

Ente/Collegio: IRCCS "BURLO GAROFALO"

Regione: Friuli-Venezia giulia

Sede:

Verbale n. 28 del COLLEGIO SINDACALE del 05/04/2022

In data 05/04/2022 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 Zaro, Dott. ssa Serenza Sincovich, Dott.ssa Alessandra Rachelli, Dott.ssa Martina Vardabasso

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

- Bilancio Preventivo 2022 - Relazione del Collegio Sindacale
 - Nota di riscontro della Direzione centrale salute della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia alla richiesta chiarimenti contenuta nel verbale n. 22 del Collegio e incontro con dott.ssa Daniela Zaro
- Il Collegio esaminata tutta la documentazione e la relazione inerente al PAO, redige la propria relazione.

"OMISSIS"

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio IRCCS "BURLO GAROFALO"

Regione Friuli-Venezia giulia

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022

In data 05/04/2022 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 2022.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Romanello Lucio, dott. Cilurzo Gianfranco, dott. Fortino Gianpiero.

Sono presenti per l'IRCCS: dott. ssa Sincovich Serena fino alle 9.30, dott.ssa Rachelli Alessandra, dott.ssa Vardabasso Martina.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. _____ del 31/03/2022

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 31/03/2022 _____, con nota prot. n. 00 mail

del 31/03/2022 _____ 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: vedi verbale del Collegio Sindacale n. 27 del 16/3/2022.

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:

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 7.511.847 (di cui Covid per euro 3.056.460).

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. 10358/P/GEN/ARCS dd 15/3/2022 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 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	€ 81.966.396,00	€ 80.332.198,00	€ 74.467.811,00	€ -7.498.585,00
Costi della produzione	€ 79.328.170,00	€ 77.452.932,00	€ 71.618.331,00	€ -7.709.839,00
Differenza + -	€ 2.638.226,00	€ 2.879.266,00	€ 2.849.480,00	€ 211.254,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -202,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 202,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 209.234,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -209.234,00
Risultato prima delle Imposte	€ 2.847.258,00	€ 2.879.266,00	€ 2.849.480,00	€ 2.222,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.827.380,00	€ 2.879.266,00	€ 2.849.480,00	€ 22.100,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 19.878,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -19.878,00

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

pari a € -7.498.585,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	1) Contributi d'esercizio	€ -8.422.327,00
	3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -850.816,00
	4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 2.134.494,00
	5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -191.434,00
	7) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	€ 106.243,00
	7) Quote contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ -103.785,00
	9) Altri ricavi e proventi	€ -170.960,00

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	€ 3.260.710,00
ricerca finalizzata	€ 3.227.622,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 1.482.212,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 112.935,00
Totale contributi c/esercizio	€ 8.083.479,00

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

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

si evidenzia un decremento pari a € -7.709.839,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	1) Acquisti di beni	€ -2.093.901,00
	2) Acquisti di servizi sanitari	€ -2.221.345,00
	3) Acquisti di servizi non sanitari	€ -415.477,00
	4) Manutenzione e riparazione	€ -336.248,00
	5) Godimento di beni di terzi	€ -33.402,00
	6) Costi del personale	€ 675.948,00
	7) Oneri diversi di gestione	€ 126.786,00
	8) Ammortamenti	€ -88.370,00
	9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ -54.783,00
	10) Variazione delle rimanenze	€ 31.165,00
	11) Accantonamenti	€ -3.300.212,00

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

pari a € 202,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi e altri proventi finanziari	€ 1,00
	Interessi passivi e altri oneri finanziari	€ -203,00

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

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 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un decremento pari a € -209.234,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	1) Proventi straordinari	€ 540.765,00
	2) Oneri straordinari	€ -331.531,00

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 e dalla diversa programmazione dei contributi per la ricerca.

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) e dalla programmazione dell'utilizzo di risorse destinate a fronteggiare la pandemia non utilizzate nel 2021.

Alla voce RICAVI PER PRESTAZ. SAN. E SOCIOSAN. A RILEV. SANITARIA lo scostamento deriva dalla maggior mobilità regionale, dai maggiori ricavi per ricoveri nei confronti dei privati paganti (associazioni) parzialmente compensati dalla minore mobilità extraregionale.

Alla voce CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI lo scostamento deriva dalla mancata rilevazione (vedi linee Regionali) del pay-back sulla spesa farmaceutica ospedaliera parzialmente compensato dall'aumento di ricavi per personale in comando presso altre Aziende del SSR.

Alla voce PARTECIPAZIONE ALLA SPESA SANITARIA (TICKET) lo scostamento deriva da una graduale ripresa dell'attività post pandemia.

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 rilevazione nel 2020 di una donazione in beni per la gestione dell'emergenza COVID-19.

 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, per questi ultimi comunque, come da indicazioni ARCS, ha previsto il costo limitatamente al periodo di valenza dello stato di emergenza. Inoltre, sempre in ottemperanza alle indicazioni per la stesura del PAO, non ha previsto i maggiori costi imputabili agli effetti degli incrementi tariffari di luce e gas derivanti dal rincaro energetico e 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 da minori costi per la gestione dell'emergenza COVID-19, previsti solo per i primi tre mesi del 2022, data la fine dello stato d'emergenza al 31.03.2022, oltre al taglio verticale dei costi per il pareggio di bilancio.

Alla voce ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI si riscontrano variazioni riconducibili per lo più alla programmazione dei progetti di ricerca.

Alla voce ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI lo scostamento deriva da minori costi per la gestione dell'emergenza COVID-19, previsti solo per i primi tre mesi del 2022, data la fine dello stato d'emergenza al 31.03.2022, parzialmente compensati dai maggiori costi per l'avvio delle attività presso il comprensorio "Opera di S. Giuseppe". Si riscontrano, inoltre, variazioni riconducibili alla programmazione della ricerca.

Alla voce **MANUTENZIONE E RIPARAZIONE** lo scostamento deriva da minori costi per la gestione dell'emergenza COVID-19. Si riscontrano, inoltre, variazioni riconducibili alla programmazione della ricerca.

Alla voce **GODIMENTO DI BENI DI TERZI** le variazioni sono riconducibili per lo più alla programmazione dei progetti di ricerca ed ai minori costi per la gestione dell'emergenza COVID-19, previsti solo per i primi tre mesi del 2022, data la fine dello stato d'emergenza al 31.03.2022

Alla voce **COSTI DEL PERSONALE** le variazioni sono riconducibili all'aumento del costo del personale della ricerca (piramidati) e all'acquisizione di personale dedicato all'emergenza, parzialmente compensati dalla mancata rilevazione delle Risorse aggiuntive (vedi linee Regionali) e dell'1% del monte salari.

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 2022 ed il fondo 5% della libera professione,

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:

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., come risulta dall'allegata tabella.

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:

Tabella allegata alla Relazione Collegio Sindacale

	COSTI	PRECONSUNTIVO TOT 2021		PREVENTIVO TOT 2022		%	MESI
		TOTALE	DI CUI COSTI COVID	TOTALE	DI CUI COSTI COVID		
B1A	ACQ. DI BENI SANITARI	13.924.380	1.661.357	10.780.226	284.774		
		AL NETTO COSTI COVID		AL NETTO COSTI COVID			
		12.263.023		10.495.452		86%	10,3
B2A	ACQ. SERV. SANITARI	6.507.041	296.477	5.861.927	100.381		
		AL NETTO COSTI COVID		AL NETTO COSTI COVID			
		6.210.564		5.761.546		93%	11,1
82B	ACQ. SERV. NON SANITARI	9.541.127	545.898	7.791.893	134.866		
		AL NETTO COSTI COVID		AL NETTO COSTI COVID			
		8.995.229		7.657.027		85%	10,2

FIRME DEI PRESENTI

LUCIO ROMANELLO _____

GIANPIERO FORTINO _____

GIANFRANCO CILURZO _____

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: ALESSANDRA RACHELLI

CODICE FISCALE: RCHLSN64H69L424B

DATA FIRMA: 06/04/2022 14:43:17

IMPRONTA: 6EAB46EEB1A57B6D48BF180AE ECB138F36DFC74E3E5B942C726E7E756A35BF83
36DFC74E3E5B942C726E7E756A35BF83A92F0C2307BE347A178D3A8FB24E4550
A92F0C2307BE347A178D3A8FB24E45502583AC11F62B1AAB28C0466018464E3E
2583AC11F62B1AAB28C0466018464E3EA9CCEAE952B5DAEA2DE39A952F9EA31F