

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA INTEGRATA - VERONA

Regione: Veneto

Sede: Piazzale Stefani, 1 Verona

Verbale n. 1 del COLLEGIO SINDACALE del 22/01/2024

In data 22/01/2024 alle ore 10:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

LUIGI CADURA

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

ANDREA MARTIN

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

CRISTINA BARBAGIOVANNI

Presente

Partecipa alla riunione per la segreteria del Collegio Sindacale la dott.ssa Susanna Mancini e la sig.ra Patrizia Lago.

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

- Esame Bilancio Economico Preventivo 2024;
- Verifica debiti commerciali al 30/09/2023;
- Varie.

Esame Bilancio Economico Preventivo 2024

Il Collegio esamina il Bilancio preventivo mediante stesura di propria relazione, allegata al presente verbale.

Verifica debiti commerciali al 30/09/2023

Si rimanda allo specifico modulo allegato.

Ratifica verbali di Ispezione e controllo Individuale

In data 15/12/2023 il Presidente del Collegio dott. Cadura ha effettuato verifiche individuali presso la sede della Farmacia e presso la cassa economica di Borgo Roma. Il Collegio ratifica i verbali delle verifiche effettuate, allegati al presente.



OMISSIS

A handwritten signature in black ink, consisting of several stylized, overlapping loops and strokes.

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 22/01/2024 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA INTEGRATA - VERONA

Il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Cadura Luigi - Presidente

Dott.ssa Barbagiovanni Cristina - Componente

Dott. Martin Andrea - Componente (presente on line)

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1308 del 28/12/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 15/01/2024, con nota prot. n. 2493

del 15/01/2024 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 assenza del Direttore Generale, è presente la dott. ssa Susanna Mancini, Direttore f.f. dell'UOC Contabilità e Bilancio, che illustra le poste più significative del Bilancio e fornisce i chiarimenti richiesti dai componenti del Collegio.

Con riguardo alle modalità operative di redazione del Bilancio Preventivo in esame, la dott.ssa Mancini chiarisce preliminarmente che il documento previsionale è costruito in parte sulla base di dati predeterminati da Azienda Zero per la presenza di un vincolo inderogabile di costosità fissato a livello regionale e in un'ottica di quadratura dei bilanci a livello consolidato; inoltre, segnala la mancanza, ad oggi, del necessario piano di riparto nazionale e regionale sulla base del quale dimensionare i ricavi aziendali nell'esercizio.

La dott.ssa Mancini precisa inoltre che è in corso di adozione il PIAO 2024-2026 (Piano Integrato di Attività e Organizzazione), documento che riunisce in un unico atto tutta la programmazione aziendale triennale. In particolare l'Azienda rivolge la massima attenzione al perseguimento dei programmi prioritari post-emergenza promossi dalla Regione Veneto, quali il miglioramento dei tempi d'attesa delle prestazioni e dei ricoveri e la realizzazione di interventi strategici di edilizia ospedaliera, anche per il tramite delle risorse finanziarie stanziata nell'ambito della Missione 6 Salute del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR). In attesa dell'adozione dei provvedimenti giuntali di definizione degli obiettivi assegnati ai Direttori Generali per il 2024, l'Azienda conferma le proprie strategie di pianificazione aziendale in linea con la programmazione del Piano Socio-Sanitario Regionale e con gli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi definiti annualmente dalla Regione Veneto. Tenuto conto di quanto sopra riferito, il Bilancio Preventivo dell'Azienda chiude con una perdita pari ad € 137.451.775,82, ma la

corretta definizione del risultato d'esercizio dipenderà dall'entità dei contributi regionali che verranno assegnati all'Azienda in sede di riparto definitivo del FSR.

