

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA UNIVERSITARIA GIULIANO ISONTINA

Regione: Friuli-Venezia giulia

Sede:

Verbale n. 38 del COLLEGIO SINDACALE del 04/04/2022

In data 04/04/2022 alle ore 10.30 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 online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ROSA RICCIARDI

Presente

Partecipa alla riunione il Direttore Amministrativo dott. Eugenio Possamai, il dott. Lorenzo Irimi e il dott. Riccardo Di Lenardo

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

Il Collegio completa l'analisi e predisponde l'allegata relazione al bilancio preventivo per l'anno 2022.

...omissis...

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022

In data 04/04/2022 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 2022. Risultano essere presenti /assenti i Sigg.: Davide Scaglia, Rosa Ricciardi, Elena Moro (in collegamento audiovideo), Eugenio Possamai, Lorenzo Irimi e Riccardo Di Lenardo

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 04/04/2022 _____, con nota prot. n. _____ del 04/04/2022 _____ 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:
Relaziona il Direttore Amministrativo, il quale illustra l'elaborato e in particolare richiama che, "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 e nelle more delle nuove assegnazioni, ha 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 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:

Gli effetti del perdurare della pandemia sul bilancio di previsione.

Il Preventivo Economico è stato elaborato seguendo puntualmente le disposizioni regionali: DGR 54 del 21.01.2022, DGR 321 dell'11.03.2022, indicazioni metodologiche fornite da ARCS prot. 3756 del 31.01.2022 e prot. 10358 del 15.03.2022.

Si rileva che il piano dei flussi di cassa prospettici è stato predisposto adottando lo schema regionale e riporta il flusso di cassa complessivo pari a 105.728.082 come preventivo 2022 e 78.054.941 come preconsuntivo 2021.

Non sono presenti le variazioni relative al patrimonio.

In riferimento al PNRR si richiama che "la Giunta regionale ha preso atto, con propria delibera di generalità n. 275 del 25 febbraio 2022, di una versione preliminare di Piano operativo regionale relativo alla Missione 6 – Salute." "In ragione della cornice di finanziamenti a valere su programmi europei e nazionali, e dell'attuale fase di definizione dei predetti piani, la Regione si riserva di fornire con propri successivi atti di aggiornamento alla presente programmazione, da adottare nel corso dell'anno, gli ulteriori indirizzi e indicazioni in merito agli investimenti da inserire nella programmazione attuativa aziendale."

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	€ 910.143.777,00	€ 830.648.455,00	€ 835.913.050,00	€ -74.230.727,00
Costi della produzione	€ 889.506.888,00	€ 810.793.455,00	€ 815.128.050,00	€ -74.378.838,00
Differenza + -	€ 20.636.889,00	€ 19.855.000,00	€ 20.785.000,00	€ 148.111,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -56.580,00			€ 56.580,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 671.728,00			€ -671.728,00
Risultato prima delle Imposte	€ 21.252.037,00	€ 19.855.000,00	€ 20.785.000,00	€ -467.037,00
Imposte dell'esercizio	€ 21.174.192,00	€ 19.855.000,00	€ 20.785.000,00	€ -389.192,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 77.845,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -77.845,00

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

pari a € -74.230.727,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Finanziamento indistinto	€ 27.913.924,17
	Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	€ 32.400.735,31
	Pay-Back per il superamento del tetto di spesa farmaceutica territoriale	€ 17.126.745,05
	Pay-Back per il superamento del tetto di spesa farmaceutica ospedaliera	€ 3.442.472,62

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.l.c)

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

si evidenzia un decremento pari a € -74.378.838,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Dispositivi medici	€ 6.141.329,82
	Dispositivi medici diagnostici in vitro	€ 6.783.149,06
	Prodotti farmaceutici e galenici	€ 10.091.423,08
	Personale	€ 7.085.896,02
	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	€ 22.837.248,92

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

pari a € 56.580,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

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

si evidenzia un 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 € -671.728,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	sopravvenienze	€ 671.728,00

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

In riferimento ai ricavi si evidenzia che la riduzione è dovuta principalmente dal minor finanziamento assegnato ad oggi dalla Regione.

Si sottolinea che i costi covid sono stati previsti solo fino al 31.03.2022 (come da indicazioni regionali - termine stato di emergenza), mentre il consuntivo 2020 riporta i costi relativi al primo anno di pandemia.

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:

La documentazione relativa è stata anticipata via mail al Collegio in data 1 aprile 2022 (in data 25 marzo era stata anticipata la delibera 321 dell'11 marzo 2022 della Giunta Regionale "Linee annuali per la gestione del servizio sanitario regionale per l'anno 2022. Approvazione definitiva").

A norma delle suddette linee regionali, la delibera di adozione del Direttore generale avverrà successivamente all'espressione del parere da parte del Collegio ("Con riferimento alle tempistiche di approvazione, considerata la data di adozione definitiva delle linee per la gestione del SSR 2022, si chiede di approvare il Piano Attuativo e il Bilancio di Previsione 2022, corredato dalla relazione del Collegio Sindacale, entro il 6.4.2022").

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: