

Ente/Collegio: IRCCS "BURLO GAROFOLO"

Regione: Friuli-Venezia giulia

Sede:

---

**Verbale n. 3 del COLLEGIO SINDACALE del 12/05/2023**

In data 12/05/2023 alle ore 9,30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

---

Presidente in rappresentanza della Regione

**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. Dorbolò, Direttore Sanitario dott.ssa Toscani, Direttore Amministrativo dott.ssa Sincovich, Responsabile gestione amministrativa dott.ssa Rachelli

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

Presentazione azienda sanitaria

Bilancio preventivo 2023

Verifica di cassa al 31.03.23

Il Direttore Generale, la Direttrice Sanitaria e la Direttrice Amministrativa illustrano la struttura dell'azienda ospedaliera ed in particolare le attività svolte nel 2022, il PAO 2023, le risorse del personale e per gli investimenti.

Successivamente con la dott.ssa Rachelli si completa l'esame della documentazione a supporto del bilancio di previsione 2023, anticipata a mezzo mail e si redige apposita relazione. Si prosegue con l'assistenza della dott.ssa Del Ben al riscontro della documentazione relativa alla verifica di cassa tesoreria al 31.03.23

<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 12,15                      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 2023

In data 12/05/2023 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 2023.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

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

Assiste ai lavori la dott.ssa Rachelli

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. \_\_\_\_\_ del 11/05/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 11/05/2023 \_\_\_\_\_, con nota prot. n. 00

del 11/05/2023 \_\_\_\_\_ 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:

Vedi verbale n. 3 di data odierna

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:

Considerato che con DGR n.2041 dd 29/12/2022 la Regione ha differito i termini di adozione delle Linee annuali per la gestione del SSR e che pertanto il bilancio preventivo è stato redatto oltre i termini previsti, nel frattempo l'Istituto ha adottato con delibera del DG n. 129 dd 28/4/2023 il bilancio consuntivo 2022. Per maggior chiarezza nella comparazione, pertanto, la presente relazione confronta il preventivo 2023 con il consuntivo 2022, riportato nella colonna "Consuntivo 2021".

Pur in presenza di minori finanziamenti e di maggiori costi di funzionamento, anche da Covid, l'Istituto rappresenta il bilancio preventivo con un risultato in pareggio ai fini di ottemperare alle indicazioni tecniche di cui all'allegato 1 – principi generali o postulati – principio n.15 "dell'equilibrio di bilancio" del d.lgs. 118/2011. Il primo elaborato redatto ai fini della negoziazione e predisposto tenuto conto degli effettivi fabbisogni presentava infatti una perdita presunta di euro 6.197.018.

L'Istituto ha quindi applicato pedissequamente ogni vincolo ed ogni indicazione prevista dalle note metodologiche dell'ARCS (in particolare, da ultimo, la nota prot. n. 18009/P/ARCS dd. 10/5/2022 relativa agli esiti della negoziazione); l'IRCCS, sulla base del finanziamento ad oggi riconosciuto e nelle more delle nuove assegnazioni, ha inoltre 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.

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	€ 94.719.365,00	€ 74.467.811,00	€ 80.363.041,00	€ -14.356.324,00
Costi della produzione	€ 92.782.692,00	€ 71.618.331,00	€ 77.400.189,00	€ -15.382.503,00
Differenza + -	€ 1.936.673,00	€ 2.849.480,00	€ 2.962.852,00	€ 1.026.179,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 1,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -1,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.081.641,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.081.641,00
Risultato prima delle Imposte	€ 3.018.315,00	€ 2.849.480,00	€ 2.962.852,00	€ -55.463,00
Imposte dell'esercizio	€ 3.005.900,00	€ 2.849.480,00	€ 2.962.852,00	€ -43.048,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 12.415,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -12.415,00

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

pari a € -14.356.324,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	1) Contributi d'esercizio	€ -6.676.987,00
	2) Rettifiche contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 64.953,00
	3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -2.155.125,00
	4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -859.741,00
	5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -3.738.494,00
	7) Quote contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ -732.413,00
	9) Altri ricavi e proventi	€ -258.481,00

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	€ 2.497.626,00
ricerca finalizzata	€ 4.363.483,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 2.318.815,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 173.305,00
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	<b>€ 9.353.229,00</b>

(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 € -15.382.503,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	1) Acquisti di beni	€ -502.670,00
	2) Acquisti di servizi sanitari	€ 534.654,00
	3) Acquisti di servizi non sanitari	€ -3.966.298,00
	4) Manutenzione e riparazione	€ -551.525,00
	5) Godimento di beni di terzi	€ 467.369,00
	6) Costi del personale	€ -630.435,00
	7) Oneri diversi di gestione	€ -243.951,00
	8) Ammortamenti	€ -713.575,00
	9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ -210.613,00
	10) Variazione delle rimanenze	€ 83.386,00
	11) Accantonamenti	€ -9.648.845,00

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

pari a € -1,00 riferito principalmente a:

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

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

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

	voce	importo
	rettifiche di valore attività finanziarie	€ 0,00

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

si evidenzia un decremento pari a € -1.081.641,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	b) Altri proventi straordinari (emergenza COVID)	€ -1.396.100,00
	b) Altri oneri straordinari	€ 314.459,00

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

**RICAVI:**

Alla voce CONTRIBUTI D'ESERCIZIO lo scostamento deriva dall'assegnazione di un minor finanziamento indistinto, dalla mancata assegnazione di contributi per la gestione dell'emergenza COVID-19, dalla mancata assegnazione nel 2023 di contributi relativi a PNRR e dalla diversa programmazione dei contributi per la ricerca.

Alla voce RETTIFICHE CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI lo scostamento deriva dalla mancata rilevazione 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 degli anni precedenti ed accantonata la quota dell'anno non utilizzata).

Alla voce RICAVI PER PRESTAZ.SAN.E SOCIOSAN.A RILEV.SANITARIA lo scostamento deriva dai minori ricavi per prestazioni fatturate ad AZSR parzialmente compensati dalla maggiore mobilità extraregionale e dai maggiori ricavi nei confronti dei privati paganti (associazioni).

Alla voce CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI lo scostamento deriva dalla mancata rilevazione (vedi linee Regionali) del pay-back sulla spesa farmaceutica ospedaliera e per i dispositivi medici, dal mancato ricavo relativo alla modifica della convenzione per la gestione del personale.

Alla voce QUOTE CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE IMPUTATE NELL'ESERCIZIO lo scostamento deriva dal completamento dell'ammortamento dei cespiti acquisiti in anni passati con contributi in conto capitale (sterilizzazione degli ammortamenti).

Alla voce ALTRI RICAVI E PROVENTI lo scostamento deriva dalla rimodulazione dei canoni di locazione del bar e delle macchinette distributrici.

**COSTI:**

Ai fini del raggiungimento del pareggio di bilancio, per tutte le voci di costo l'Istituto ha provveduto ad effettuare un taglio lineare, ad eccezione della macroclasse del personale, dei costi finanziati dalla ricerca e dei costi afferenti alla gestione emergenziale covid-19, inoltre, sempre in ottemperanza alle indicazioni per la stesura del PAO, non ha previsto alcun accantonamento per l'incremento del fondo produttività/risultato sul monte salari del personale.

Alla voce ACQUISTI DI BENI lo scostamento deriva dalla programmazione del trattamento di alcuni pazienti con il farmaco per la cura dell'atrofia muscolare spinale (SPINRAZA), dal minor impatto dei costi derivanti dalla pandemia, oltre al taglio verticale dei costi per il pareggio di bilancio.

Alla voce ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI lo scostamento deriva da minori costi per interinali sanitari, consulenze da privati e prestazioni aggiuntive comparto e dirigenza medica parzialmente compensati dalla programmazione dei progetti di ricerca.

Alla voce ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI si riscontrano variazioni riconducibili alla programmazione della ricerca oltre al taglio verticale dei costi per il pareggio di bilancio.

Alla voce MANUTENZIONE E RIPARAZIONE lo scostamento deriva dalla programmazione della ricerca, oltre al taglio verticale dei costi per il pareggio di bilancio.

Alla voce GODIMENTO DI BENI DI TERZI le variazioni sono riconducibili per lo più alla programmazione dei progetti di ricerca ed all'imputazione nel 2023 del canone di pronta disponibilità previsto nell'ambito del partenariato pubblico-privato PPP.

Alla voce COSTI DEL PERSONALE le variazioni sono riconducibili all'aumento del costo del personale della ricerca (piramidati)

parzialmente compensati dalla mancata rilevazione delle Risorse aggiuntive e del personale in utilizzo presso Direzione Centrale (vedi linee Regionali) e dell'1% del monte salari, nonché della forzata riduzione necessaria per il raggiungimento del vincolo regionale.

Alla voce AMMORTAMENTI lo scostamento deriva dal completamento dell'ammortamento dei cespiti acquisiti in anni passati.

Alla voce SVALUTAZIONE lo scostamento deriva dalla mancata rilevazione a preventivo delle quote di svalutazione crediti, come da indicazioni regionali.

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 dei rinnovi contrattuali 2019/2021 e 2022/2024, competenza 2023 ed il fondo 5% della libera professione.

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:

Il rispetto delle linee guida emanate da ARCS e le risorse attualmente assegnate hanno reso impossibile il rispetto dei principi di prudenza, comparabilità, omogeneità e continuità previsti dal D. lgs. 118/2011 e pertanto il bilancio rappresenta un mero adempimento tecnico.

Visti i mancati finanziamenti si presume che la copertura delle entrate previste assicurino il funzionamento dell'Istituto indicativamente per i soli primi 10 mesi circa.

Tenuto conto di quanto su indicato, rilevata la carenza delle risorse economiche attualmente assegnate, si ritiene necessario monitorare ed aggiornare le previsioni di costo già in sede di primo rendiconto trimestrale.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

## VERIFICA DI CASSA

Ente/Collegio IRCCS "BURLO GAROFOLO"

Regione Friuli-Venezia giulia

---

### VERIFICA DI CASSA AL 31/03/2023

In data 12/05/2023 alle ore 11,45 si é riunito presso la sede dell' Azienda il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere alla verifica di cassa.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

dott. Lucio Romanello, dott.ssa Cristiana Crismani e dott. Fausto Salvador  
assiste la dott.ssa Del Ben

Il Collegio passa quindi ad effettuare la verifica di cassa alla data 31/03/2023, con le seguenti risultanze:

<b>SITUAZIONE Azienda al</b>	31/03/2023				
SALDO INIZIALE DI CASSA 01.01				€ 32.271.023,89	
REVERSALI EMESSE	dal	01/01/2023	al	31/03/2023	€ 23.167.311,17
MANDATI	dal	01/01/2023	al	31/03/2023	€ 21.014.769,43
SALDO AZIENDA				€ 34.423.565,63	

<b>SITUAZIONE istituto cassiere al</b>	31/03/2023			
FONDO DI CASSA AL 01.01				€ 32.271.023,89
RISCOSSIONI				€ 23.455.262,95
PAGAMENTI				€ 21.012.608,53
SALDO CASSIERE	al	31/03/2023		€ 34.713.678,31
SALDO AZIENDA	al	31/03/2023		€ 34.423.565,63
DIFFERENZA CON ISTITUTO CASSIERE				€ 290.112,68

**Riconciliazioni con il saldo dell'Istituto cassiere:**

REVERSALI DA RISCUOTERE		€ 287.951,78
REVERSALI DA EMETTERE		
MANDATI DA PAGARE		€ 5.499,90
MANDATI DA EMETTERE		€ -3.339,00
TOTALE		€ 290.112,68

Sono stati controllati, a campione, i seguenti mandati:

	N. Mandato	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	75	04/01/2023	CANONE SOFTWARE	€ 234,36	No
	614	09/02/2023	PUBBLICAZIONE STUDI RICERCA SU RIVISTE	€ 2.432,21	No
	995	07/03/2023	DISPOSITIVI MEDICO DIAGNOSTICI IN VITRO	€ 5.900,81	No

Note:

Sono stati controllati, a campione, le seguenti reversali:

	N. Reversale	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	460	30/01/2023	CONSULENZE SANITARIE C/O STRUTTURE PRIVATE	€ 1.712,00	No
	538	02/02/2023	ESAMI LABORATORIO AD AZIENDE SSR	€ 172.673,36	No

	N. Reversale	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	1322	24/03/2023	CONTRIBUTI DA PRIVATI PER PROGETTO RICERCA	€ 33.120,00	No

Note:

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T - contabilità speciale n. 306257

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero		+
Saldo sottoconto infruttifero	34.716.327,76	+
<b>Saldo Banca d'Italia mod. 56T al</b>	<b>34.716.327,76</b>	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T  con il saldo dell'Istituto Tesoriere soprariportato per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (mod. 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia	34.716.327,76	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere		+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	18.794,88	-
Pagamenti registrati sul conto dell'istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	3.005,17	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	19.150,6	+
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere</b>	<b>34.713.678,31</b>	<b>=</b>

Anticipazioni di Tesoreria:

Estremi atti	Limite massimo	Importo attuale utilizzato

Inoltre il Collegio procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod.F24, che vengono di seguito elencati:

Periodo Trimestre

Periodo	Mese di competenza	Mese di competenza	Mese di competenza
	<input type="text" value="dicembre"/>	<input type="text" value="gennaio"/>	<input type="text" value="febbraio"/>

			Data versam. 16/gen/23	Data versam. 16/feb/23	Data versam. 16/mar/23
	Natura versamenti	Codice	Importo	Importo	Importo
	contributInps	0003	€ 1.631.986,19	€ 900.931,68	€ 923.531,74
	contributInps	8500	€ 6.327,00	€ 3.347,00	€ 5.571,00
	altriVersamenti	16200		€ 336.734,64	
	IRAP	380E	€ 395.116,77	€ 215.911,49	€ 229.999,28
	ritenutaD'acconto	104E	€ 5.399,64	€ 10.170,47	€ 4.030,23
	ritenutelrpef	100E	€ 1.161.070,26	€ 512.008,47	€ 580.705,97
	ritenutelrpef	102E	€ 16,26		
	ritenutelrpef	150E	€ -917,00		
	ritenutelrpef	153E	€ -33,00		
	ritenutelrpef	154E	€ -17,00		
	ritenutelrpef	155E	€ -14.872,53	€ -393,42	€ -3.034,26
	ritenutelrpef	160E		€ -80,09	€ -5,08
	ritenutelrpef	161E	€ -824,09		
	ritenutelrpef	170E	€ -11.500,54	€ 378,52	€ 198,64
	ritenutelrpef	381E	€ 14.238,21	€ 34.856,55	€ 35.196,43
	ritenutelrpef	384E	€ 6.282,46	€ 15.063,63	€ 15.105,42

#### CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo: gennaio-marzo

	Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
	dicembre	€ 364,59	€ 38.187,32	€ 37.822,73	16/01/2023
	gennaio	€ 332,71	€ 11.712,25	€ 11.379,54	16/02/2023
	febbraio		€ 15.071,04	€ 15.071,04	16/03/2023

Dette risultanze di credito o di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo come risultanti dai registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto (registro delle fatture emesse/corrispettivi e registro delle fatture acquisite)

Verifica versamenti Split Payment

	Mese di riferimento	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
	dicembre	€ 462.056,82	€ 462.056,82	16/gen/23
	gennaio	€ 313.682,27	€ 313.682,27	16/feb/23
	febbraio	€ 274.904,12	€ 274.904,12	16/mar/23

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 \_\_\_\_\_