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 2024, 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:

Sterilizzazione degli ammortamenti

I valori indicati nel conto "Ammortamenti e svalutazioni" tengono conto dell'aggiornamento degli ammortamenti degli investimenti pregressi e soltanto in quota parte degli investimenti 2024, in attesa di una più precisa definizione delle fonti di finanziamento e della conseguente fattibilità degli stessi: tale importo trova piena sterilizzazione tra i ricavi nel conto "Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio", ad eccezione dell'importo di € 407.881,33 che riguardano cespiti entrati in ammortamento ante D.Lgs 118/2011.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2024 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2022	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 668.956.991,17	€ 651.922.525,29	€ 634.779.073,06	€ -34.177.918,11
Costi della produzione	€ 732.514.971,17	€ 740.222.317,17	€ 750.409.732,84	€ 17.894.761,67
Differenza + -	€ -63.557.980,00	€ -88.299.791,88	€ -115.630.659,78	€ -52.072.679,78
Proventi e Oneri Finanziari + -		€ -99.999,89	€ -100.000,00	€ -100.000,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 64.446,90			€ -64.446,90
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -2.897.181,00	€ 170.244,45	€ 620.812,50	€ 3.517.993,50
Risultato prima delle Imposte	€ -66.390.714,10	€ -88.229.547,32	€ -115.109.847,28	€ -48.719.133,18
Imposte dell'esercizio	€ 19.848.274,71	€ 21.225.060,99	€ 22.341.928,54	€ 2.493.653,83
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -86.238.988,81	€ -109.454.608,31	€ -137.451.775,82	€ -51.212.787,01

Valore della Produzione: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento

pari a € -34.177.918,11 riferito principalmente a:

voce	Importo
Contributi in c/esercizio	€ -36.649.202,22
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 543.688,56
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -3.782.437,23
Mobilità intraregionale	€ 4.422.414,00
Mobilità extraregionale	€ 1.931.225,00
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 148.391,98
Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 77.459,28
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ -38.367,26
Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ 1.673.305,39
Altri ricavi e proventi	€ -2.504.395,61



Bilancio preventivo

Pagina 5

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	€ 250.000,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 300.000,00
Totale contributi c/esercizio	€ 550.000,00

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.I.c.)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un incremento pari a € 17.894.761,67 riferito principalmente a:

	voce	Importo
	Acquisti di beni sanitari	€ 12.631.652,24
	Acquisti di beni non sanitari	€ 12.349,27
	Acquisti servizi sanitari	€ -2.186.254,14
	Acquisti servizi non sanitari	€ -6.085.400,84
	Manutenzione e riparazione	€ 3.822.874,80
	Godimento di beni di terzi	€ 1.424.691,40
	Costo del personale	€ 8.991.343,59
	Oneri diversi di gestione	€ -2.881.903,25
	Ammortamenti e svalutazioni	€ 126.444,48
	Variazione delle rimanenze	€ 3.270.823,38
	Accantonamenti dell'esercizio	€ -1.231.859,26

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento

pari a € -100.000,00 riferito principalmente a:

	voce	Importo
	Altri interessi passivi	€ -100.000,00

Bilancio preventivo

Pagina 6

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a € -64.446,90 riferito principalmente a:

	voce	Importo
	Rivalutazioni	€ -64.446,90

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un incremento pari a € 3.517.993,50 riferito principalmente a:

	voce	Importo
	Proventi straordinari	€ -2.382.736,15
	Oneri straordinari	€ -5.900.729,65

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

Non essendo ancora stato approvato il PIAO 2024-2026, il Collegio riscontra come il Bilancio di previsione sia coerente con il PIAO 2023-2025.

Per quanto riguarda i ricavi:

I dati dei contributi e della mobilità, che costituiscono l'88% dei ricavi, sono stati valutati da Azienda Zero con presa d'atto all'interno del bilancio, pertanto su tali voci il Collegio non può esprimere alcun giudizio in quanto sottratte alla valutazione dell'Ente.

Per quanto riguarda il rimanente 12% dei ricavi, il Collegio riscontra come sia stato assunto l'importo risultante dal conto economico preventivo proiettato con i dati al 30 settembre (CEPA T3).

La variazione della voce "Altri ricavi e proventi" risente della revisione dei fondi accantonati (in particolare del fondo per autoassicurazione) effettuata sul bilancio consuntivo 2022 e non presente nel preventivo 2024.

Il Collegio riscontra che, come indicato nella nota regionale prot. 29580 del 20/11/2023, il conto "Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti" è stato valorizzato a zero.

Sul fronte dei costi il Collegio riscontra:

per quanto riguarda gli acquisti di Beni sanitari, il Collegio riscontra uno scostamento del 5,4% rispetto all'esercizio 2022.

Esaminando le singole voci:

- i prodotti farmaceutici sono stati stimati in misura pari al tetto di spesa fissato per l'esercizio 2023 con DDR n. 23 del 21/07/2023 con un incremento del 2,9%;

- per i dispositivi medici l'importo complessivo risulta essere di € 96.885.412,59 con un incremento del 9,2% rispetto all'esercizio 2022. L'importo dei dispositivi medici e dei dispositivi impiantabili attivi pari ad € 77.778.954,59 risulta essere superiore al tetto fissato da Regione Veneto per il 2023 pari ad € 69.621.500,00 e presenta un incremento del 10% rispetto all'anno 2022. Tale importo risulta in linea rispetto al trend 2023, e lo scostamento viene giustificato in relazione ad una maggiore attività chirurgica anche in relazione all'implementazione dell'attività robotica, oltre che agli effetti delle dinamiche inflazionistiche.

Il Collegio rileva come l'incremento più consistente tra gli acquisti di dispositivi medici sia quello relativo alla voce "Dispositivi medici - Altro", per un importo di € 50.458.897,31, che registra un incremento dell'11,3% rispetto al Consuntivo 2022.

Per quanto riguarda i servizi sanitari la riduzione di € 2.186.254,14, in diminuzione del 5,5% rispetto al dato del Consuntivo 2022 è dovuto principalmente alla riduzione dei costi energetici.

Inoltre il costo delle co.co.co. è ritornato ai valori ante pandemia già nel 2023, essendo venuti meno i contratti con i medici vaccinatori; pertanto per l'anno 2024 si stima un valore in linea con quello attuale.

- Manutenzioni e riparazioni: i maggiori costi nel 2024 rispetto al 2022 di 3.822.874,80, pari al 16,1%, sono principalmente imputabili alla manutenzione delle attrezzature sanitarie sia per effetto dell'adeguamento ISTAT, sia per l'adeguamento del canone relativo al contratto aggiudicato con gara regionale; inoltre si segnala l'attivazione di nuovi contratti di assistenza tecnica (per apparecchiature radiologiche e per sterilizzatrici), nonché l'uscita dal periodo di garanzia delle attrezzature di recente acquisizione.

Il dato esposto risulta in linea con quanto previsto nel CEPA T3, ad eccezione della voce Altre manutenzioni che risulta in incremento rispetto al CEPA T3 al fine di adeguare il sistema informatico per scongiurare il ripetersi dei danni causati da eventuali attacchi hacker come quello subito in ottobre 2023.

- Godimento beni di terzi: l'incremento, pari ad € 1.424.691,40 pari al 10%, è generato dall'attivazione di nuovi contratti di noleggio, in particolare di un nuovo sistema diagnostico per seminatori in UOC Microbiologia, dei sistemi per la diagnostica HLA (per il Centro Trasfusionale), di cui alla Gara Regionale, ma in generale l'aumento della spesa è causato anche dalla necessità di garantire l'attività assistenziale con macchine a noleggio, in carenza di risorse finanziarie necessarie per acquistare le apparecchiature in proprietà.

In questo aggregato di costi è rilevato anche l'adeguamento del canone di disponibilità e del canone integrativo dell'investimento previsti dal contratto di Project financing.

- Costo del personale: la spesa è stata rideterminata in € 271.802.948,98 comprensive di € 1.417.873,07 previste dalle indicazioni regionali citate nella nota reg del 20/11/2023 n. 29580 (Allegato D) e pertanto rispetta le indicazioni regionali.

Il Collegio esamina gli accantonamenti per rischi e ne attesta la congruità: quelli per rinnovi contrattuali sono predeterminati da Azienda Zero (Allegato D della nota prot. n. 29580 del 20/11/2023), e risultano superiori di circa 13,6 milioni di euro rispetto al Consuntivo 2022, mentre per l'autoassicurazione, si evince dalla Relazione del Direttore Generale che l'accantonamento è stato stimato in linea con quello del BEP 2023; la differenza significativa in diminuzione per € 6.998.775,24 rispetto al Consuntivo 2022 si spiega con il fatto che l'importo accantonato in quella sede risultava influenzato dalla revisione delle posizioni pregresse nonché dagli accantonamenti per i danni provocati dalle infezioni da "Citrobacter".

- Gestione finanziaria: è inserita una posta di € 100.000 per interessi di mora; in assenza di richieste di interessi moratori, detto importo risulta accantonato a puro titolo prudenziale; il Collegio ritiene che detto accantonamento, pur non essendo determinante per il risultato d'esercizio, non sia in linea con la vigente normativa.

- Rettifiche di valore di attività finanziarie: la rivalutazione rilevata a Consuntivo 2022 si riferisce al maggior valore della partecipazione (quota 51,31%) dell'Azienda alla società Centro Ricerche Cliniche srl, valutata con il metodo del patrimonio netto.

- Gestione straordinaria: come da indicazioni regionali (nota prot. n. 29580 del 20/11/2023), i conti di questo aggregato sono stati valorizzati a zero, fatta eccezione per le poste R precompilate da Azienda Zero.

Il Collegio riscontra che il livello di costosità programmato previsto dalla Regione Veneto con nota prot. n. 609136 del 10/11/2023 ad oggetto "Ciclo di bilancio 2024 - Predisposizione dei Bilanci Economici Previsionali", pari ad un incremento dell'1,48% rispetto al bilancio preventivo aggiornato 2023, risulta rispettato dall'Azienda a livello aggregato in quanto la somma di "Costo della Produzione" e "Imposte e tasse" è pari a euro 772.751.661,38.

Il Collegio rileva come il bilancio sia stato deliberato in mancanza del rispetto del vincolo di pareggio; nella propria Relazione il Direttore Generale dell'Azienda, con riguardo al risultato d'esercizio per il 2024, tenuto conto delle informazioni condivise e approvate dai competenti Uffici di Azienda Zero, ritiene che risulterà strettamente correlato all'entità dei contributi regionali che verranno assegnati all'Azienda in sede di riparto definitivo del FSR.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2024 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2024, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

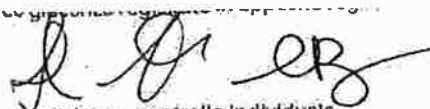
Il Bilancio nel complesso risulta attendibile e rispettoso della programmazione economica regionale; tuttavia l'Azienda deve tendere al pareggio di bilancio. La pesante perdita programmata deve indurre a valutazioni circa la sostenibilità dei costi in relazione all'attività svolta, tenuto conto della conclusione del periodo emergenziale. Il parere favorevole si ritiene condizionato ad interventi che consentano il ripristino del pareggio di bilancio.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:



OMISSIS


Ispezione e controllo Individuale

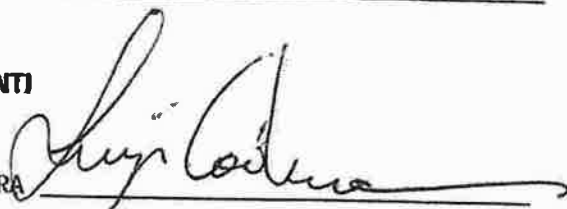
ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

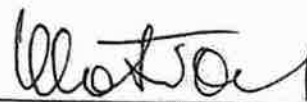
https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Verbale%201_2024%20Cont%20Indiv_Cassa%20Econome%20OP_1043343_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

LUIGI CADURA



ANDREA MARTIN



CRISTINA BARBAGIOVANNI

