

Ente/Collegio: IRCCS "BURLO GAROFOLO"

Regione: Friuli-Venezia giulia

Sede:

Verbale n. 25 del COLLEGIO SINDACALE del 26/02/2025

In data 26/02/2025 alle ore 9.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

LUCIO ROMANELLO Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

FAUSTO SALVADOR Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

CRISTIANA CRISMANI Presente

Partecipa alla riunione Direttore Generale dott.ssa Tosolini, Direttore Amministrativo dott. Paoli, dott.ssa Rachelli, dott. Vardabasso e dott.ssa Odoni

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

Bilancio Preventivo economico per l'anno 2025

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Viene illustrato al Collegio il PAO 2025 in tutti i suoi aspetti compreso il bilancio di previsione.

Il Collegio, terminata l'illustrazione, redige il proprio parere al bilancio di previsione come da verbale allegato

La seduta viene tolta alle ore 10.30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio IRCCS "BURLO GAROFOLO"

Regione Friuli-Venezia giulia

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 26/02/2025 si é riunito presso la sede della IRCCS "BURLO GAROFOLO"

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2025.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

dott. Lucio Romanello, dott.ssa Cristiana Crismani e dott. Fausto Salvador

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 21 del 30/01/2025

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 12/02/2025 , con nota prot. n. 1747

del 12/02/2025 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 Direttore Generale ha illustrato con l'ausilio di diapositive il piano annuale e gli obiettivi dell'Istituto rappresentando un maggior finanziamento rispetto sia al preventivo che al consuntivo 2024

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 2025, 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:

Con DGR n.2052 dd 30/12/2024 la Regione ha approvato in via definitiva le Linee annuali per la gestione del SSR, conseguentemente con nota prot. 0001165/P/GEN/ARCS dd. 10/1/2025 l'ARCS ha trasmesso le indicazioni operative per la redazione della Proposta di Piano Attuativa e Bilancio Preventivo, fissando la scadenza per la proposta di piano al 30 /1/2025 e per l'approvazione definitiva entro il 28/2/2025.

La proposta di bilancio preventivo di cui al decreto DG n. 21 dd 30/1/2025, con la quale l'Istituto ha effettuato la negoziazione con l'ARCS in dd 12/2/2025, è stata integrata recependo le modifiche inviate in data 24/2/2025 dall'ARCS e trasmessa nella sua versione definitiva al Collegio con not@ dd 25/02/2025.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2025 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2023	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 95.621.603,00	€ 88.352.293,00	€ 88.144.399,00	€ -7.477.204,00
Costi della produzione	€ 89.099.637,00	€ 85.092.862,00	€ 84.810.123,00	€ -4.289.514,00
Differenza + -	€ 6.521.966,00	€ 3.259.431,00	€ 3.334.276,00	€ -3.187.690,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 761,00			€ -761,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -3.285.530,00			€ 3.285.530,00
Risultato prima delle Imposte	€ 3.237.197,00	€ 3.259.431,00	€ 3.334.276,00	€ 97.079,00
Imposte dell'esercizio	€ 3.090.078,00	€ 3.259.431,00	€ 3.334.276,00	€ 244.198,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 147.119,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -147.119,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un decremento

pari a € -7.477.204,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	1) Contributi d'esercizio	€ -2.851.026,00
	2) Rettifiche contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 43.376,00
	3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -5.628.661,00
	4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 249.811,00
	5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 745.013,00
	6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	€ 134.859,00
	8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	€ -7.865,00
	9) Altri ricavi e proventi	€ -162.711,00

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	€ 2.482.257,00
ricerca finalizzata	€ 207.028,23
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 11.078.316,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 223.084,00
Totale contributi c/esercizio	€ 13.990.685,23

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.l.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un decremento pari a € -4.289.514,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	1) Acquisti di beni	€ -1.839.699,00
	2) Acquisti di servizi sanitari	€ -1.500.476,00
	3) Acquisti di servizi non sanitari	€ 664.931,00
	4) Manutenzione e riparazione	€ 127.336,00
	5) Godimento di beni di terzi	€ 608.358,00
	6) Costi del personale	€ 3.084.234,00
	7) Oneri diversi di gestione	€ -19.032,00
	8) Ammortamenti	€ 1,00
	9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ -312.643,00
	10) Variazione delle rimanenze	€ 219.696,00
	11) Accantonamenti	€ -5.322.220,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un decremento

pari a € -761,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	1) Interessi attivi e altri proventi finanziari	€ -761,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un incremento pari a € 3.285.530,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	b) Altri proventi straordinari	€ -642.915,00
	b) Altri oneri straordinari	€ -3.928.445,00

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

RICAVI:

Alla voce CONTRIBUTI D'ESERCIZIO lo scostamento deriva dalla mancata assegnazione del finanziamento (che verrà assegnato in corso d'anno come precisato nelle linee di gestione) oneri per i rinnovi contrattuali (non rilevati anche nei costi), dal minor finanziamento per il farmaco per la cura della SMA (con correlato minor costo), dal mancato finanziamento del contributo regionale per aumenti dell'energia elettrica e dalla diversa programmazione della Ricerca.

Alla voce RETTIFICHE CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI lo scostamento deriva dalla mancata rilevazione a preventivo di contributi in c/esercizio destinati ad investimenti.

Alla voce UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUT. CONTRIB. VINC. ES. PREC. lo scostamento deriva dalla diversa modalità di rilevazione tra il consuntivo ed il preventivo dei contributi (a consuntivo viene rilevato l'utilizzo delle quote accantonate negli anni precedenti e viene accantonata la quota dell'anno non utilizzata - a preventivo viene rilevato solamente l'utilizzo delle quote dei contributi per i piramidati, che trova pari importo tra i costi e l'utilizzo dei fondi del 5 per mille come da programmazione della Direzione scientifica).

Alla voce RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIO SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA lo scostamento deriva dalla maggiore mobilità regionale e dalla minor mobilità extraregionale.

Alla voce CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI lo scostamento deriva dalla maggior previsione del Pay-back per la farmaceutica.

Alla voce COMPARTICIPAZIONE ALLA SPESA (TICKET) lo scostamento deriva dall'aumento dell'attività già evidenziato nel 2024.

Alla voce INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI: la rilevazione degli incrementi delle immobilizzazioni (incentivi tecnici per lavori in conto capitale) viene effettuata a consuntivo.

Alla voce ALTRI RICAVI E PROVENTI lo scostamento deriva dalla riduzione del canone per la gestione del bar.

COSTI:

Alla voce ACQUISTI DI BENI lo scostamento, al netto delle rimanenze, deriva dalla minor necessità di programmazione nel 2025 di somministrazione del farmaco per la cura della SMA.

Alla voce ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI lo scostamento deriva dalla diversa programmazione della ricerca, dalla cessazione del servizio di sequenziamento e del servizio di pronta disponibilità radiologica.

Alla voce ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI lo scostamento deriva dall'aumento generalizzato dei costi dovuto alla gestione dei nuovi spazi presso il Comprensorio Opera S. Giuseppe al civico 63 ed al costante incremento nel corso degli anni del servizio di supporto psicologico nei confronti dei pazienti della S.C. Neuropsichiatria.

Alla voce MANUTENZIONE E RIPARAZIONE lo scostamento deriva dalla diversa programmazione della ricerca.

Alla voce GODIMENTO DI BENI DI TERZI lo scostamento deriva dalla diversa programmazione della ricerca e alla valorizzazione del canone di disponibilità per il P.P.P. per l'intero anno.

Alla voce COSTI DEL PERSONALE le variazioni sono riconducibili all'aumento del costo del personale della ricerca (piramidati) e dalla manovra del personale, dettagliata in relazione e rispettosa dei vincoli regionali.

Alla voce ONERI DI GESTIONE lo scostamento deriva da minori imposte e tasse

Alla voce ACCANTONAMENTI lo scostamento deriva dalla mancata rilevazione a preventivo, come da indicazioni regionali, di tutte le quote di accantonamento, fatto salvo il solo accantonamento del fondo 5% della libera professione e l'accantonamento relativo ad incentivi tecnici così come comunicato dall'ARCS con nota prot. protarcs/2025/0008740 dd. 25/2/2025.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2025 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2025, 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:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

LUCIO ROMANELLO _____

FAUSTO SALVADOR _____

CRISTIANA CRISMANI _____