

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA UNIVERSITARIA GIULIANO ISONTINA

Regione: Friuli-Venezia giulia

Sede: via Filzi Gorizia

Verbale n. 2 del COLLEGIO SINDACALE del 13/02/2024

In data 13/02/2024 alle ore 09.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

DAVIDE SCAGLIA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ELENA MORO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ALBERTO CAPPEL

Presente

Partecipa alla riunione dott. Eugenio Possamai, dott.ssa Cinzia Contento, dott. Lorenzo Irimi, dott. Riccardo Di Lenardo

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

... omissis ...

L'Azienda con decreto 59 del 31 gennaio 2024 ha proceduto con l'adozione preliminare del piano attuativo e del bilancio preventivo per l'anno 2024, trasmesso al Collegio Sindacale in data 5 febbraio 2024 con pec del 5 febbraio prot. 10693. Viene pertanto effettuata la verifica dei dati contenuti per poi procedere con la redazione della relazione del Collegio Sindacale.

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA SANITARIA UNIVERSITARIA GIULIANO ISONTINA

Regione Friuli-Venezia giulia

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 13/02/2024 si é riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA UNIVERSITARIA GIULIANO ISONTINA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Davide Scaglia, Elena Moro, Alberto Cappel

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 59 del 31/01/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 05/02/2024 , con nota prot. n. 10693

del 05/02/2024 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:

ha illustrato le linee generali del bilancio, richiamando in particolare quanto riportato nella relazione:

nella predisposizione del Bilancio di Previsione, i costi della produzione erano stati inizialmente stimati considerando gli atti della programmazione aziendale, i vincoli e i parametri standard dettati dalle direttive regionali, rivisti alla luce della revisione delle azioni ed attività.

In tale quadro si è operato mediante l'opportuno ridimensionamento, laddove possibile, delle diverse voci di costo, per alcune delle quali la previsione è stata dimensionata anche al di sotto del vincolo individuato dalla programmazione regionale.

Su alcuni costi non è stato tuttavia possibile apportare riduzioni in quanto vincolati ai ricavi (costi per abbattimento rette, accantonamento per rinnovi contrattuali, accantonamento derivante dagli introiti per sanzioni amministrative di cui all'art. 13 del D. Lgs. 81/2008; accantonamento per trattenute 5% su introiti Ip decreto Balduzzi).

Sono stati inoltre mantenuti i costi indicati dalle tabelle regionali per la mobilità regionale, extraregionale ed internazionale anche se non riferiti a reale attività dell'anno 2024.

Atteso l'obbligo della presentazione del bilancio preventivo in pareggio e in ossequio alle indicazioni regionali, l'Azienda, sulla base del finanziamento ad oggi riconosciuto, ha tuttavia ritenuto di programmare le proprie attività compatibilmente con le risorse ad oggi assegnate e con i vincoli previsti, salvaguardando comunque i livelli essenziali ed uniformi di assistenza.

In corso d'anno, si procederà a verifiche costanti dei budget assegnati alle Strutture con possibilità di rimodulazione degli stessi, adeguandoli alla programmazione aziendale e fatta salva la garanzia dei livelli essenziali ed uniformi di assistenza.

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:

Vincolo di spesa per il personale e politiche assunzionali

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	€ 1.004.252.550,00	€ 853.251.053,00	€ 937.065.295,00	€ -67.187.255,00
Costi della produzione	€ 998.060.664,00	€ 831.668.835,00	€ 914.014.029,00	€ -84.046.635,00
Differenza + -	€ 6.191.886,00	€ 21.582.218,00	€ 23.051.266,00	€ 16.859.380,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -27.469,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.469,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 16.511.384,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -16.511.384,00
Risultato prima delle Imposte	€ 22.675.801,00	€ 21.582.218,00	€ 23.051.266,00	€ 375.465,00
Imposte dell'esercizio	€ 22.675.801,00	€ 21.582.218,00	€ 23.051.266,00	€ 375.465,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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

pari a € -67.187.255,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	concorsi, recuperi e rimborsi	€ -73.817.417,00
	contributi in conto esercizio da Regione	€ 18.482.775,00

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	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 0,00
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 € -84.046.635,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	acquisti di beni sanitari	€ -16.697.955,00
	acquisto prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	€ 19.227.720,00
	servizi non sanitari	€ -16.316.735,00
	accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	€ -43.924.259,00

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

pari a € 27.469,00 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 € -16.511.384,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	altri proventi straordinari	€ -20.738.005,00

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

In riferimento alla voce in diminuzione "concorsi, recuperi e rimborsi" l'importo più consistente è dato dalla mancata assegnazione per l'anno 2024 del rimborso per payback sui dispositivi medici (euro 42.017.120,62) e per payback farmaci (euro 31.057.060,57).

In riferimento alla voce "acquisti di beni sanitari" la cessata emergenza covid ha influito sulla diminuzione di tale posta, oltre all'applicazione dei vincoli al preventivo.

In riferimento alla voce "acquisto prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria" in aumento a causa dell'aumento dell'occupazione delle strutture residenziali a causa del termine dell'emergenza covid, oltre all'ospedale di comunità attivato presso la struttura ITIS.

In riferimento alla voce "servizi non sanitari" in diminuzione a causa della diminuzione del costo delle utenze.

Infine, in riferimento alla voce "accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati" in quanto nel 2022 era presente la quota non utilizzata del payback sui dispositivi medici.

in riferimento alle poste straordinarie, la maggior parte dell'importo in diminuzione è dovuto ai contributi covid

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:

Vincolo di spesa per il personale e politiche assunzionali.

Il Collegio certifica il rispetto del vincolo finanziario assegnato pari a 341.398.879,72 essendo la previsione pari ad euro 335.851.467,76 (al netto delle detrazioni pari ad euro 18.857.945,46) come da tabella T.20H "vincolo di spesa del personale/ bilancio preventivo" del piano triennale fabbisogni di personale 2024-2026

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: