



Delibera del Direttore Generale n. 2329 del 29/12/2023

OGGETTO: Approvazione proposta di Bilancio Preventivo Economico 2024.

NOTE TRASPARENZA: con questa Delibera si approva la proposta di Bilancio Preventivo Economico 2024, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 32, comma 5, del D.Lgs. 118/2011 e delle indicazioni regionali.

Il Direttore della **UOC Contabilità e Bilancio** riferisce:

Premesso che il D.Lgs. n.118/2011 al Titolo II disciplina i principi contabili generali e quelli applicati al Servizio Sanitario;

Premesso che le Aziende Sanitarie sono tenute alla predisposizione del Bilancio Preventivo Economico Annuale;

Tenuto conto che l'art. 25 del D.Lgs n. 118/2011, stabilisce che il Bilancio Preventivo Economico Annuale è composto dal Conto Economico Preventivo, dal Piano dei Flussi di Cassa Prospettici, dal Piano Triennale degli Investimenti, dalla Nota Illustrativa, dalla Relazione del Direttore Generale e corredato dalla Relazione del Collegio Sindacale;

Premesso che nota prot. 29580 del 20 novembre 2023 (prot. interno 73941 del 20 novembre 2023) della Direzione Generale di Azienda Zero sono state trasmesse le direttive tecniche e contabili per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2024, coerenti con il quadro programmatico definito con nota regionale dell'Area Sanità e Sociale prot. n. 609136 del 10 novembre 2023 (prot. interno 71760 del 10 novembre 2023) e nel rispetto delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011;

Premesso che come riportato nella nota della Direzione Generale di Azienda Zero la documentazione completa, comprensiva anche degli allegati numerici, è pervenuta via e-mail, da parte dell' UOS Bilanci SSR di Azienda Zero;

Precisato che nella nota regionale n. 609136 del 10 novembre 2023 l'Area Sanità e Sociale ha definito che la predisposizione del Bilancio Economico Preventivo 2024 deve necessariamente collocarsi nel quadro economico e finanziario di riferimento. Nonostante il disegno di Legge di Bilancio Statale per l'anno 2024 preveda un ulteriore incremento del Fondo Sanitario Nazionale, si deve tener conto che sul fronte dei costi vi sarà l'impatto determinato dalle dinamiche inflazionistiche, per gli



aggregati aventi ad oggetto i beni sanitari, i servizi non sanitari (escluse le consulenze), le manutenzioni, i canoni di noleggi. Va tenuto conto, inoltre, dell'aumento del costo del personale dipendente e di quello convenzionato, derivante dai rinnovi contrattuali e dai più recenti atti di programmazione nazionale e regionale. In tale contesto al fine di garantire già in sede di programmazione l'equilibrio economico finanziario del SSR nel suo complesso, alle Aziende Sanitarie viene richiesto un'azione di contenimento dei costi attraverso la formulazione di un Bilancio Economico Preventivo 2024 non superiore a dei livelli di costosità programmata, calcolati a partire dal valore di costosità ridefinito in sede di aggiornamento del Bilancio Economico Preventivo 2023 (nota prot. 409001 del 31 luglio 2023 dell'Area Sanità e Sociale) incrementato di un valore stimato in relazione all'impatto nell'esercizio 2024 di alcuni provvedimenti di programmazione già adottati.

Con la stessa nota viene comunicato, per ciascuna Azienda, il valore del budget finanziario 2024 a carico delle risorse regionali per la programmazione degli investimenti;

Precisato che le indicazioni contabili riportate nella nota di Azienda Zero, sopra richiamata, forniscono una metodologia comune per la formulazione del Bilancio Preventivo Economico 2024 per tutte le Aziende Sanitarie della Regione Veneto, alla quale l'Azienda ha ottemperato per la predisposizione del medesimo;

Tenuto conto che la documentazione da produrre e le relative scadenze riportate nelle linee guida indicano:

- 05.12.2023: caricamento del Conto Economico Preventivo 2024 nel portale regionale (SCRIBA) e del Piano Investimenti 2024-2026;
- 15.12.2023: riscontro di Azienda Zero per proseguire alla formalizzazione del Bilancio Preventivo Economico 2024;
- 31.12.2023: adozione del Bilancio Preventivo Economico 2024 con delibera aziendale prevista dal D. Lgs.118/2011. Invio file excel della relazione sulle variazioni economiche.

Preso atto che in data 15 dicembre 2023 è pervenuto, via email, da parte degli uffici regionali competenti, il nulla osta alla redazione del Bilancio Preventivo Economico 2024 così come trasmesso in precedenza e la cui formulazione esprimeva un livello di costosità programmato di euro 833.022.712. A conclusione dell'istruttoria regionale l'Azienda, in pari data, ha provveduto al caricamento nel portale regionale della proposta di Bilancio Economico Preventivo 2024 nel rispetto del limite di costosità programmata come autorizzato;

Preso atto che gli adempimenti richiesti con le prime due scadenze sono



stati rispettati, mentre quelli relativi alla scadenza del 31.12.2023 sono in corso di perfezionamento;

Preso atto che l'Azienda ha provveduto ad aggiornare per scorrimento il Piano Investimenti, tenuto conto del limite massimo del budget finanziato con risorse regionali definito con nota regionale n. 609136 del 10 novembre 2023 dell'Area Sanità e Sociale;

Tenuto conto che il Bilancio Preventivo Economico 2024 risulta conforme alle indicazioni fornite e in coerenza con la programmazione sanitaria e con la programmazione economico-finanziaria della Regione;

Per tutto quanto premesso, la proposta di Bilancio Preventivo Economico 2024 composta dai documenti:

- Conto Economico Preventivo 2024;
- Piano dei Flussi di Cassa Prospettici 2024;
- Nota Illustrativa - art. 25, comma 3, D. Lgs. 118 / 2011;
- Proposta del Piano Triennale degli Investimenti 2024-2026, elaborata sulla base delle indicazioni formulate dalle strutture aziendali competenti;
- Relazione del Direttore Generale riportante le informazioni di dettaglio ivi compresa l'analisi degli scostamenti;

documenti questi che risultano conservati agli atti presso la UOC Contabilità e Bilancio prevede in chiusura un risultato di esercizio pari ad euro -140.506.181 come conseguenza di:

A. Valore della Produzione	692.869.430,00
B. Costi della produzione *	809.474.098,00
Differenza A-B	-116.604.668,00
C. Proventi e oneri finanziari	-
D. Rettifiche di valore di attività fin.	-
E. Proventi e oneri straordinari	- 352.899,00
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	-116.957.567,00
Y. Imposte sul reddito dell'esercizio *	23.548.614,00
Utile (Perdita) dell'esercizio	-140.506.181,00

* Valore costosità programmata (costo produzione+ imposte e tasse)

Precisato che, la Relazione del Collegio Sindacale sarà trasmessa compatibilmente con il calendario di incontri già fissati con il Collegio Sindacale;

Per tutto quanto sopra riportato, si propone di approvare la proposta di



Bilancio Preventivo Economico 2024, composto dai documenti sopra indicati.

Tutto ciò premesso,

IL DIRETTORE GENERALE

PRESO ATTO della suesposta proposta e accertato che il Direttore della **UOC Contabilità e Bilancio** ha attestato l'avvenuta regolare istruttoria della pratica, anche in ordine alla conformità con la vigente legislazione statale e regionale, nonché la copertura della spesa prevista nel budget assegnato per l'anno in corso;

VISTO il D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.;

VISTE le disposizioni di Azienda Zero per la predisposizione del Bilancio Preventivo Economico 2024 di cui alla nota prot. 29580 del 20 novembre 2023 (prot. interno 73941 del 20 novembre 2023), e la documentazione a supporto trasmessa via email dalla UOS Bilanci SSR di Azienda Zero;

VISTA la nota regionale dell'Area Sanità e Sociale prot. n. 609136 del 10 novembre 2023 (prot. interno 71760 del 10 novembre 2023);

VISTA la mail del 15/12/2023 da parte degli uffici regionali contenente il nulla osta alla predisposizione del Bilancio Preventivo Economico 2024;

RITENUTO di dover adottare in merito i provvedimenti necessari;

VISTO il Decreto Legislativo n. 502/92 e successive modifiche ed integrazioni e le leggi regionali n. 55 e n. 56 del 1994 e successive modifiche ed integrazioni;

VISTA la Legge Regionale n. 19 del 25. 10. 2016;

ACQUISITO il parere favorevole del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario per quanto di rispettiva competenza;

IN BASE ai poteri conferitigli dal D.P.G.R. n. 29 del 26.02.2021.

DELIBERA

1. di approvare, per quanto sopra premesso, la proposta di Bilancio Preventivo Economico 2024 composta da:

- Conto Economico Preventivo 2024;
- Piano dei Flussi di Cassa Prospettici 2024;
- Nota Illustrativa - art. 25, comma 3, D. Lgs. 118 / 2011;
- Proposta di Piano Triennale degli Investimenti 2024 - 2026;
- Relazione del Direttore Generale riportante le informazioni di dettaglio ivi compresa l'analisi degli scostamenti;

documenti questi che risultano conservati agli atti presso la UOC Contabilità e Bilancio;

2. di dare atto che sono state rispettate le indicazioni regionali in merito

alla formulazione della proposta di Bilancio Preventivo Economico 2024 sia nel rispetto del limite di costosità programmato che delle relative scadenze;

3. di trasmettere la presente proposta di Bilancio Preventivo Economico 2024 al Collegio Sindacale per la redazione della relazione di competenza;
4. di incaricare la UOC Contabilità e Bilancio per gli adempimenti conseguenti.

Il Direttore Generale
F.to Dr. Giuseppe Dal Ben

ATTESTAZIONE DI PUBBLICAZIONE

La presente deliberazione e' stata pubblicata in copia all'Albo di questa Azienda Ospedaliera di Padova per 15 giorni consecutivi dal

Il Direttore
UOC AFFARI GENERALI
(Avv.Maria Grazia Cali)

CERTIFICAZIONE DI ESECUTIVITA'

La presente deliberazione e' divenuta esecutiva il 29/12/2023

Il Direttore
UOC AFFARI GENERALI
(Avv.Maria Grazia Cali)

Copia composta di n°6 fogli (incluso il presente) della delibera n. 2329 del 29/12/2023 firmata digitalmente dal Direttore Generale e conservata secondo la normativa vigente presso Infocert S.p.a.

Padova, li

Il Direttore
UOC AFFARI GENERALI
(Avv.Maria Grazia Cali)
