

Ente/Collegio: IRCCS "BURLO GAROFOLLO"

Regione: Friuli-Venezia giulia

Sede:

**Verbale n. 36 del COLLEGIO SINDACALE del 16/12/2025**

In data 16/12/2025 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 online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**CRISTIANA CRISMANI**

Presente

Partecipa alla riunione Dott.ssa Tosolini Francesca, Dott. Paoli Riccardo-Mario, Dott.ssa Rachelli Alessandra, Dott.ssa Macovez Cinzia, Dott.ssa Vardabasso Martina, Dott.ssa Dalmistro Odoni Morena

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

Bilancio di previsione 2026

Parere contrattazione integrativa dirigenza amministrativa, tecnica e professionale

Parere contrattazione integrativa utilizzo provvisorio fondi 2025 area comparto

## **ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO**

## **ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI**

### **Ulteriori attività del collegio**

Infine il collegio procede a:

Il Collegio da atto di aver preventivamente ricevuto la documentazione a supporto dell'odierna verifica e procede all'esame del Piano Attuativo Ospedaliero 2026 ed in particolare degli schemi del bilancio di previsione dopo di che redige apposito parere con separato verbale.

Successivamente il Collegio prende in esame la documentazione inherente il contratto integrativo triennale 2025/2027 della dirigenza amministrativa, tecnica e professionale e dell'accordo relativo all'utilizzo provvisorio dei fondi contrattuali del comparto 2025. Per entrambi vengono redatti separati pareri.

La seduta viene tolta alle ore 10.45 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Ai sensi del Regolamento per lo svolgimento delle riunioni del Collegio Sindacale in modalità telematica, approvato con Decreto n. 142 del 12.06.25, si dà atto che, per impegni concomitanti non differibili, il dott. Fausto Salvador partecipa alla verifica in collegamento telefonico, che lo stesso è stato correttamente identificato, che può ascoltare e partecipare al dibattito in tempo reale. Si precisa che tutta la documentazione oggetto della presente verifica è stata precedentemente trasmessa al dott. Salvador che conferma l'avvenuta ricezione.

## **RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO**

### **BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2026**

In data 16/12/2025 si è riunito presso la sede della IRCCS "BURLO GAROFOLI"

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2026.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

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

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 313

del 21/11/2025

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 26/11/2025 , con nota prot. n. 13878

del 25/11/2025 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 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 2026, 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.1507 dd 31/10/2025 la Regione ha approvato in via definitiva le Linee annuali per la gestione del SSR, conseguentemente l'Azienda Regionale di Coordinamento per la Salute (ARCS) con note prott. n.0041979/P/GEN/ARCS dd. 22/10/2025 e n.0044193/P/GEN/ARCS dd. 06/11/2025 ha trasmesso le indicazioni operative per la redazione della Proposta di Piano Attuativo e Bilancio Preventivo, fissando la scadenza per la proposta di piano al 21/11/2025 e per l'approvazione definitiva al 30/12/2025.

Con decreto DG n. 313 dd. 21/11/2025 l'Istituto ha formalizzato la proposta di bilancio preventivo ed in dd. 02/12/2025 ha effettuato l'incontro di negoziazione con l'ARCS. Con nota prot. 0048178/P/GEN/ARCS dd 04/12/2025 l'ARCS ha trasmesso i chiarimenti e le integrazioni, condivisi con la Direzione Centrale, utili alla stesura definitiva del Piano Attuativo e Bilancio Preventivo 2026. Inoltre, con comunicazione effettuata tramite workflow, in data 09/12/2025 il Ministero della Salute ha trasmesso l'assegnazione definitiva della Ricerca Corrente 2025, pertanto la Direzione Scientifica dell'Istituto ha rimodulato la programmazione della ricerca. Di dette integrazioni e modifiche il Collegio è stato informato con nota prot.n. 14661/P/A/PCS dd 12/12/2025.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2026 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2024	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2026	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 98.187.844,00	€ 88.144.399,00	€ 90.252.552,00	€ -7.935.292,00
Costi della produzione	€ 95.531.606,00	€ 84.810.123,00	€ 86.862.030,00	€ -8.669.576,00
Differenza + -	€ 2.656.238,00	€ 3.334.276,00	€ 3.390.522,00	€ 734.284,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 208,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -208,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 725.767,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -725.767,00
Risultato prima delle Imposte	€ 3.382.213,00	€ 3.334.276,00	€ 3.390.522,00	€ 8.309,00
Imposte dell'esercizio	€ 3.366.613,00	€ 3.334.276,00	€ 3.390.522,00	€ 23.909,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 15.600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -15.600,00

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024 si evidenzia un decremento

pari a € -7.935.292,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
1) Contributi d'esercizio		€ -2.366.652,00
2) Rettifiche contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti		€ 130.953,00
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti		€ -5.432.915,00
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria		€ 165.826,00
5) Concorsi, recuperi e rimborsi		€ -480.894,00
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)		€ 98.949,00
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni		€ -27.540,00
9) Altri ricavi e proventi		€ -23.019,00

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

<b>Descrizione</b>	<b>Ricerca corrente</b>
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	€ 1.928.694,00
ricerca finalizzata	€ 198.348,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 10.271.145,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 363.882,00
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	<b>€ 12.762.069,00</b>

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

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024

si evidenzia un decremento pari a € -8.669.576,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
1) Acquisti di beni		€ -741.764,00
2) Acquisti di servizi sanitari		€ -1.263.008,00
3) Acquisti di servizi non sanitari		€ -489.864,00
4) Manutenzione e riparazione		€ 44.060,00
5) Godimento di beni di terzi		€ -190.656,00
6) Costi del personale		€ 1.800.222,00
7) Oneri diversi di gestione		€ 12.134,00
8) Ammortamenti		€ -1,00
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti		€ -4.012,00
10) Variazione delle rimanenze		€ -227.198,00
11) Accantonamenti		€ -7.609.489,00

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024 si evidenzia un decremento

pari a € -208,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
1) Interessi attivi e altri proventi finanziari		€ -215,00
2) Interessi passivi ed altrioneri finanziari		€ -7,00

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024

si evidenzia un

pari a € 0,00

riferito principalmente a:

	voce	importo
		€ 0,00

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024

si evidenzia un decremento

pari a € -725.767,00

riferito principalmente a:

	voce	importo
b) Altri proventi straordinari		€ -1.708.283,00
b) Altri oneri straordinariz		€ -982.516,00

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

**RICAVI:**

Alla voce CONTRIBUTI D'ESERCIZIO lo scostamento deriva dal mancato finanziamento per il farmaco per la cura della SMA (con correlato minor costo), dai minori contributi da altri soggetti pubblici, dalla programmazione della ricerca ridotta a seguito della minor assegnazione della quota della Ricerca Corrente 2025, parzialmente compensato dal maggior finanziamento indistinto. 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 SOCIOSANITARIE A RILEVANZA SANITARIA lo scostamento deriva dalla maggiore mobilità regionale.

Alla voce CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI lo scostamento deriva dalla mancata assegnazione del Pay-back per la farmaceutica, dal mancato ricavo da parte dell'AIFA registrato nel 2024 e dalla mancata rilevazione di contributi gestiti da ARCS.

Alla voce COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA (TICKET) lo scostamento deriva dall'aumento dell'attività.

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 dei distributori automatici di bevande e alimenti.

**COSTI:**

Alla voce ACQUISTI DI BENI lo scostamento, al netto delle rimanenze, deriva dalla mancata rilevazione dei costi (con correlato minor ricavo) del farmaco per la cura della SMA e ad un leggero calo dei beni non sanitari.

Alla voce ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI lo scostamento deriva principalmente dalla diversa programmazione della ricerca.

Alla voce ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI lo scostamento deriva dalla diversa programmazione della ricerca e da una lieve diminuzione dei servizi non sanitari da privato.

Alla voce MANUTENZIONE E RIPARAZIONE lo scostamento deriva dall'aumento delle manutenzione delle attrezzature sanitarie e scientifiche e delle attrezzature informatiche.

Alla voce GODIMENTO DI BENI DI TERZI lo scostamento deriva dalla diversa programmazione della ricerca e dall'aumento del canone di disponibilità per il Partenariato Pubblico Privato.

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 del vincolo di spesa regionale.

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

Alla voce ACCANTONAMENTI lo scostamento deriva dalla mancata rilevazione a preventivo, come da indicazioni regionali, delle quote di accantonamento, fatto salvo l'accantonamento del fondo 5% della libera professione, l'accantonamento relativo all'1% sul monte salari e l'accantonamento per incentivi tecnici come indicato da ARCS con nota prot. 0044193/P/GEN/ARCS dd.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2026 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2026, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Con riferimento al Piano Triennale degli investimenti, con la sopra richiamata nota prot. n.48178, l'ARCS ha precisato che "il comma 6 dell'art. 5 e il comma 6 dell'art. 7 dell'Allegato I.5 al D.Lgs. 36/2023 prevede che le stazioni appaltanti e gli enti concedenti che non siano amministrazioni dello Stato approvino in via definitiva il programma triennale dei lavori pubblici e il programma triennale delle acquisizioni di forniture e servizi "entro novanta giorni dalla data di decorrenza degli effetti del proprio bilancio o documento equivalente, secondo l'ordinamento proprio di ciascuna amministrazione. Pertanto, il Programma triennale degli investimenti 2025-27 dovrà essere formalizzato entro 90 giorni dall'approvazione definitiva del Piano attuativo e bilancio preventivo aziendale".

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

**Ritorna in bozza**