

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 22/02/2024 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA FRIULI OCCIDENTALE

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dr. Cimolai Alberto, dr. Daniele Pessa e la d.ssa Marcolin Tiziana.

Sono, inoltre presenti, la d.ssa Pitton e la d.ssa Rapotec.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 71 del 31/01/2024

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

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

A.S. Friuli Occidentale - Pordenone (ASFO)	
Prot. n. 15725	Struttura Competente F
Data di arrivo	22 FEB 2024
Struttura per conoscenza REV   DA	

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:

Riguardo al Valore della Produzione 2024, il finanziamento per Popolazione e Funzioni è stato determinato secondo parametri e processi di standardizzazione, come avvenuto in passato, ma con alcune fondamentali novità rispetto al criterio di determinazione del finanziamento adottato con le "Linee di Gestione" dell'anno precedente.

In particolare, le novità riguardano:

- inserimento nel bilancio della sanità dei costi dei servizi a favore della disabilità, riconducibili al nuovo Fondo Sociosanitario che finanzia lo specifico nuovo LEA, costi tenuti opportunamente distinti nella rappresentazione del bilancio;
- diversa allocazione dei finanziamenti regionali, finora attribuiti come "attività sovraziendali", all'interno del finanziamento "Indistinto" assegnato alle Aziende del SSR.

Così determinato, il finanziamento 2024 complessivamente attribuito ad ASFO ammonta ad euro 575.270.483,79.

L'evidenza di quanto riferito, è rilevabile dal raffronto fra il valore della produzione 2024, pari ad euro 657.293.830,00, rispetto al valore della produzione riportati nel preventivo 2023, pari ad euro 606.964.156,00, con un incremento di circa 50 milioni di euro.

Al momento della redazione del Preventivo 2024 mancano le quote di Finanziamento Indistinto che saranno oggetto di determinazione e ripartizione fra le Aziende in corso d'anno, relative al Rimborso per quota pay-back farmaceutico 2024, al Costo dei Farmaci Innovativi oncologici e all'Incremento tariffe per Assistenza riabilitativa ex art. 26, RSA e Hospice.

Al riguardo, le indicazioni di Arcs precisano che i costi correlati a queste attività non sono da valorizzare sul Conto Economico

preventivo 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:

La previsione del costo per i farmaci contenuta nella voce Beni sanitari è rispettosa dei vincoli operativi posti dalla Regione. I costi previsti per i farmaci innovativi 2024, di cui al momento non è attribuito il finanziamento, sono stati portati in diminuzione del costo dei farmaci. Parimenti, la quota del pay-back farmaceutico, in attesa della determinazione degli importi di rimborso che saranno stabiliti per il 2024, è stata portata in diminuzione sul conto della "Farmaceutica convenzionata".

Per il 2024 le indicazioni regionali non pongono specifici vincoli gestionali a carico dei dispositivi medici, tuttavia, l'Azienda stima di ottenere un risparmio consistente a fine anno su questa voce di costo, agendo il più possibile sulla variabile prezzo e acquistando esclusivamente prodotti in gara.

In ogni caso, anche a fronte delle riduzioni così operate, per raggiungere il pareggio economico preventivo è stato necessario ridurre il costo 2024 della Farmaceutica Convenzionata, che risulta palesemente penalizzata nel valore di budget rispetto al valore del preconsuntivo.

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	€ 687.682.049,00	€ 606.964.156,00	€ 657.293.130,00	€ -30.388.919,00
Costi della produzione	€ 675.621.852,00	€ 593.914.420,00	€ 643.443.153,00	€ -32.178.699,00
Differenza + -	€ 12.060.197,00	€ 13.049.736,00	€ 13.849.977,00	€ 1.789.780,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 1,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -1,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.026.271,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.026.271,00
Risultato prima delle Imposte	€ 13.086.469,00	€ 13.049.736,00	€ 13.849.977,00	€ 763.508,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.086.469,00	€ 13.049.736,00	€ 13.849.977,00	€ 763.508,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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

pari a € -30.388.919,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi d'esercizio	€ 19.823.423,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -15.726.616,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 2.533.136,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	€ 1.127.959,00
	Concorsi, rimborsi, recuperi	€ -36.873.050,00

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	€ 0,00
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 0,00
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	<b>€ 0,00</b>

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

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

si evidenzia un decremento pari a € -32.178.699,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ 1.326.701,00
	Acquisto di servizi sanitari	€ -4.828.201,00
	Acquisto di servizi non sanitari	€ -10.031.356,00
	Godimento beni di terzi	€ -643.884,00
	Costi del personale	€ 11.946.688,00
	Accantonamenti	€ -28.656.680,00

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

pari a € -1,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi sul c/c di tesoreria	€ 1,00

**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
		€ 0,00

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

si evidenzia un decremento pari a € -1.026.271,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Saldo Partite straordinarie 2022 (sopravvenienze attive al netto sopravvenienze passive), che non possono essere iscritte a Bilancio di Previsione	€ 1.026.271,00

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

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 piano dei flussi di cassa preventivato per 2024, elaborato sulla base della cospicua giacenza di cassa rilevata al 31 dicembre scorso, consentirà una buona gestione dei pagamenti per tutti i mesi dell'esercizio. Il Collegio, come già per i trascorsi esercizi, eserciterà una costante azione di monitoraggio periodico sull'andamento effettivo finalizzata ad individuare gli eventuali scostamenti tra i valori del preventivo e quelli via via consuntivati, valutandone di volta in volta unitamente alla direzione aziendale le motivazioni e la sostenibilità finanziaria.

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: GIUSEPPE TONUTTI

CODICE FISCALE: TNTGPP64A05H5010

DATA FIRMA: 29/02/2024 11:57:10

IMPRONTA: 19F597C679F252917A0E0FA0673136F83D1015452FAD3866301F2760DA74239A  
3D1015452FAD3866301F2760DA74239A3E8E393A815F6E63EB8E745B0C211E96  
3E8E393A815F6E63EB8E745B0C211E96CB621551CE31B29255B959116B4E6C13  
CB621551CE31B29255B959116B4E6C139B8C7BB37D45E0B0EE876EB39967FF34