

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2020

In data 09/01/2020 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA DI PADOVA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2020.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Fabio Ruffin, Dott. Lorenzo Valentini e Dott. Corrado Checcherini

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1631 del 31/12/2019

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 03/01/2020 , 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 DG n. 1631 del 31/12/2019 ad oggetto "Approvazione proposta di Bilancio preventivo economico annuale esercizio 2020" l'esercizio 2020 rispetto al precedente sarà caratterizzato dal passaggio di gestione dell'ospedale Sant'Antonio dall'Azienda Aulss 6 all'Azienda Ospedaliera di Padova. Ciò in attuazione della DGR 614 del 14/05/2019 relativa all'approvazione delle schede di dotazione. Di conseguenza i preventivi delle due Aziende, per la parte relativa all'Ospedale Sant'Antonio, dopo un'analisi congiunta, tra le due Aziende, in merito alla coerenza tra i costi sorgenti e cessanti hanno acquisito nei propri bilanci l'impatto delle voci di ricavi e costi.

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 2020, 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 2020 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2018	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 613.825.281,51	€ 610.933.010,34	€ 676.800.916,59	€ 62.975.635,08
Costi della produzione	€ 601.047.633,33	€ 622.056.948,36	€ 693.291.489,64	€ 92.243.856,31
Differenza + -	€ 12.777.648,18	€ -11.123.938,02	€ -16.490.573,05	€ -29.268.221,23
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -80.152,32		€ -71.349,37	€ 8.802,95
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ -200.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 4.072.018,51			€ -4.072.018,51
Risultato prima delle Imposte	€ 16.769.514,37	€ -11.323.938,02	€ -16.561.922,42	€ -33.331.436,79
Imposte dell'esercizio	€ 16.666.789,90	€ 16.875.983,86	€ 20.223.449,97	€ 3.556.660,07
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 102.724,47	€ -28.199.921,88	€ -36.785.372,39	€ -36.888.096,86

Valore della Produzione: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un incremento

pari a € 62.975.635,08 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1.) Contributi in c/esercizio	€ 2.931.108,86
	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 57.542.659,70

Costi della Produzione: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un incremento pari a € 92.243.856,31 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1) Acquisti di beni	€ 29.244.090,67
	B.2) Acquisti di servizi	€ 1.231.375,10
	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ 2.512.965,78
	B.4) Godimento di beni di terzi	€ 132.603,95
	Totale Costo del personale	€ 49.215.367,15
	B.9) Oneri diversi di gestione	€ 8.339.656,58
	B16) Accantonamenti dell'esercizio	€ 5.277.083,31

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un incremento

pari a € 8.802,95 riferito principalmente a:

	voce	importo

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un decremento pari a € -4.072.018,51 riferito principalmente a:

	voce	importo

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

Premesso che il confronto dei dati avviene tra dati consolidati riferiti all'esercizio 2018 e dati previsionali riferiti agli atti di programmazione e di indirizzo adottati dalla Regione alla data di approvazione della proposta di Bilancio economico preventivo 2020 (DGR 2166/2017, DGR 333/2019, DGR 614/2019, DGR 248/2019) nonché a relative indicazioni ed istruzioni come da circolare della Direzione generale di Azienda Zero prot. 24018/2019 e successive integrazioni, il Collegio rileva che i valori di delta risentono della diversa organizzazione aziendale e quindi gestione che gli stessi rappresentano al momento della loro elaborazione.

Come indicato nella relazione del Direttore Generale il valore della produzione risente principalmente dell'impatto sulla mobilità sanitaria per effetto dell'acquisizione dell'Ospedale Sant'Antonio. Anche la parte dei contributi risente della provvisorietà delle assegnazioni, tenuto conto che la DGR 333/2019 non recepisce nei finanziamenti a funzione la variazione organizzativa di cui alla DGR 614/2019.

Come per il valore della produzione anche il costo della produzione per l'esercizio 2020 risente del cambiamento. In particolare tutti i fattori produttivi sono interessati da questa variazione. Rileva in particolare la voce dei beni sanitari i cui valori dei tetti 2020 non sono ancora deliberati, ma che subiranno rispetto all'esercizio precedente un aggiornamento e la voce del personale con i relativi accantonamenti per rinnovo contrattuale. Tale valore risultano in linea con quanto comunicato dalla Direzione Risorse Strumentali SSR dell'Area Sanità e Sociale.

Per la parte straordinaria essendo mancante la parte del preventivo 2020, il Collegio rileva che il confronto e quindi l'analisi degli scostamenti non rappresenti una corretta definizione.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2020 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2020, 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

