

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 20/01/2023 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALE-UNIVERSITA PADOVA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2023.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Valentini Lorenzo - Presidente del Collegio Sindacale

Fernanda Ballardin - Componente

Meroni Daniele - Componente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 2762 del 30/12/2022

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 09/01/2023 , 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:

Come riportato nella delibera del D.G. 2762 del 30/12/2022 avente ad oggetto "Approvazione proposta di Bilancio Preventivo Economico 2023" la previsione dell'esercizio 2023 è stata elaborata, in coerenza con la programmazione sanitaria e con la programmazione economico-finanziaria della Regione, tenendo conto delle indicazioni regionali di cui alle note prot. n. 34088 del 06.12.2022 della Direzione Generale di Azienda Zero (prot. interno n. 80422 del 06.12.2022) e prot. n. 555044 del 01.12.2022 dell'Area Sanità e Sociale.

Il Collegio prende atto delle argomentazioni riportate nella Relazione del Direttore Generale a supporto di tale processo previsionale.

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 2023, 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 che molte voci di ricavo e di costo sono state indicate dalla Regione per il tramite di Azienda Zero secondo criteri e modalità riportate nelle linee guida per la predisposizione del Bilancio Economico preventivo 2023.

Il valore della perdita evidenziato (-130.380.958) va analizzato tenuto conto di quanto segue.

Il valore della produzione (ca. 677 milioni di Euro) è stato stimato prudenzialmente in linea con l'andamento storico ed il presumibile trend corrente delle attività di ricovero ospedaliero e di specialistica ambulatoriale (le cui tariffe costituiscono la gran parte dei componenti positivi di reddito dell'Azienda) e indicando un ammontare di contribuzioni regionali, comunicato dagli uffici della Regione, determinato ancora provvisoriamente e quindi senz'altro oggetto in futuro di nuova quantificazione.

Dal punto di vista dei costi, il preventivo rispetta l'indicazione regionale di un incremento complessivo non superiore alla soglia del 2,49% rispetto al totale dei costi 2022 (784,2 milioni vs. 765,6 milioni).

Per quel che riguarda le componenti di costo soggetto a vincolo regionale:

- acquisti diretti di farmaci (143,5 milioni),
- dispositivi medici (76,2 milioni),
- dispositivi medici in vitro (23,9 milioni),
- personale (291,4 milioni).

la previsione recepisce i tetti di costi indicati dalla Regione.

Le voci di costo che evidenziano il maggior incremento rispetto al 2022 sono le seguenti:

- costo del personale (circa 8,1 milioni di incremento rispetto al 2022, da ricondurre principalmente al recepimento del nuovo CCNL del Comparto Sanità);
- riscaldamento (circa 1,8 milioni di incremento rispetto al 2022);
- utenze elettriche (circa 3,6 milioni di incremento rispetto al 2022).

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2023 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2021	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 725.595.510,71	€ 634.447.256,00	€ 677.111.275,43	€ -48.484.235,28
Costi della produzione	€ 758.119.853,67	€ 743.730.180,02	€ 784.206.555,86	€ 26.086.702,19
Differenza + -	€ -32.524.342,96	€ -109.282.924,02	€ -107.095.280,43	€ -74.570.937,47
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -1.498,07	€ -9.018,00	€ 0,00	€ 1.498,07
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -2.045.017,68	€ -1.474,66	€ -162.370,01	€ 1.882.647,67
Risultato prima delle Imposte	€ -34.570.858,71	€ -109.293.416,68	€ -107.257.650,44	€ -72.686.791,73
Imposte dell'esercizio	€ 22.173.995,04	€ 22.981.388,65	€ 23.123.307,79	€ 949.312,75
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -56.744.853,75	€ -132.274.805,33	€ -130.380.958,23	€ -73.636.104,48

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un decremento

pari a € -48.484.235,28 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1) Contributi in c/esercizio	€ -64.795.483,07
	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 22.819.864,78
	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -13.351.165,27
	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ 7.373.936,70

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.l.c )

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un incremento pari a € 26.086.702,19 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	€ 7.317.714,75
	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	€ 19.452.727,21
	Costo del personale	€ 9.461.188,77
	Ammortamenti	€ 7.443.767,93
	B.15) Variazione delle rimanenze	€ -2.800.663,44
	B.16) Accantonamenti dell'esercizio	€ -16.316.780,02

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un incremento

pari a € 1.498,07 riferito principalmente a:

	voce	importo

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

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

	voce	importo

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un incremento pari a € 1.882.647,67 riferito principalmente a:

	voce	importo

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

Il Collegio, nell'analisi degli scostamenti, rileva che le poste maggiormente significative sono da imputare all'aumento del costo del personale dovuto principalmente all'avvio del nuovo contratto del comparto e dell'effetto degli aumenti dei costi diretti delle materie prime energia e riscaldamento, e indiretti sui costi dei beni e dei servizi in generale.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2023 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2023, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio prende atto che, come riportato nelle direttive regionali di predisposizione del bilancio economico preventivo per l'esercizio 2023, sono stati riportati i valori dei contributi da FSR stabiliti con i provvedimenti regionali in vigore o, comunque, con gli ultimi provvedimenti regionali disponibili sul fronte delle assegnazioni delle risorse del FSR indistinte e vincolate (DGR 1237/2021)

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: