

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 14/02/2024 si è 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 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

dott. Paolo Agnesi, presidente del Collegio, dott. Giovanni D'Alì componente del Collegio, dott.ssa Mariantonietta Campasena, GEFF, dott. Nives Di Marco, responsabile GEFF, dott. Donatella Fiappo, Risorse Umane, dott.ssa Anna Virili, GEFF, Assente giustificata dott.ssa Clotilde Ocone, componente del Collegio.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 112 del 31/01/2024

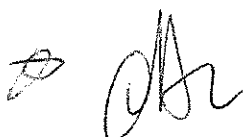
è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 31/01/2024, con nota prot. n. 16617

del 31/01/2024 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 direttore generale ha confermato che i documenti sopra elencati sono contenuti in un unico documento denominato "Piano attuativo 2024 - Programma e bilancio di previsione", avente data 31 gennaio 2024.



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 2024, 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 GEF in merito alla modalità di elaborazione del documento economico. Premesso che il bilancio preventivo deve essere predisposto in pareggio ai sensi di quanto previsto dal D.Lgs 118/2011, e ribadito dalle direttive metodologiche, e che i contributi devono essere iscritti nella misura assegnata dalle direttive regionali (DGR 48/20243), l'azienda ha elaborato un conto economico preventivo consolidato delle due separate gestioni in carico ad ASU FC: la gestione delegata e la gestione sanità. Il collegio prende atto altresì che il bilancio preventivo 2024 accoglie per il primo anno, secondo il dettato normativo di cui alla L.R. 16/2022, l'inserimento nel bilancio della sanità dei servizi della disabilità riconducibili ai LEA per 21,5 mln di euro. La gestione sociale in delega, risulta preventivata in continuità rispetto ai dati del preconsuntivo 2023 (salvo ovviamente quanto sopra evidenziato per la gestione della "disabilità"). Per quanto concerne la gestione sanità, si rileva la sostanziale continuità del contributo indistinto regionale, mentre non risultano ancora iscrivibili i contributi aggiuntivi di derivazione statale (in particolare pay back su farmaci e dispositivi) e regionale (contributi aggiuntivi straordinari finalizzati all'aumento dei costi per l'energia e le materie prime). Per quanto concerne la sezione costi del conto economico della gestione sanità la responsabile del servizio GEF relaziona in merito alla modalità di redazione del documento: i costi per farmaci, farmaceutica convenzionata, assistenza protesica e riabilitativa, ausili per incontinenti e personale convenzionato sono stati iscritti nei limiti di cui alle linee di gestione della DGR 48/24, il costo dei dispositivi è stato iscritto prevedendo manovre contenitive nella misura del 3%. Relativamente al costo del personale dipendente, il Collegio, verificati i vincoli di spesa e i costi iscritti (vedi tabella 20H-vincolo 2024) certifica il che il costo del personale dipendente è stato previsto entro il tetto imposto e che tale costo risulta coerente con la manovra. Il collegio prende quindi atto che ASUFC, escluse le voci di costo sopra esposte, dopo un'iniziale elaborazione degli altri costi stimati sulla base dei fabbisogni emersi dalla programmazione aziendale, si è proceduto ad una riduzione lineare di costi per un importo tale da consentire il pareggio di bilancio.

Si prende atto che ASU FC ha redatto il conto economico previsionale in pareggio ed occorre sottolineare come l'andamento dei costi nel corso dell'anno potrebbe subire degli incrementi in ragione delle effettive esigenze gestionali dell'azienda. Tale circostanza, se confermata, dovrà, auspicabilmente, trovare adeguata copertura da relativi contributi, al fine di raggiungere comunque il pareggio di bilancio.

Il collegio si riserva di monitorare nel corso dei prossimi mesi le rendicontazioni periodiche, con particolare riferimento all'aggiornamento delle proiezioni economiche.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2024 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2022	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.460.192.923,00	€ 1.298.725.741,00	€ 1.393.416.442,00	€ -66.776.481,00
Costi della produzione	€ 1.437.783.629,00	€ 1.266.341.304,00	€ 1.358.668.657,00	€ -79.114.972,00
Differenza + -	€ 22.409.294,00	€ 32.384.437,00	€ 34.747.785,00	€ 12.338.491,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 12.405,00	€ 12.403,00	€ 8.592,00	€ -3.813,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 9.451.197,00			€ -9.451.197,00
Risultato prima delle Imposte	€ 31.872.896,00	€ 32.396.840,00	€ 34.756.377,00	€ 2.883.481,00
Imposte dell'esercizio	€ 32.110.598,00	€ 32.396.840,00	€ 34.756.377,00	€ 2.645.779,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -237.702,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 237.702,00

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento

pari a € -66.776.481,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	riduzione correlata principalmente alla contrazione dei contributi	

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	
ricerca finalizzata	€ 70.000,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 500.000,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 183.000,00
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	<b>€ 753.000,00</b>

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

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a € -79.114.972,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	riduzione dei costi conseguente all'attuale contrazione dei contributi concessi	

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento

pari a € -3.813,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

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

	voce	importo

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a € -9.451.197,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	in fase preventiva non sono ipotizzabili 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 del bilancio preventivo, le valutazioni su specifici scostamenti non risultano significative in quanto il bilancio preventivo 2024 è stato predisposto sulla base dei contributi ad oggi concessi.

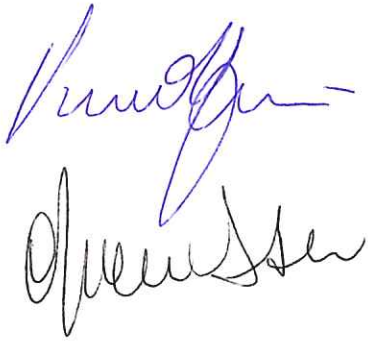
In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2024 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2024, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

il bilancio preventivo 2024 risulta coerente con la normativa e le direttive regionali. Il pareggio di bilancio raggiunto, come in precedenza esposto, tiene conto dei contributi/finanziamenti fino al momento della stesura concessi. Il Collegio provvederà nel corso delle prossime verifiche a monitorare l'andamento dei costi e l'eventuale incremento dei contributi/finanziamenti al fine del conseguimento dell'equilibrio economico.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Handwritten signature in blue ink, appearing to be 'M. G. -' on the top line and 'M. G. -' on the bottom line.



# 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: 19/02/2024 14:25:53

IMPRONTA: 3C0CC66639FE241FB4518F718D40F00E5086CA4061847E5BB157FB445765C6B7  
5086CA4061847E5BB157FB445765C6B7DACB031D3A188A90B1A6599539C0154D  
DACB031D3A188A90B1A6599539C0154D6219019CAEC581823810A2104027AA7A  
6219019CAEC581823810A2104027AA7A20FDF52C45F097618D59E4E1E154681E

NOME: DAVID TURELLO

CODICE FISCALE: TRLDVD77S13G284T

DATA FIRMA: 19/02/2024 14:33:30

IMPRONTA: 46A91789E1E77AB160B0B72A1191FA8235BF024E0883A803F6B1FA8B32205DF8  
35BF024E0883A803F6B1FA8B32205DF83FE22CFC46F83B6A2EFF8D2CDDC69C68  
3FE22CFC46F83B6A2EFF8D2CDDC69C683173D6D581813A493CD7363CE560587E  
3173D6D581813A493CD7363CE560587E56CB4D72F7C62391D1223E067C226326

NOME: MASSIMO DI GIUSTO

CODICE FISCALE: DGSM70R19L483N

DATA FIRMA: 19/02/2024 14:40:23

IMPRONTA: 50D2191F0480B6A2591A721D453735DE29785D7710F641A1FD5BC4F8C3C8017A  
29785D7710F641A1FD5BC4F8C3C8017AB0A3DCEC1781CFE1C63426D5FA0D9314  
B0A3DCEC1781CFE1C63426D5FA0D93143C3C19B696EDEF2EC3BF61824138877E  
3C3C19B696EDEF2EC3BF61824138877E2949CE6EB35B4D3D126D902FFAE007ED

NOME: DENIS CAPORALE

CODICE FISCALE: CPRDNS75M11C758X

DATA FIRMA: 19/02/2024 14:45:06

IMPRONTA: 71AEA652D2F08793B7569AD091CD185EECB9D38412FB36CD179CF8446A01DAD4  
ECB9D38412FB36CD179CF8446A01DAD4ADAFBAF999A284AA90C494CA71126FFB  
ADAFBAF999A284AA90C494CA71126FFB4FA726282552252CF183C1BDB083BD01  
4FA726282552252CF183C1BDB083BD018DEF539761F7E5F572B8DA382F11ECCB