

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2019

In data 22/01/2019 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA DI PADOVA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2019.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Fabio Ruffin, Dott. Lorenzo Valentini e Dott. Corrado Checcherini

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1587 del 31/12/2018

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 08/01/2019 , con nota prot. n.

del 08/01/2019 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:

La Dirigente della UOC Contabilità e Bilancio, Dott.ssa Barbara Gerunda, ha fornito alcune informazioni in merito alla programmazione aziendale di breve periodo tesa al mantenimento e allo sviluppo di attività innovative e di alta specialità, stante anche il ruolo di "hub" dell'azienda ospedaliera.

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 2019, 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 2019 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2017	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 605.274.769,51	€ 604.667.066,00	€ 610.933.010,34	€ 5.658.240,83
Costi della produzione	€ 587.576.135,66	€ 602.470.568,00	€ 622.056.948,36	€ 34.480.812,70
Differenza + -	€ 17.698.633,85	€ 2.196.498,00	€ -11.123.938,02	€ -28.822.571,87
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -526.638,78	€ -200.000,00	€ -200.000,00	€ 326.638,78
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -469.532,12	€ 970.501,00	€ 0,00	€ 469.532,12
Risultato prima delle Imposte	€ 16.702.462,95	€ 2.966.999,00	€ -11.323.938,02	€ -28.026.400,97
Imposte dell'esercizio	€ 16.667.837,55	€ 16.957.379,00	€ 16.875.983,86	€ 208.146,31
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 34.625,40	€ -13.990.380,00	€ -28.199.921,88	€ -28.234.547,28

Valore della Produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un incremento

pari a € 5.658.240,83 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1.) Contributi in c/esercizio	€ -9.240.736,00
	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 12.599.515,00
	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 1.218.763,00
	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -5.872.890,00
	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 2.118.800,00
	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ 4.523.488,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un incremento pari a € 34.480.812,70 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1) Acquisti di beni	€ 23.636.120,00
	B.2) Acquisti di servizi	€ -3.156.240,00
	Totale Costo del personale	€ 4.647.420,00
	B.9) Oneri diversi di gestione	€ 4.803.506,00
	Totale Ammortamenti	€ 4.841.961,00
	B.16) Accantonamenti dell'esercizio	€ -1.601.156,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un incremento

pari a € 326.638,78 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C.1.C) Altri interessi attivi	€ -192.601,00
	C.3.C) Altri interessi passivi	€ 519.994,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un incremento pari a € 469.532,12 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1.B.2.) Sopravvenienze attive	€ -4.784.182,53
	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	€ -5.177.513,39

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

Premesso che il confronto dei dati avviene tra dati consolidati riferiti all'esercizio 2017 e dati previsionali riferiti agli atti di programmazione e di indirizzo adottati dalla Regione alla data di approvazione della proposta di Bilancio economico preventivo 2019 (DGR 2174/2016, DGR 230/2018, DGR 1781/2018, DGR 1672/2018) nonché a relative indicazioni ed istruzioni come da circolare della Direzione generale di Azienda Zero prot. 15690/2018 e successive integrazioni, il Collegio rileva che il valore della produzione seppure con un delta incrementale rispetto al consuntivo 2017 per euro 5.658.241 risente della mancanza dello stanziamento del contributo per il fondo investimenti, di alcune progettualità a funzione non ancora stanziata e della rappresentazione dei dati di mobilità riferiti alla terza rilevazione trimestrale 2018.

La mancata previsione di contributi per il fondo investimenti ha di conseguenza influito nella determinazione delle rettifiche della voce A.2

Per quanto riguarda il costo della produzione per l'esercizio 2019, il valore incrementale rispetto al consuntivo 2017 di euro 34.480.813 è spiegato principalmente dall'incremento:

- del costo dei beni sanitari in particolare dei farmaci per euro 23.636.120 dovuto dall'avvio già nell'esercizio 2018 della somministrazione di farmaci innovativi e oncologici innovativi, costi questi che troveranno, come per l'esercizio 2018, copertura tramite finanziamento regionale;
- del costo del personale per euro 4.647.420 che ha recepito gli aumenti determinati dal nuovo contratto (per il comparto) per il personale dipendente.

Per quanto riguarda il costo oneri diversi di gestione, Il Collegio rileva che la variazione tra i due esercizi pari ad euro 4.803.506 è il risultato del confronto tra dati di consuntivo e dati di stima che troveranno corretta definizione in sede di consuntivo.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2019 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2019, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che: