RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2026

In data 15/01/2026 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 2026.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:
Dott. G. Sestini - Presidente
Dott.ssa P. Ghidoni - Componente
Dott. P. Carloni - Componente partecipa da remoto

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 2711 del 30/12/2025

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 12/01/2026 , 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:

In coerenza con le indicazioni regionali il Bilancio Economico di Previsione 2026 dell'Azienda Ospedale Università di Padova si chiude con la rilevazione di una perdita d'esercizio di Euro 100,3 milioni., come recepito nella delibera del DDG 2711 del 30/12/2025.
Rispetto l'esercizio precedente l'obiettivo di risultato programmato previsto per il preventivo prevede una riduzione della perdita di 6,4 milioni di euro, rappresentando un obiettivo sfidante sul fronte delle politiche di efficientamento.
Il Collegio prende atto che la previsione dell'esercizio 2026 è stata elaborata, in coerenza con la programmazione sanitaria e con la programmazione economico-finanziaria della Regione, tenendo conto delle istruzioni contabili di cui alla nota 32742 del 25/11/2025 della Direzione Generale di Azienda Zero che recepisce le indicazioni regionali di cui alla nota prot . 639896 del 25/11/2025 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 2026, 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 delle valutazioni previsionali effettuate dall'Azienda sia in termini di ricavi che di costo, le quali hanno consentito il rispetto delle indicazioni regionali in materia di equilibrio economico finanziario.
Il Collegio prende atto che nella Relazione del Direttore Generale, come da indicazioni regionali, gli scostamenti tra le voci di ricavo e costo rilevano dal confronto tra il bilancio preventivo 2026 e il bilancio preventivo 2025 aggiornato al terzo trimestre.
Le dinamiche che hanno concorso a determinare tale risultato sono da ricondurre, sul fronte dei ricavi, a un ulteriore miglioramento (+14 milioni) rispetto ai valori 2025 dei volumi di produzione, (prestazioni erogate) stimati in euro 617 milioni a consuntivo 2025 per un valore complessivo di ricavi della produzione previsto pari a euro 811 milioni.
Sul lato costi i fattori produttivi di maggior incremento sono il personale (+ 13 milioni ca.) per effetto trascinamento dell'applicazione del CCNL Comparto Sanità 27/10/2025 e per accantonamenti per rinnovi contrattuali; le manutenzioni (+ 4 milioni ca.) a seguito dell'uscita dal periodo di garanzia di numerose attrezzature, alcune acquistate con finanziamento PNRR.
L'Azienda conferma il proprio impegno ad adempiere rigorosamente le indicazioni regionali in materia di equilibrio economico-finanziario, proseguendo il percorso di efficientamento intrapreso da tempo. Il bilancio di previsione 2026 incorpora gli effettivi di azioni altamente sfidanti, e sul fronte dei volumi di produzione, e rispetto alle politiche di contenimento dei costi.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2026 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2024	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2026	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 801.668.997,74	€ 777.190.213,93	€ 811.859.255,52	€ 10.190.257,78
Costi della produzione	€ 852.540.273,68	€ 858.360.094,53	€ 888.208.669,58	€ 35.668.395,90
Differenza + -	€ -50.871.275,94	€ -81.169.880,60	€ -76.349.414,06	€ -25.478.138,12
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 13.306,94		€ 9.593,99	€ -3.712,95
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -519.968,44	€ 1.228.776,00	€ 872.467,95	€ 1.392.436,39
Risultato prima delle Imposte	€ -51.377.937,44	€ -79.941.104,60	€ -75.467.352,12	€ -24.089.414,68
Imposte dell'esercizio	€ 24.271.083,18	€ 25.253.587,28	€ 24.832.647,88	€ 561.564,70
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -75.649.020,62	€ -105.194.691,88	€ -100.300.000,00	€ -24.650.979,38

Valore della Produzione: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024 si evidenzia un incremento

pari a € 10.190.257,78 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.3 UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI FINALIZZATI E VINCOLATI DI ES. PRECEDENT	€ 6.023.604,21
	A.7 QUOTA CONTRIBUTI C/CAPITALE IMPUTATA ALL'ESERCIZIO	€ 6.399.577,00

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.I.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024

si evidenzia un incremento pari a € 35.668.395,90 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1.A ACQUISTI DI BENI SANITARI	€ 7.089.233,46
	COSTO DEL PERSONALE	€ 16.020.342,05
	B.2.B ACQUISTO DI SERVIZI NON SANITARI	€ 6.285.454,30
	B.3 MANUTENZIONE E RIPARAZIONE (ORDINARIA ESTERNALIZZATA)	€ 7.270.279,94

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024 si evidenzia un decremento

pari a € -3.712,95 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C.1.C) Altri interessi attivi	€ -4.403,30

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024

si evidenzia un incremento pari a € 1.392.436,39 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1.B.2) SOPRAVVENIENZE ATTIVE	€ -830.326,96
	E.2.B.3) SOPRAVVENIENZE PASSIVE	€ -2.345.633,04

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 dell'esercizio non ancora definiti, per cui le maggiori voci sono rappresentate dall'incremento degli utilizzi di quote di contributi in conto esercizio e capitale riferite ad anni precedenti.
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.
Per la parte straordinaria si rileva un effetto migliorativo sulle sopravvenienze passive.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2026 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2026, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:
l Collegio prende atto che, come riportato nelle direttive regionali di predisposizione del bilancio economico preventivo per l'esercizio 2026, 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: