

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

Regione: Sardegna

Sede: p.o. San Michele

---

**Verbale n. 24 del COLLEGIO SINDACALE del 12/12/2025**

In data 12/12/2025 alle ore 09:00 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

**SIMONE MELIS**

Presente

---

Partecipa alla riunione

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

1.chiarimenti su BEP 26-28;

**omissis**

1.chiarimenti su BEP 26-28

Il Collegio riprende l'esame del BEP 2026-2028, avviato nella precedente riunione, valutandolo alla luce dei riscontri forniti dall'Azienda con nota PG/2025/26359 del 10/12/2025. Dopo ampia discussione, approva l'allegata relazione sul documento di programmazione.

omissis

|  |
|--|
| <b>ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO</b> |
|  |

|  |
|--|
| <b>ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI</b> |
|--|

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 13:00                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## 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 2026

In data 19/12/2025 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 2026.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Massimiliano Bardani, 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 13/11/2025 \_\_\_\_\_, con nota prot. n. 24532

del 13/11/2025 \_\_\_\_\_ 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 2026, 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:

La tabella seguente non reca i dati del bilancio d'esercizio 2024, ma del 2023, l'ultimo per il quale sia stato approvato il progetto di bilancio d'esercizio (PISA non consente di modificare la data).

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2026 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

| CONTO ECONOMICO                           | (A) CONTO<br>CONSUNTIVO ANNO<br>2024 | BILANCIO<br>PREVENTIVO ANNO<br>2025 | (B) BILANCIO<br>PREVENTIVO ANNO<br>2026 | DIFFERENZA (B - A) |
|---|--------------------------------------|-------------------------------------|---|--------------------|
| Valore della produzione                   | € 399.287.117,60                     | € 426.929.150,38                    | € 467.636.905,36                        | € 68.349.787,76    |
| Costi della produzione                    | € 397.711.804,77                     | € 413.455.720,62                    | € 453.039.662,50                        | € 55.327.857,73    |
| Differenza + -                            | € 1.575.312,83                       | € 13.473.429,76                     | € 14.597.242,86                         | € 13.021.930,03    |
| Proventi e Oneri<br>Finanziari + -        | € -35.027,43                         | € -26.000,00                        | € -15.000,00                            | € 20.027,43        |
| Rettifiche di valore<br>attività fin. + - | € 0,00                               | € 0,00                              | € 0,00                                  | € 0,00             |
| Proventi e Oneri<br>straordinari + -      | € -129.651,63                        | € 0,00                              | € 0,00                                  | € 129.651,63       |
| Risultato prima delle<br>Imposte          | € 1.410.633,77                       | € 13.447.429,76                     | € 14.582.242,86                         | € 13.171.609,09    |
| Imposte dell'esercizio                    | € 12.367.780,88                      | € 13.447.429,76                     | € 14.582.242,86                         | € 2.214.461,98     |
| Utile (Perdita)<br>d'esercizio            | € -10.957.147,11                     | € 0,00                              | € 0,00                                  | € 10.957.147,11    |

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024 si evidenzia un incremento

pari a € 68.349.787,76 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.I.c)

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024

si evidenzia un incremento pari a € 55.327.857,73 riferito principalmente a:

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

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024 si evidenzia un incremento

pari a € 20.027,43 riferito principalmente a:

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

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024

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

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

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024

si evidenzia un incremento pari a € 129.651,63 riferito principalmente a:

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

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

Il BEP 2026-2028 non è immediatamente confrontabile con i dati dei precedenti documenti di programmazione né con l'ultimo bilancio d'esercizio o con i dati del modello CE riferito al 2024. Le previsioni, infatti, incorporano gli effetti dell'acquisizione del p.o. CAO, che verrà trasferito dall'ASL 8 all'Azienda con decorrenza 1/01/2026.

Il Collegio ha chiesto chiarimenti in merito nella riunione del 28/11/2025 (verbale n.23), cui l'Azienda ha riscontrato con nota PG/2025/26359 del 10/12/2025. Nella nota la SC Programmazione e bilancio ha fornito chiarimenti sui criteri di stima dei costi dell'acquisizione e ha prodotto la corrispondenza intercorsa in merito con RAS e ASL8. Ha elaborato, inoltre, una tabella con il modello CE preventivo sia con i valori totali, che con quelli al netto dell'acquisizione del CAO: ciò ha consentito l'immediata verifica dell'impatto stimato, nonché un confronto tra i valori del preventivo 2026 e i dati a consuntivo rappresentati, seppur in via provvisoria, nel modello CE 2024 caricato su NSIS. Da tale verifica risulta la sostanziale correttezza della stima dei costi operativi.

Nella riunione del 28/11/2025 il Collegio aveva chiesto chiarimenti anche in merito ai criteri di stima degli accantonamenti. L'Azienda ha riscontrato la richiesta nella citata nota PG/2025/26359 del 10/12/2025, chiarendo che, su indicazione RAS, non sono stati previsti accantonamenti per rischi e oneri, mentre quelli per il personale sono stati stimati secondo l'algoritmo indicato per il BEP 2025-2027, in quanto i criteri per il loro adeguamento saranno forniti dall'Assessorato alla Sanità dopo l'approvazione del bilancio regionale 2026-2028. Sono stati forniti anche i chiarimenti richiesti relativi agli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati e finalizzati, di cui alla voce BA2770.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere contrario sul bilancio preventivo per l'anno 2026 non ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2026, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio osserva che il BEP 2026-2028 presenta alcuni profili di criticità sia sul lato dei costi che del valore della produzione. Quanto ai primi, il Collegio ritiene che la stima dei costi operativi sia sostanzialmente corretta, ma il valore dei costi della produzione complessivamente considerati sia falsato dalla mancanza di accantonamenti adeguati.

Il problema riguarda, in primo luogo, l'assenza di un accantonamento al fondo rischi e oneri, che sarà sicuramente necessario, in base ai dati storici a disposizione del Collegio. L'accantonamento andrebbe calcolato su base statistica, considerando il valore degli accantonamenti degli esercizi precedenti o, perlomeno, il valore degli utilizzi del fondo rischi, sommato agli esborsi non coperti dal fondo stesso. Lo stesso vale per gli accantonamenti per rinnovi contrattuali, che non sono stati aggiornati rispetto all'esercizio precedente.

Una questione a sé è rappresentata dagli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati o finalizzati.

La voce corrispondente (BA2770) negli esercizi precedenti ha assunto a consuntivo valori estremamente significativi: 7 mln. di euro nel bilancio 2022, 6,8 mln. di euro nel progetto di bilancio 2023, fino a raggiungere 18,3 mln. di euro nel modello CE 2024. Ciò è dipeso essenzialmente dalle modalità con cui sono state effettuate le assegnazioni RAS: a distanza di tempo dall'esercizio di competenza cui imputarle e con indicazione ex post di specifici vincoli che ne impongono l'accantonamento. L'Azienda,

riscontrando alla richiesta del Collegio, ha indicato i criteri seguiti per la stima della voce BA2770 (nota PG/2025/26359 del 10/12/2025): essi appaiono di per sé corretti, ma scarsamente significativi, considerando che valgono nei limiti delle sole assegnazioni già comunicate, qualificate come provvisorie dalla stessa RAS (nota prot.n.28863 del 17/10/2025).

Per un ente che vive di finanza derivata, quale di fatto è l'Azienda, il quadro delle risorse a disposizione è un dato esogeno necessario per poter programmare la propria attività. Questo quadro nel caso di specie manca per la provvisorietà delle assegnazioni regionali e, più in generale, per il carattere dichiaratamente provvisorio delle direttive regionali relative a voci significative del bilancio aziendale (vedi accantonamenti).

Questi aspetti privano il documento sottoposto all'attenzione del Collegio di un'effettiva valenza programmatica, che è la funzione propria di un preventivo. Il Collegio auspica che tale problema sia superato in sede di revisione del BEP 2026-2028, una volta che la RAS, approvato il bilancio regionale 2026-2028, comunichi le assegnazioni definitive e i relativi vincoli.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: