

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 21/01/2025 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 2025. Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:
Dott. Giancarlo Sestini (Presidente); Dott.ssa Paola Ghidoni (Componente) e Dott. Paolo Ghidoni (Componente)

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 2592 del 30/12/2024 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 08/01/2025 , 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:
Come riportato nella delibera del D.G. 2592 del 30/12/2024 avente ad oggetto "Approvazione proposta di Bilancio Preventivo Economico 2025" e nella Relazione del Direttore Generale ricompresa nella documentazione conservata agli atti presso la UOC Contabilità e Bilancio e trasmesse al Collegio Sindacale ai fini della predisposizione del presente verbale ,il Collegio prende atto che la previsione dell'esercizio 2025 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 . 26792 del 6 novembre 2024 della Direzione Generale di Azienda Zero e prot . n. 563919 del 5 novembre 2024 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 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:

Il Collegio prende atto dei criteri e delle modalità riportate nelle linee guida per la predisposizione del Bilancio Economico Preventivo 2025 fornite da Azienda Zero con nota prot. 26792 e delle valutazioni previsionali effettuate dall'Azienda nella valorizzazione di alcune voci di ricavo e di costo, mentre per altre sono stati inseriti i valori come da indicazioni regionali (es. contributi, costo del personale etc).

Come riportato nella relazione del Direttore Generale le previsioni di ricavo hanno tenuto conto del valore delle tariffe note e vigenti per l'anno 2024 e del contesto di riferimento relativo all'esercizio in chiusura e dei mutamenti che potrebbero intervenire nel corso del 2025. Tale contestualizzazione è stata presa di riferimento anche al fine della valutazione dei costi ad essi collegati. Relativamente all'obiettivo regionale definito per tutte le Aziende sanitarie della Regione, il Collegio riscontra che per l'Azienda l'obiettivo di risultato previsto richiedeva la predisposizione di un conto economico preventivo 2025 il cui risultato d'esercizio programmato doveva rimanere entro il limite di euro - 105,2 milioni di euro e che quello predisposto nonché adottato dall'Azienda evidenzia un risultato all'interno di tale valore obiettivo.

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	€ 791.213.321,90	€ 692.869.429,88	€ 777.190.213,93	€ -14.023.107,97
Costi della produzione	€ 821.569.141,06	€ 809.474.097,46	€ 858.360.094,53	€ 36.790.953,47
Differenza + -	€ -30.355.819,16	€ -116.604.667,58	€ -81.169.880,60	€ -50.814.061,44
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 3.149,91	€ 0,00	€ 0,00	€ -3.149,91
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -695.273,12	€ -352.899,06	€ 1.228.776,00	€ 1.924.049,12
Risultato prima delle Imposte	€ -31.047.942,37	€ -116.957.566,64	€ -79.941.104,60	€ -48.893.162,23
Imposte dell'esercizio	€ 23.543.638,09	€ 23.548.614,31	€ 25.253.587,28	€ 1.709.949,19
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -54.591.580,46	€ -140.506.180,95	€ -105.194.691,88	€ -50.603.111,42

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

pari a € -14.023.107,97 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1) Contributi in c/esercizio	€ -54.195.691,00
	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 36.236.618,00

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.l.c)

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

si evidenzia un incremento pari a € 36.790.953,47 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	€ 17.255.961,00
	B.2) Acquisti di servizi	€ 8.578.381,00
	Costo del personale	€ 9.802.749,00

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

pari a € -3.149,91 riferito principalmente a:

	voce	importo

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

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

	voce	importo

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

si evidenzia un incremento pari a € 1.924.049,12 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	€ 3.355.125,00
	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	€ -4.752.605,00

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

Il Collegio nell'analisi degli scostamenti ha riportato sia per le voci di ricavo che di costo le poste maggiormente significative che giustificano gli scostamenti.

In sintesi il valore della produzione pur registrando un incremento risente della mancanza di contributi regionali non ancora definiti, mentre il costo della produzione risente maggiormente dell'incremento dei costi dei beni e servizi collegabili all'incremento dei ricavi e dell'incremento del costo del personale a causa dei rinnovi contrattuali il cui effetto influenza anche la voce imposte e tasse.

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:

Il Collegio prende atto che, come riportato nelle direttive regionali di predisposizione del bilancio economico preventivo per l'esercizio 2025, 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.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: