

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 07/03/2025 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 2025.
Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:
Per il Collegio sindacale Fausto Salvador Presidente e Antonio Gonano,Daniele Pessa sindaci effettivi. Livia Pitton e Lara Rapotec . Interviene il Dott. Giuseppe Tonutti Direttore generale della struttura

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 187 del 26/02/2025

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 27/02/2025 , con nota prot. n.

del 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:
Con l'ausilio di una presentazione il Direttore ha provveduto nella riunione del 18 febbraio ad illustrare l'andamento generale delle attività con riferimento agli anni 2022, 2023 e 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 2025, 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:

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2025 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2023	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 685.040.219,00	€ 657.293.130,00	€ 727.098.956,00	€ 42.058.737,00
Costi della produzione	€ 672.798.957,00	€ 643.443.153,00	€ 713.155.337,00	€ 40.356.380,00
Differenza +-	€ 12.241.262,00	€ 13.849.977,00	€ 13.943.619,00	€ 1.702.357,00
Proventi e Oneri Finanziari +-	€ -11,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11,00
Rettifiche di valore attività fin. +-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari +-	€ 1.233.396,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.233.396,00
Risultato prima delle Imposte	€ 13.474.647,00	€ 13.849.977,00	€ 13.943.619,00	€ 468.972,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.474.647,00	€ 13.849.977,00	€ 13.943.619,00	€ 468.972,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un incremento

pari a € 42.058.737,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi d'esercizio	€ 62.191.599,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -25.371.418,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 8.642.243,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -2.402.401,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	€ 591.862,00
	Quote contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ -1.651.918,00

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

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un incremento pari a € 40.356.380,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
Acquisti di beni		€ 3.677.380,00
Acquisti di servizi sanitari		€ 28.105.823,00
Acquisti di servizi non sanitari		€ 8.626.226,00
Manutenzione e riparazione		€ 442.485,00
Godimento di beni di terzi		€ -95.174,00
Costi del personale		€ 4.425.502,00
Ammortamenti		€ -1.643.213,00
Variazione delle rimanenze		€ 965.195,00
Accantonamenti		€ -4.031.287,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un incremento

pari a € 11,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
Interessi moratori e legali		€ 11,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un decremento pari a € -1.233.396,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Saldo Partite Straordinarie 2023 (sopravvenienze attive al netto sopravvenienze passive), che non possono essere iscritte a Bilancio di Previsione	€ 1.233.396,00

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

Valore della Produzione: incremento tra preventivo 2025 e consuntivo 2023 pari a 42.058.737 €

L'incremento dei contributi d'esercizio (+62.191.599 €, +10,54%) si spiega con l'assegnazione avvenuta con DGR 2052/2024, che già ad inizio anno ripartisce il totale contributi regionali destinati a coprire il fabbisogno AsFO, che consente una

rappresentazione veritiera dei costi di gestione previsti per il 2025.

L'incremento dei ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria (+8.642.243, +24,65%) è legato alla ripresa dell'attività ed al miglioramento dei valori di attrazione extra-regionale.

Costi della produzione: incremento tra preventivo 2025 e consuntivo 2023 pari a 40.356.380 €

L'incremento degli Acquisti di beni (+3.677.380, +3,47%) si riferisce all'incremento del costo stimato per Medicinali, il cui valore è rispettoso dei vincoli gestionali posti dalla Regione, anzi inferiore ai vincoli perché basato sui dati di consumo 2024. Il dato a Preventivo non comprende il costo dei Farmaci innovativi (stimato pari a 4,2 milioni) perché al momento non finanziati.

L'incremento degli Acquisti di servizi sanitari (+28.105.823, +9,34%) è legato al peggioramento della fuga extra-regionale, all'incremento del costo abbattimento rette per pareggiare il maggior finanziamento, ad un nuovo sistema di gestione della radiologia d'urgenza aggiudicata con gara ed all'acquisto da privati, con gare, di altre prestazioni mediche specialistiche varie, per sopperire temporaneamente alla cessazione di figure, all'espletamento dei concorsi ed al completamento della formazione specialistica dei medici.

L'incremento degli Acquisti di servizi non sanitari (+8.626.226 €, +23,10%) è legato al nuovo contratto di Partenariato Pubblico Privato che prevede la gestione delle manutenzioni, rifornimento di elettricità e gas, nonché delle opere di efficientamento energetico a favore della Cittadella della Salute, del Nuovo Ospedale di Pordenone e dei presidi ospedalieri di San Vito e Spilimbergo.

L'incremento dei Costi del personale (+4.425.502 €, +2,34%) è coerente con la manovra prevista per il 2025. Il dato a preventivo non comprende l'IVC 2022/2024 del personale dipendente (pari a 5,7 milioni) perché al momento non è finanziata.

Gli Accantonamenti (-4.031.287 €) rispecchiano le indicazioni di redazione del bilancio preventivo (accantonamento dell'incentivo 1% monte salari e 0,22% monte salari 2018 per la dirigenza PTA).

AsFO per la prima volta ha iscritto in sede di bilancio di previsione l'accantonamento per incentivi funzioni tecniche relative alle procedure di gare effettuate al suo interno, nonché a quelle espletate da ARCS.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2025 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2025, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Si certifica il rispetto del tetto di spesa del personale (rif. allegato 7_tabelle personale, Tab 20 H: "Totale costo del personale" meno 4 importi di IVC indicati nelle "Detrazioni" = "Costi del Personale" voce B) 6 del Bilancio Preventivo Annuale Sanitario 2025)

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: