Prot. MEF n° 55192 del 4/04/2022

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA UNIVERSITARIA FRIULI CENTRALE

Regione: Friuli-Venezia giulia

Sede:

Verbale n. 30 del COLLEGIO SINDACALE del 22/03/2022

In data 22/03/2022 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

MARIO GIAMPORCARO Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

PATRIZIA MINEN Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

CLOTILDE OCONE Presente online

Partecipa alla riunione il Direttore generale dott. Denis Caporale, il Direttore amministrativo avv. Francesco Magris, la dott.ssa Nives Di Marco, la dott.ssa Mariantonietta Campasena e la dott.ssa Anna Virili in servizio presso la SOC Gestione economico finanziaria e la sig.ra Graziella Sturma in qualità di segretario verbalizzante

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

1. presa d'atto trasmissione decreti n° 249 e n° 250 del 4/03/2022
2. disamina bilancio preventivo 2022 e redazione relazione
3. verifica di cassa generale al 31/12/2021
4. verifica debiti commerciali al 31/12/2021

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022

In data 22/03/2022 si é riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA UNIVERSITARIA FRIULI CENTRALE

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2022.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presenti: dott. Mario Giamporcaro - presidente Collegio, dott.ssa Patrizia Minen - componente Collegio, dott.ssa Clotilde Ocone, - componente collegio - presente in modalità telematica. Sono presenti inoltre il direttore Generale dott. Denis Caporale, il direttore amministrativo avv. Francesco Magris e dott.ssa Nives Di Marco, dott.ssa Mariantonietta Campasena e dott.ssa Anna Virili per la Gestione Risorse Economico-finanziarie.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 312 del 18/03/2022

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 22/03/2022 , con nota prot. n. 47034

del 18/03/2022 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:

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:

Il Collegio prende atto di quanto relazionato dalla Responsabile del servizio GREF in merito alla modalità di elaborazione del documento economico. Premesso che il bilancio preventivo deve essere redatto in pareggio ai sensi di quanto previsto dal D.Lgs 118/2011 e che i contributi devono essere iscritti nella misura assegnata dalle direttive regionali (DGR 321/2022), l'azienda ha elaborato un conto economico preventivo consolidato delle due separate gestioni in carico ad ASU FC: la gestione delegata e la gestione SSR. La gestione in delega presenta un preventivo in pareggio, stimato in continuità con il preconsuntivo 2021. Per quanto concerne la gestione SSR si rileva una contrazione dei finanziamenti regionali per oltre 60 mln di euro, di cui ca. 30 mln di finanziamenti COVID. Dopo un'iniziale elaborazione dei costi stimati sulla base dei fabbisogni emersi dalla programmazione aziendale, gli stessi sono stati compressi in misura percentuale di ca. l'11% rispetto al preconsuntivo 2021; ciò in seguito agli esiti della procedura di negoziazione svoltasi ai sensi della L.R. 22/2019, nella quale ARCS ha confermato che allo stato attuale i finanziamenti rimangono invariati rispetto alla misura prevista dalla DGR citata e che il bilancio preventivo deve essere redatto in equilibrio e secondo le indicazioni metodologiche di cui alle note prot. 3756-4992-10358/2022. Per quanto concerne il costo del personale si prende atto che non sono state effettuate decurtazioni in aderenza al dettato normativo regionale e secondo quanto illustrato nel piano delle assunzioni. Quest'ultimo è stato stimato nel rispetto delle necessità rilevate per garantire il pieno funzionamento di ASU FC. Si prende atto che ASU FC ha redatto il presente documento come mero elaborato tecnico. Si rileva che i costi COVID correlati sono stati stimati indicativamente per il 1° trimestre 2022 e che anche per tali costi i finanziamenti registrano una notevole contrazione e non risultano sufficienti a coprire i costi stimati.

Il Collegio prende atto di un tanto e nel corso delle diverse fasi di rendicontazione infrannuale monitorerà l'aggiornamento delle proiezioni economiche, sulla base dell'attività e dei conseguenti costi effettivamente rilevati e sulle assegnazioni dei finanziamenti integrativi regionali e statali che verranno concessi.

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	€ 1.314.577.755,00	€ 1.215.500.702,00	€ 1.265.882.876,00	€ -48.694.879,00
Costi della produzione	€ 1.281.182.275,00	€ 1.186.958.361,00	€ 1.234.751.093,00	€ -46.431.182,00
Differenza + -	€ 33.395.480,00	€ 28.542.341,00	€ 31.131.783,00	€ -2.263.697,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 3.383,00	€ 3.237,00	€ 1.691,00	€ -1.692,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 375.229,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -375.229,00
Risultato prima delle Imposte	€ 33.774.092,00	€ 28.545.578,00	€ 31.133.474,00	€ -2.640.618,00
Imposte dell'esercizio	€ 30.070.834,00	€ 28.545.578,00	€ 31.133.474,00	€ 1.062.640,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 3.703.258,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -3.703.258,00

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

pari a € -48.694.879,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	riduzione finanziamenti regionali e COVID correlati	

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	€ 3.500,00
ricerca finalizzata	€ 70.000,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 392.605,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 59.000,00
Totale contributi c/esercizio	€ 525.105,00

(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 € -46.431.182,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	riduzione applicata per equilibrio bilancio	

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

pari a € -1.692,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	stima su base preconsuntivo 2021	

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

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un decremento pari a € -375.229,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	in fase preventiva non sono state ipotizzate partite straordinarie	

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
Preso atto delle modalità di elaborazione adottate da ASU FC per la redazione dell'atto, le valutazioni su specifici scostamenti non risultano significative in quanto il bilancio preventivo 2022 è un mero elaborato tecnico, fortemente influenzato dalla consistente contrazione dei finanziamenti concessi.

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:
La formulazione automatica del sistema "PISA" va così declinata: il bilancio risulta predisposto nel rispetto della normativa e delle direttive regionali che prescrivono obbligatoriamente il pareggio di bilancio e non sulla base dei fabbisogni e degli atti di programmazione aziendale. Quindi, a meno che non siano assegnati ulteriori finanziamenti nel corso dell'anno, come avvenuto

negli anni precedenti, l'azienda dovrà riaggiornare la programmazione aziendale per renderla congrua e coerente con i valori indicati.
Pertanto, l'attestazione da parte del Collegio sull'attendibilità, coerenza e congruità dei valori indicati è rimandata all'esplicitazione delle modalità e ai programmi con cui l'azienda intende pervenire al pareggio dei conti.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

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: FRANCESCO MAGRIS
CODICE FISCALE: MGRFNC69D27G888F
DATA FIRMA: 05/04/2022 16:04:53
IMPRONTA: 39B991BB9E433891CA7BB705F22209B5BC5D36D187D4E3E8632FCF215DD5932E
BC5D36D187D4E3E8632FCF215DD5932E4FC28524BA11F575E024603A345B8383
4FC28524BA11F575E024603A345B83836C034335815ED5ABB581491A3B42E001
6C034335815ED5ABB581491A3B42E001502E3F9746E68F943CEF0C04D26C773D

NOME: DAVID TURELLO
CODICE FISCALE: TRLDVD77S13G284T
DATA FIRMA: 05/04/2022 16:13:55
IMPRONTA: 340A3F53BECF6115FE3F5A05133762BFD4C0C9E5F0F040F68555A38FE36AFCD1
D4C0C9E5F0F040F68555A38FE36AFCD1DF7935BF7B1B8668AF3A0536A99749BE
DF7935BF7B1B8668AF3A0536A99749BE5E1177C83D15A62418450721C693AC79
5E1177C83D15A62418450721C693AC79C95E53BC6813F81BB1E797BCF108B378

NOME: DENIS CAPORALE
CODICE FISCALE: CPRDNS75M11C758X
DATA FIRMA: 05/04/2022 17:43:35
IMPRONTA: 75F0AA21206B85E7D8822B95598A87548ADD0CE19A1AB070F92940A413DF0050
8ADD0CE19A1AB070F92940A413DF005061EEC4C49F35A1C671782E266D6A8444
61EEC4C49F35A1C671782E266D6A8444272E9F871BC172D52A80B4AA9D09FE24
272E9F871BC172D52A80B4AA9D09FE249BF043634E09702895B82AC28BC67ACA