

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 14/01/2021 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 2021.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Fabio Ruffin, Corrado Checcherini e Lorenzo Valentini

Il Collegio Sindacale, considerata l'inopportunità, per evidenti ragioni prudenziali, in linea con la vigente normativa in materia di contenimento della pandemia da COVID-19, di poter tenere di persona la riunione calendarizzata per la giornata odierna, procede in modalità telematica sincrona su piattaforma, condivisa con l'Azienda:

<https://meet.jit.si/collegiosindacaleazospedaleunoversitadipadova>.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1907 del 31/12/2020

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 05/01/2021 , 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. 1907 del 31/12/2020 ad oggetto "Approvazione proposta di Bilancio Preventivo Economico annuale 2021" la previsione dell'esercizio 2021 è stata elaborata tenendo conto dei valori rappresentati dalle risultanze degli ultimi 6 mesi dell'esercizio 2020 e dalle previsioni economiche formulate in sede di Bilancio Economico Preventivo 2020, come da indicazioni regionali di cui alla nota prot. 28693 del 03/12/2020 (prot. interno 73570 del 03/12/2020). 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 2021, 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 2021 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2019	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 622.641.101,03	€ 676.800.916,59	€ 623.822.590,72	€ 1.181.489,69
Costi della produzione	€ 599.222.053,30	€ 693.291.489,64	€ 697.980.887,50	€ 98.758.834,20
Differenza + -	€ 23.419.047,73	€ -16.490.573,05	€ -74.158.296,78	€ -97.577.344,51
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -117.262,35	€ -71.349,37	€ -55.276,13	€ 61.986,22
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -618.965,37			€ 618.965,37
Risultato prima delle Imposte	€ 22.682.820,01	€ -16.561.922,42	€ -74.213.572,91	€ -96.896.392,92
Imposte dell'esercizio	€ 17.045.760,06	€ 20.223.449,97	€ 21.200.538,63	€ 4.154.778,57
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 5.637.059,95	€ -36.785.372,39	€ -95.414.111,54	€ -101.051.171,49

Valore della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento

pari a € 1.181.489,69 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1) Contributi in c/esercizio	€ -20.543.060,90
	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 6.399.693,67
	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 28.179.714,55
	A.5) Concorsi; recuperi e rimborsi	€ -13.120.499,26

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.l.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un incremento pari a € 98.758.834,20 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1) Acquisti di beni	€ 15.703.163,22
	B.2) Acquisti di servizi	€ 8.396.515,03
	B.3) Manutenzione e riparazione	€ 1.671.584,33
	Totale costo del personale	€ 54.530.742,56
	B.9) Oneri diversi di gestione	€ 1.526.029,31
	B.13) Variazione rimanenze	€ 4.153.779,96
	B.16) Accantonamenti esercizio	€ 7.942.499,61

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento

pari a € 61.986,22 riferito principalmente a:

	voce	importo

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un incremento pari a € 618.965,37 riferito principalmente a:

	voce	importo

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

Il Collegio rileva che i valori sintetizzati nel delta del risultato d'esercizio risentono da un lato, il confronto tra una situazione previsionale, definita dall'applicazione delle direttive regionali di cui alla nota dell'Azienda Zero prot. 28693 del 03/12/2020, (prot. interno 73570 del 03/12/2020) e un dato consuntivato, che non tiene conto della gestione dell'Ospedale Sant'Antonio acquisita a decorrere dal 01/01/2020 e dell'emergenza sanitaria che ha ridisegnato l'organizzazione aziendale a diversi livelli (sanitari e amministrativi) e dall'altro dalla difficoltà aziendale di effettuare una programmazione della "produzione" in un contesto ancora in stato emergenziale.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2021 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2021, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Gli scostamenti significativi delle previsioni di costo e di ricavo rispetto ai valori dell'esercizio precedente sono stati giustificati nella Relazione del Direttore Generale.