

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA OSPEDALE-UNIVERSITA PADOVA

Regione Veneto

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022

In data 27/01/2022 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 2022.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Valentini Lorenzo - Presidente del Collegio Sindacale

Fernanda Ballardin - Componente - in collegamento da remoto

Meroni Daniele - Componente

I

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 2443 del 31/12/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 21/01/2022 , 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. 2443 del 31/12/2021 ad oggetto "Approvazione proposta di Bilancio Preventivo Economico annuale 2022" la previsione dell'esercizio 2022 è stata elaborata, in coerenza con la programmazione sanitaria e con la programmazione economico-finanziaria della regione, tenendo conto delle indicazioni regionali di cui alla nota prot. 32246 del 07/12/2021 (prot. interno 79241 del 07/12/2021).

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 2022, 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 da Azienda Zero secondo criteri e modalità riportate nelle linee guida per la predisposizione del Bilancio Economico preventivo 2022 di cui alla nota prot. 32246 del 07/12/2021 (prot. interno 79241 del 07/12/2021).

Il Piano di attività per l'anno 2022 fa riferimento al Piano Socio Sanitario 2019-2023 approvato con L. R. n. 48 del 28/12/2018.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2022 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2020	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 679.851.041,52	€ 623.822.590,72	€ 634.447.256,00	€ -45.403.785,52
Costi della produzione	€ 685.526.183,11	€ 697.980.887,49	€ 743.730.180,02	€ 58.203.996,91
Differenza + -	€ -5.675.141,59	€ -74.158.296,77	€ -109.282.924,02	€ -103.607.782,43
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -4.602,04	€ -55.276,13	€ -9.018,00	€ -4.415,96
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.048.497,89		€ -1.474,66	€ -2.049.972,55
Risultato prima delle Imposte	€ -3.631.245,74	€ -74.213.572,90	€ -109.293.416,68	€ -105.662.170,94
Imposte dell'esercizio	€ 20.743.936,44	€ 21.200.538,63	€ 22.981.388,65	€ 2.237.452,21
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -24.375.182,18	€ -95.414.111,53	€ -132.274.805,33	€ -107.899.623,15

Valore della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un decremento

pari a € -45.403.785,52 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio	€ -43.603.570,70
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -1.779.402,05

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 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un incremento pari a € 58.203.996,91 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ 15.403.463,05
	Acquisti di servizi	€ 10.632.502,43
	Totale costo del personale	€ 7.726.530,81
	Variazione rimanenze	€ 7.502.835,80
	Accantonamenti esercizio	€ 6.943.144,57

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un decremento

pari a € -4.415,96 riferito principalmente a:

	voce	importo

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un decremento pari a € -2.049.972,55 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 del confronto tra valori rappresentativi di una situazione previsionale elaborata in applicazione delle direttive regionali di cui alla nota dell'Azienda Zero prot. 32246 del 07/12/2021, (prot. interno 79241 del 03/12/2021) e valori di una situazione a consuntivo che recepisce la nuova gestione dell'Ospedale Sant'Antonio acquisita a decorrere dal 01/01/2020 e il primo anno di emergenza sanitaria.

Il Collegio prende atto che il Direttore Generale nella sua relazione rileva che la pandemia ha determinato all'interno dell'Azienda una riorganizzazione "logistica" sia delle attività che delle risorse. Le ricadute si registrano sia in tema di programmazione della "produzione" dove i servizi erogati a supporto dell'emergenza prevalgono rispetto all'attività che normalmente caratterizza l'Azienda Ospedale Università di Padova che di funzione dei costi di produzione dove a quelli di normale gestione si aggiungono quelli pandemici.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2022 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2022, 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 2022, 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:

Omissis