

Su proposta della S.S.D. Programmazione e Controllo di Gestione:

- VISTO** il Decreto Legislativo n. 502 del 30/12/1992 e smi;
- VISTO** il Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e smi, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009 n. 42";
- VISTA** la Legge Regionale 11 settembre 2020, n. 24 avente ad oggetto "Riforma del sistema sanitario regionale e riorganizzazione sistematica delle norme in materia. Abrogazione della legge regionale n. 10 del 2006, della legge regionale n. 23 del 2014 e della legge regionale n. 17 del 2016 e di ulteriori norme di settore";
- VISTA** la DGR n. 34/23 del 07/07/2015, avente ad oggetto "Indirizzi in merito all'applicazione alle Aziende Sanitarie del titolo II del D.Lgs 23/06/2011 n. 118 concernente "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009 n. 42". Legge regionale 9 marzo 2015, n. 5, art. 29, comma 2.", con la quale sono stati approvati gli schemi sulla base dei quali redigere i documenti di programmazione, in conformità alle disposizioni dello stesso D.Lgs 118/2011;
- VISTA** la DGR n. 58/16 del 27/12/2017, avente ad oggetto "Direttive di programmazione per le Aziende sanitarie";
- VISTA** la deliberazione n. 1 del 01/01/2022 di nomina del Direttore Generale Dott.ssa Agnese Foddis con decorrenza dal 01/01/2022;
- VISTA** la deliberazione del Direttore Generale dell'ARNAS Brotzu n. 1509 del 15/11/2023 avente ad oggetto: Approvazione del Bilancio Preventivo Economico annuale e pluriennale 2024-2026;
- DATO ATTO** che con nota prot. n. 19737 del 20/11/2023 la deliberazione su citata è stata trasmessa al Collegio sindacale per l'acquisizione del relativo parere;



- ACQUISITO** il verbale del Collegio sindacale n. 15 del 20/11/2023 da cui risulta che lo stesso procede all'esaminazione della deliberazione del Direttore Generale dell'ARNAS Brotzu n. 1509 del 15/11/2023 e richiede la produzione della seguente documentazione: note RAS prott. 24917-25080-25341-28051 del 2023, nonché la documentazione relativa alla circolarizzazione dei ricavi intercompany;
- DATO ATTO** che con nota prot. n. 20348 del 29/11/2023 è stata trasmessa al Collegio sindacale la documentazione richiesta nel verbale n.15 del 20/11/2023 di cui sopra;
- ACQUISITO** il verbale del Collegio sindacale n. 16 del 11/12/2023 che contiene il parere sul Bilancio Preventivo Economico annuale e pluriennale 2024-2026 di cui alla deliberazione del Direttore Generale dell'ARNAS Brotzu n. 1509 del 15/11/2023;
- CONSIDERATO** che ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. n. 118/2011 è necessario acquisire il parere del Collegio Sindacale sul Bilancio Preventivo Economico annuale e pluriennale 2024-2026

Con il parere favorevole del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario

DELIBERA

Per le motivazioni espresse in premessa:

- di prendere atto del verbale n. 16 del 11/12/2023 del Collegio Sindacale contenente il parere sul Bilancio Preventivo Economico annuale e pluriennale 2024-2026, reso ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. n. 118/2011, allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale
- di dare atto che la deliberazione del Direttore Generale dell'ARNAS Brotzu n. 1509 del 15/11/2023 avente ad oggetto: Approvazione del Bilancio Preventivo Economico annuale e pluriennale 2024-2026 è esecutiva
- di trasmettere copia della presente deliberazione all'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale della Regione Sardegna

Il Direttore Generale
Dott.ssa Agnese Foddìs

Il Direttore Amministrativo
Dott. Ennio Filigheddu

Il Direttore Sanitario
Dott. Raimondo Pinna

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

Regione: Sardegna

Sede: p.o. San Michele

Verbale n. 16 del COLLEGIO SINDACALE del 11/12/2023

In data 11/12/2023 alle ore 11:00 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

Partecipa alla riunione

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

1. BEP 2024-2026

2.

3.

4. omissis

1. Esame BEP 2024-2026

Il Collegio procede alla redazione del parere sul documento, di cui al modulo allegato.

OMISSIS

3.

omissis

4. OMISSIS

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

OMISSIS

Delibera DG/CS

Data atto:

Categoria:

Tipologia:

Osservazioni:

Presenza rilievo?

Tipologia Atto:

Delibera DG/CS

N° verbale:

Data verbale:

N° atto:

Data atto:

Oggetto:

Categoria:

Tipologia:

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 13:30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il presente verbale è stato formato in bozza nel corso della riunione, ma è stato trasfuso nel modulo PISA e sottoscritto solo successivamente.

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

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

Regione Sardegna

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 11/12/2023 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 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Bardani Massimiliano, Paolo Pirri e Valentina Vacquer

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1509 del 15/11/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 20/11/2023 , con nota prot. n. 19737

del 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:

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:

| CONTO ECONOMICO | (A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2022 | BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023 | (B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024 | DIFFERENZA (B - A) |
|---|---|--|--|---------------------------|
| Valore della produzione | € 403.655.080,17 | € 377.689.327,61 | € 378.374.926,25 | € -25.280.153,92 |
| Costi della produzione | € 393.628.993,10 | € 365.963.327,61 | € 366.023.926,25 | € -27.605.066,85 |
| Differenza + - | € 10.026.087,07 | € 11.726.000,00 | € 12.351.000,00 | € 2.324.912,93 |
| Proventi e Oneri Finanziari + - | € -62.657,50 | € -20.000,00 | € -30.000,00 | € 32.657,50 |
| Rettifiche di valore attività fin. + - | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Proventi e Oneri straordinari + - | € -852.182,74 | € 0,00 | € 0,00 | € 852.182,74 |
| Risultato prima delle Imposte | € 9.111.246,83 | € 11.706.000,00 | € 12.321.000,00 | € 3.209.753,17 |
| Imposte dell'esercizio | € 12.590.009,63 | € 11.706.000,00 | € 12.321.000,00 | € -269.009,63 |
| Utile (Perdita) d'esercizio | € -3.478.762,80 | € 0,00 | € 0,00 | € 3.478.762,80 |

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

pari a € -25.280.153,92 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|------------------------|------------------|
| | contributi c/esercizio | € 136.881.452,82 |

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 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a € -27.605.066,85 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|---------------------------|------------------|
| | acquisto di beni | € 113.068.727,27 |
| | acquisto servizi sanitari | € 13.560.000,00 |

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

pari a € 32.657,50 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|------------------|--------------|
| | oneri finanziari | € -30.000,00 |

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

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

| | voce | importo |
|--|------|---------|
| | | |

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

si evidenzia un incremento pari a € 852.182,74 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|-----------------------|---------|
| | proventi straordinari | € 0,00 |

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

Il confronto con il bilancio d'esercizio 2022 non è possibile, in quanto l'ultimo consuntivo approvato è quello relativo al 2021. La comparabilità tra i valori di questo e del preventivo 2024, peraltro, è ridotta, in quanto nel 2021 l'Azienda comprendeva anche il p.o. Cao, che dal 2022 è stato trasferito alla ASL n.8, con tutti i dipendenti. Gli scostamenti con i valori del bilancio d'esercizio 2021 derivano in primo luogo da tale fatto.

Anche la confrontabilità con il preventivo 2023 non è immediata. Va, infatti, considerato che il preventivo 2024-2025-2026 considera uno scenario nel quale, a far data dal 01/01/2024, da un lato siano ritrasferite all'Azienda le strutture di Oncoematologia Pediatrica e del Centro trapianti midollo osseo del Presidio Ospedaliero Cao, sulla base di quanto previsto dalla LR 9/2023, come attuata dalla DGR n. 35/24 del 25/10/2023 e dall'altro sia scorporata alla ASL n. 8 di Cagliari la struttura Disturbi pervasivi dello sviluppo.

Gli scostamenti più significativi, tuttavia, derivano dal fatto che, come risulta dalle comunicazioni della RAS, le assegnazioni regionali sono parziali, in quanto definite in via provvisoria, in attesa di un loro adeguamento in base ai nuovi documenti di programmazione e al riparto definitivo dei fondi regionali. L'Azienda, perciò, per rientrare nei limiti delle assegnazioni provvisorie rispettando il vincolo del pareggio, ha scelto di sottostimare di circa il 18%, rispetto al reale fabbisogno, le previsioni di spesa per l'acquisto di beni sanitari, pur nella consapevolezza dell'incremento dei costi dei farmaci e dei dispositivi che si verificherà.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere contrario sul bilancio preventivo per l'anno 2024 non 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 vincolo del pareggio di bilancio è rispettato solo in maniera formale, derivando da una dichiarata sottostima dei costi previsti.

Presenza rilievi? si

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

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

Regione Sardegna

Parere sull'ipotesi di contrattazione integrativa

In data 11/12/2023 alle ore 11:00, si è riunito, previa convocazione a mezzo e-mail del 01/12/2023 presso la sede del ARNAS "G.Brotzu", via Piazzale Ricchi snc, il Collegio sindacale, per esprimere il parere sull'ipotesi di contrattazione integrativa.

La contrattazione integrativa, prevista dall'articolo 9 del C.C.N.L. è stata regolarmente attivata.

Le risorse finanziarie sono state determinate sulla base dei parametri stabiliti dal:
artt. 102 e 103 CCNL 2019-21

Pertanto, il Collegio sindacale:

- considerato che l'individuazione delle risorse disponibili è stata effettuata correttamente;
- tenuto conto che il contratto integrativo è stato predisposto in conformità alle vigenti disposizioni;
- l'onere scaturente dalla contrattazione risulta integralmente coperto dalle disponibilità;
- esaminato il prospetto di calcolo del fondo e del relativo piano di riparto? Si
- vista la relazione tecnico-finanziaria del Direttore Amministrativo n. 21142 del 11/12/2023 ? Si
- vista la relazione illustrativa al contratto integrativo n. 21142 del 11/12/2023 ? Si

ESPRIME

parere favorevole in ordine alla certificazione di compatibilità economico-finanziaria, di cui all'art. 40-bis del

Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165

Eventuali ulteriori osservazioni:

Presenza rilievi no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

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

Regione Sardegna

Parere sull'ipotesi di contrattazione integrativa

In data 11/12/2023 alle ore 11:00, si è riunito, previa convocazione a mezzo e-mail del 01/12/2023 presso la sede del l'ARNAS "G.Brotzu", via Piazzale Ricchi snc, il Collegio sindacale, per esprimere il parere sull'ipotesi di contrattazione integrativa.

La contrattazione integrativa, prevista dall'articolo 9 del C.C.N.L. è stata regolarmente attivata.

Le risorse finanziarie sono state determinate sulla base dei parametri stabiliti dal:
artt.102 e 103 CCNL 2019-21

Pertanto, il Collegio sindacale:

- considerato che l'individuazione delle risorse disponibili è stata effettuata correttamente;
- tenuto conto che il contratto integrativo è stato predisposto in conformità alle vigenti disposizioni;
- l'onere scaturente dalla contrattazione risulta integralmente coperto dalle disponibilità;
- esaminato il prospetto di calcolo del fondo e del relativo piano di riparto? Si
- vista la relazione tecnico-finanziaria del Direttore Amministrativo n. 20903 del 06/12/2023 ? Si
- vista la relazione illustrativa al contratto integrativo n. 20903 del 06/12/2023 ? Si

ESPRIME

parere favorevole in ordine alla certificazione di compatibilità economico-finanziaria, di cui all'art. 40-bis del

Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165

Eventuali ulteriori osservazioni:

Il Collegio certifica, altresì, il valore dei due fondi ex art.102 e 103 CCNL 19-21, anche sulla base dei chiarimenti offerti con nota PG/2023/21120 dell'11/12/2023.

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 _____