

Ente/Collegio: IRCCS "BURLO GAROFALO"

Regione: Friuli-Venezia giulia

Sede:

Verbale n. 15 del COLLEGIO SINDACALE del 14/04/2021

In data 14/04/2021 alle ore 09.00 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

GIANPIERO FORTINO Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

GIANFRANCO CILURZO Presente

Partecipa alla riunione Dott.ssa Serena Sincovich , Dott.ssa Alessandra Rachelli e Dottoressa Michela Petrazzi in collegamento dalla sede dell'Istituto

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

Collegio Sindacale premette che, stante la pandemia da COVID 19 in atto e le conseguenti difficoltà connesse nell'espletamento dell'incarico, l'incontro si è tenuto da rispettivi studi professionali mediante video conferenza sulla base della documentazione pervenuta dall'IRCCS BURLO GAROFALO .

La riunione è stata convocata con il seguente ordine del giorno :

Esame Pao 2021 e predisposizione relazione Collegio sul Pao 2021

Il Collegio preso visione della documentazione relativa al PAO 2021 e dopo approfondimento della documentazione e della metodologia seguita, procede alla redazione della relazione relativa al PAO.

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 11.00 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 GAROFALO"

Regione Friuli-Venezia giulia

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 14/04/2021 si é riunito presso la sede della IRCCS "BURLO GAROFALO"

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2021.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

dott. Lucio Romanello, dott. Gianfranco Cilurzo e dott. Gianpiero Fortino in videoconferenza

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 13/04/2021 _____, 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 Collegio evidenzia che su indicazione dell'ARCS il Decreto del Direttore Generale dovrà contenere anche la relazione del Collegio Sindacale, e pertanto sarà emesso successivamente. Il PAO e la relativa documentazione ci è stata trasmessa nei giorni precedenti.

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 2021, 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:

Il Collegio evidenzia quanto già indicato nel PAO 2021 in merito all'utilizzo di parte delle risorse previste per la SMA, complessivamente previste per € 7.000.000,00, anche per altri costi d'esercizio.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2021 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2019	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 76.303.259,00	€ 74.259.380,00	€ 80.332.198,00	€ 4.028.939,00
Costi della produzione	€ 73.442.229,00	€ 71.608.721,00	€ 77.452.932,00	€ 4.010.703,00
Differenza + -	€ 2.861.030,00	€ 2.650.659,00	€ 2.879.266,00	€ 18.236,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 12,00			€ -12,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -46.508,00			€ 46.508,00
Risultato prima delle Imposte	€ 2.814.534,00	€ 2.650.659,00	€ 2.879.266,00	€ 64.732,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.707.671,00	€ 2.650.659,00	€ 2.879.266,00	€ 171.595,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 106.863,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -106.863,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento

pari a € 4.028.939,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	1) Contributi d'esercizio	€ 6.227.203,00
	3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -656.029,00
	4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 306.749,00
	5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -1.467.147,00
	6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	€ -715.595,00
	7) Quote contributi in c/capitale imputate nell'esercizio	€ 337.079,00
	9) Altri ricavi e proventi	€ -3.320,00

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	€ 2.572.902,00
ricerca finalizzata	€ 3.324.525,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 1.818.912,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 143.200,00
Totale contributi c/esercizio	€ 7.859.539,00

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un incremento pari a € 4.010.703,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	1) Acquisti di beni	€ 4.205.007,00
	2) Acquisti di servizi sanitari	€ -413.066,00
	3) Acquisti di servizi non sanitari	€ 949.543,00
	4) Manutenzione e riparazione	€ 324.951,00
	5) Godimento di beni di terzi	€ 340.884,00
	6) Costi del personale	€ 3.178.892,00
	7) Oneri diversi di gestione	€ 50.296,00
	8) Ammortamenti	€ 351.566,00
	9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ -90.694,00
	10) Variazione delle rimanenze	€ 52.203,00
	11) Accantonamenti	€ -4.938.879,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un decremento

pari a € -12,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi e altri proventi finanziari	€ -12,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un incremento pari a € 46.508,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	1) Proventi straordinari	€ -250.987,00
	2) Oneri straordinari	€ -297.495,00

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

RICAVI:

Alla voce CONTRIBUTI D'ESERCIZIO lo scostamento deriva dalla diversa programmazione dei contributi per la ricerca nonché dal maggior finanziamento tra le attività sovrazionali.

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 per la ricerca (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 dalla maggior mobilità regionale ed extraregionale, parzialmente compensata dai minori ricavi per ricoveri nei confronti dei privati paganti (associazioni).

Alla voce CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI lo scostamento deriva dal mancato finanziamento derivante dal pay-back sulla spesa farmaceutica ospedaliera.

Alla voce PARTECIPAZIONE ALLA SPESA SANITARIA (TICKET) lo scostamento deriva dall'aumento dei cittadini esenti e dall'abolizione del superticket previsto dal comma 446 della L.160/2019 (finanziaria 2020).

Alla voce QUOTE CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE IMPUTATE NELL'ESERCIZIO lo scostamento deriva dalle nuove acquisizioni di cespiti effettuate con contributi in conto capitale (sterilizzazione degli ammortamenti).

COSTI

Alla voce ACQUISTI DI BENI lo scostamento deriva da maggiori costi da imputarsi alla programmazione del trattamento di alcuni pazienti con il farmaco per la cura dell'atrofia muscolare spinale e ad eventuale introduzione di terapie geniche ad alto costo. Le ulteriori variazioni riscontrabili in questa macrocategoria sono riconducibili alla programmazione dei progetti di ricerca, nonché all'inserimento nel bilancio di previsione 2021 dei costi per la gestione dell'emergenza COVID-19.

Alla voce ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI si riscontrano variazioni riconducibili per lo più alla programmazione dei progetti di ricerca. Ulteriori variazioni sono dovute al minor costo per l'acquisizione di personale interinale ed alla mancata previsione di prestazioni aggiuntive (pagate nel 2019 e finanziate nell'ambito delle RAR).

Alla voce ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI si riscontrano maggiori costi derivanti sia dalla gestione dell'emergenza COVID-19 (pulizia, vigilanza), sia per la registrazione dei maggiori costi ipotizzati per il trasferimento presso il comprensorio "Opera di S. Giuseppe". Si riscontrano, inoltre, variazioni riconducibili alla programmazione della ricerca.

Alla voce MANUTENZIONE E RIPARAZIONE si evidenziano maggiori costi riconducibili a maggiori interventi di manutenzione per attrezzature e, in parte, alle attività di prevenzione necessarie per la manutenzione e sanificazione di impianti interni (COVID-19).

Alla voce GODIMENTO DI BENI DI TERZI le variazioni sono riconducibili per lo più alla programmazione dei progetti di ricerca ed ai costi di canoni di noleggio di attrezzature sanitarie hardware e software.

Alla voce COSTI DEL PERSONALE le variazioni sono riconducibili all'inserimento del costo del personale della ricerca (piramidati), alla mancata rilevazione nel 2021 delle RAR nonché all'acquisizione del personale dedicato all'emergenza derivante dalla pandemia da COVID-19.

Alla voce AMMORTAMENTI lo scostamento deriva da maggiori acquisizioni di cespiti.

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 dalle indicazioni regionali che prevedono per la stesura del PAO l'inserimento del solo accantonamento dei rinnovi contrattuali 2019/2021, competenza 2021, e del fondo 5% della libera professione.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2021 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2021, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

LUCIO ROMANELLO _____

GIANPIERO FORTINO _____

GIANFRANCO CILURZO _____