

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA UNIVERSITARIA GIULIANO ISONTINA

Regione: Friuli-Venezia giulia

Sede: Via Filzi, Gorizia

Verbale n. 68 del COLLEGIO SINDACALE del 31/07/2023

In data 31/07/2023 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 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 online

Partecipa alla riunione dott. Eugenio Possamai

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

- 1) contrattazione integrativa - parere su preintesa del 13 luglio 2023, ricevuta il 19 luglio, fondo risultato per progettualità correlate a priorità strategiche aziendali 2023- trimestre maggio luglio 2023 Personale dirigenza Area Sanità;
- 2) parere su Riadozione del Piano attuativo e Bilancio economico preventivo per l'anno 2023- Decreto n. 591 dd. 06/07/2023
- 3) cassa al 30 giugno 2023

in riferimento al primo punto all'ordine del giorno, viene allegato il relativo parere.

In riferimento al secondo punto all'ordine del giorno, il Direttore Amministrativo dott. Possamai fa presente che, dopo l'adozione del decreto del DG n. 591 del 06/07/2023, a seguito di supplemento di istruttoria sulla base di quanto precisato dalla Sezione di controllo della Corte dei Conti del FVG nella deliberazione n. 35/202/PRSS del 31 maggio 2022, ha ritenuto necessario incontrare il Collegio perché rilasci un nuovo parere sulla Riadozione del Piano attuativo e Bilancio economico preventivo per l'anno 2023. Il Collegio procede pertanto con i dovuti approfondimenti e con la redazione della relazione allegata.

In riferimento all'ultimo punto all'ordine del giorno, il dott. Possamai informa che a causa della fase di avvio non ancora completata del nuovo gestionale H-ERP non risulta ad oggi possibile acquisire i dati contabili da confrontare con le risultanze di tesoreria, criticità già rappresentate alla Direzione Centrale Salute Politiche Sociali e Disabilità con nota prot. 61.191 in data 20.07.2023.

Il Collegio non procede pertanto con tale verifica, facendo presente che con la data odierna scade il termine di prorogatio dello stesso e che ad oggi non risulta nominato il nuovo 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 2023

In data 31/07/2023 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 2023.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Davide Scaglia on line

Moro Elena on line

Ricciardi Rosa on line

Eugenio Possamai on line

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 591 del 06/07/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data , con nota prot. n.

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 Direttore Amministrativo dott. Possamai fa presente che, dopo l'adozione del decreto del DG n. 591 del 06/07/2023, a seguito di supplemento di istruttoria sulla base di quanto precisato dalla Sezione di controllo della Corte dei Conti del FVG nella deliberazione n. 35/202/PRSS del 31 maggio 2022, ha ritenuto necessario incontrare il Collegio perché rilasci un nuovo parere sulla Riadozione del Piano attuativo e Bilancio economico preventivo per l'anno 2023.

La Riadozione è legata alla revisione manovra assunzionale 2023 per un totale di euro 9.662.956,00 da parte della Regione FVG, che ha comportato le seguenti modifiche, che comunque non hanno inciso sul risultato d'esercizio:

a) VOCE B2O minori consulenze collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie per euro 1.896.421,00

b) B3B minori consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie per euro 217.013,00

c) B6 minori costi del personale per euro 6.947.838,00

d) Y1 minore IRAP per euro 601.684,00

aumento per pari importo totale della voce B2B farmaceutica convenzionata più euro 9.662.956,00.

Il Direttore amministrativo illustra l'elaborato e in particolare richiama come "anche quest'anno atteso l'obbligo della presentazione del bilancio preventivo in pareggio ed 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. L'anno 2023 si caratterizza in particolare per:

- 1) applicazione sostanziale del nuovo Atto aziendale dell'ASUGI adottato il 19/05/2022
- 2) chiusura ufficiale dell'emergenza sanitaria COVID 19
- 3) Piano Nazionale di Ripresa e resilienza, finanziamenti Missione 6 per ASUGI.

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 2023, 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:

andamento crescente della spesa farmaceutica

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2023 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2021	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 933.257.717,00	€ 835.942.050,00	€ 853.251.053,00	€ -80.006.664,00
Costi della produzione	€ 946.740.020,00	€ 815.157.050,00	€ 831.668.835,00	€ -115.071.185,00
Differenza + -	€ -13.482.303,00	€ 20.785.000,00	€ 21.582.218,00	€ 35.064.521,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -43.927,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 43.927,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 35.762.494,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -35.762.494,00
Risultato prima delle Imposte	€ 22.236.264,00	€ 20.785.000,00	€ 21.582.218,00	€ -654.046,00
Imposte dell'esercizio	€ 22.221.085,00	€ 20.785.000,00	€ 21.582.218,00	€ -638.867,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 15.179,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -15.179,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un decremento

pari a € -80.006.664,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Finanziamento indistinto	€ 12.433.464,00
	Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	€ 13.352.770,00
	Payback per il superamento del tetto di spesa farmaceutica	€ 9.304.204,00
	Contributi da Regione extra fondo vincolati	€ 23.457.193,00
	Utilizzo quote inutilizzate contributi esercizi precedenti	€ 19.769.071,00

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 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento pari a € -115.071.185,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ 8.808.912,00
	Acquisti di servizi sanitari	€ 43.709.893,00
	Acquisti di servizi non sanitari	€ 15.601.238,00
	Accantonamenti	€ 31.976.728,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un incremento

pari a € 43.927,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi passivi	€ 43.927,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento pari a € -35.762.494,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Sopravvenienza attive per contribuzione covid 19	€ 25.783.846,00

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

Acquisti di servizi sanitari si riporta che le principali motivazioni degli scostamenti più significativi sono le seguenti:

per Farmaceutica (diminuzione di euro 3.132.324,00) dovuta all'applicazione del vincolo operativo.

per Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie (diminuzione di euro 11.090.048) dovuta a cessazione del personale esterno acquisito per l'emergenza Covid e riduzione del personale interinale, acquisito nel 2021 (anche per fronteggiare l'emergenza Covid); nel preventivo 2023, come da indicazioni regionali, non sono stati inseriti i costi relativi alle prestazioni aggiuntive per riduzione liste d'attesa.

per Assistenza ospedaliera (aumento di euro 7.108.732) dovuta ad incremento fuga mobilità regionale e extra-regionale, parzialmente compensato da incremento attrazione regionale.

- Accantonamenti

per quote inutilizzate di contributi vincolati in diminuzione per euro 17.427.556. E' una posta direttamente collegata ai contributi e non valorizzata a preventivo se non per due poste (€ 730.000) dettate dalle direttive regionali.

per altri accantonamenti in diminuzione per euro 8.862.048. Voce alimentata soprattutto dagli accantonamenti per rinnovi CCNL del personale dipendente e ACN del personale convenzionato. Riduzione dovuta anche all'applicazione di qualche rinnovo contrattuale.

- Acquisti di servizi non sanitari

per servizi non sanitari in diminuzione per euro 15.601.238 dovuti principalmente ad una prevista riduzione delle tariffe energetiche e di qualche servizio collegato all'emergenza Covid.

- Acquisti di beni

per acquisti di beni sanitari in diminuzione per euro 8.203.564 dovuti ad applicazione vincolo.

Per la medicina convenzionata la contrazione della spesa 2023 è dovuta in parte alla ormai nota carenza di medici di medicina generale. Infatti a fronte di un organico calcolato in base alla popolazione residente di 250 unità, al 01.01.2023 risultano conferiti soltanto 200 incarichi.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2023 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2023, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: