

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 21/01/2025 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 2025.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Andrea Martin - Presidente

Dott. Loris Scognamiglio - Componente

Dott. Michele Zenari - Componente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1321 del 31/12/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 09/01/2025 , con nota prot. n. 961

del 09/01/2025 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:

Il Collegio, preliminarmente, prende visione delle istruzioni fornite dalla Regione Veneto, con nota prot. n. 563919 del 05/11/2024 ad oggetto "Ciclo di bilancio 2025 – Predisposizione dei Bilanci Economici Previsionali".

In particolare, a partire dal 2025 è prevista una nuova modalità operativa per la predisposizione del BEP e successivi aggiornamenti; a livello di strumenti, la principale novità riguarda l'utilizzo di un software applicativo unico da parte sia di Azienda Zero che delle Aziende sanitarie denominato "Planning" (o EPM). All'interno di quest'ultimo, ciascuna azienda sanitaria ha visto pubblicata una versione iniziale del BEP 2025 (V0) che è stata modificata e/o integrata da parte di ciascuna azienda nel rispetto dei vincoli programmatici di seguito illustrati.

Con riguardo al processo di formulazione del BEP, la Regione definisce il quadro economico e finanziario per l'anno 2025 e lo comunica sia alle Aziende sanitarie che ad Azienda Zero. Quanto in esso riportato costituisce il quadro programmatico di riferimento a cui attenersi nella formulazione delle previsioni.

Azienda Zero è incaricata da Regione a proporre il vincolo di risultato programmato da rispettare per garantire la sostenibilità economico-finanziaria del SSSR determinato in coerenza con il quadro economico programmatico di cui al punto precedente. Le Aziende hanno inserito le previsioni di ricavo con riferimento ai conti di "poste R" e di mobilità sia intraregionale che interregionale.

La dott. ssa Susanna Mancini, Direttore f.f. dell'UOC Contabilità e Bilancio, illustra le modalità di redazione del documento previsionale all'esame del Collegio, evidenziando le poste più significative del Bilancio preventivo 2025 e fornendo i chiarimenti richiesti dai componenti dell'Organo di Controllo.

Regione Veneto, con la nota prot. n. 563919 del 05/11/2024 più sopra citata, ha fornito le indicazioni necessarie per avviare le attività volte alla predisposizione del Bilancio Economico Previsionale per l'anno 2025 da parte degli Enti del SSR; nella stessa nota ha incaricato Azienda Zero di rendere disponibile alle singole aziende sanitarie del SSR lo schema di conto economico da compilare, proponendo alle Aziende il vincolo di risultato programmato da rispettare per garantire la sostenibilità economico-finanziaria del SSR.

Con lo schema di conto economico iniziale, presente nella nota prot. n. 26792 del 06/11/2024 recante l'Allegato E "Metodologia calcolo risultato di esercizio programmato", Azienda Zero ha comunicato alle Aziende tale vincolo di risultato, che per AOUI è risultato pari a - € 117.770.000,00.

Poiché la prima proposta di BEP 2025, formulata sulla base di una valutazione interna della costosità prevista, portava ad una perdita d'esercizio prevista in € -130.470.399,57, Regione Veneto, all'esito di propria istruttoria, ha chiesto alle Aziende Sanitarie che non avessero rispettato il risultato programmato ai fini dell'equilibrio del SSR di rivedere le stime effettuate, apportando eventuali modifiche. AOUI Verona ha pertanto rivisto le proprie previsioni ridepositando il documento con un risultato in linea con l'obiettivo di conservazione dell'equilibrio complessivo del sistema regionale.

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, come più sopra ricordato; inoltre, segnala la mancanza, ad oggi, del necessario piano di riparto nazionale e regionale sulla base del quale dimensionare i ricavi aziendali nell'esercizio.

L'Azienda, che ha redatto il presente documento nelle more dell'adozione del provvedimento giuntale di definizione degli obiettivi assegnati ai Direttori Generali per il 2025, conferma tuttavia 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 dalla Regione Veneto per l'anno 2024.

Tenuto conto di quanto sopra riferito, il Bilancio Preventivo dell'Azienda chiude con una perdita pari ad € 117.700.000.

E' in corso di adozione il PIAO 2025-2027 (Piano Integrato di Attività e Organizzazione), documento che riunisce in un unico atto tutta la programmazione aziendale triennale.

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:

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	€ 705.019.793,26	€ 657.261.270,44	€ 680.283.705,71	€ -24.736.087,55
Costi della produzione	€ 741.660.878,98	€ 755.143.199,64	€ 776.186.672,49	€ 34.525.793,51
Differenza + -	€ -36.641.085,72	€ -97.881.929,20	€ -95.902.966,78	€ -59.261.881,06
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -422.085,69	€ -199.999,12	€ 0,00	€ 422.085,69
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -2.377.006,71	€ 662.073,53	€ 365.579,84	€ 2.742.586,55
Risultato prima delle Imposte	€ -39.440.178,12	€ -97.419.854,79	€ -95.537.386,94	€ -56.097.208,82
Imposte dell'esercizio	€ 20.286.308,17	€ 22.041.764,95	€ 22.232.613,06	€ 1.946.304,89
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -59.726.486,29	€ -119.461.619,74	€ -117.770.000,00	€ -58.043.513,71

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

pari a € -24.736.087,55 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio	€ -44.684.428,88
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 3.216.266,70
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 506.855,76
	Mobilità intraregionale	€ 23.145.987,80
	Mobilità extraregionale	€ 5.091.803,44
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 2.399.616,74
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 3.535.504,58
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 339.626,07
	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ 1.550.000,01
	Altri ricavi e proventi	€ -19.837.319,77

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	€ 0,00
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 100.000,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 300.000,00
Totale contributi c/esercizio	€ 400.000,00

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

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

si evidenzia un incremento pari a € 34.525.793,51 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni sanitari	€ 26.618.695,83
	Acquisti di beni non sanitari	€ 723.637,38
	Acquisti servizi sanitari	€ -1.622.110,80
	Acquisti di servizi non sanitari	€ 5.926.762,92
	Manutenzione e riparazione	€ 4.054.691,00
	Godimento di beni di terzi	€ 1.250.421,78
	Costo del personale	€ 10.552.787,34
	Oneri diversi di gestione	€ -567.276,85
	Ammortamenti e svalutazioni	€ 837.213,06
	Variazione delle rimanenze	€ -1.834.250,66
	Accantonamenti dell'esercizio	€ -11.414.777,50

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

pari a € 422.085,69 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi su c/tesoreria unica	€ -0,82
	Altri interessi passivi	€ -422.086,51

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 € 2.742.586,55 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -3.286.057,78
	Oneri straordinari	€ -6.028.644,34

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

I dati esposti nel BEP 2025 ed il dettaglio di alcune voci soprariportate risentono delle nuove modalità operative stabilite, a partire dal 2025, da Regione Veneto e da Azienda Zero che hanno definito nuove modalità del processo di costruzione del BEP, ripartito per trimestri, nonché di nuove indicazioni e metodologie per la predisposizione del medesimo.

Dal confronto con il consuntivo 2023, il Valore della produzione risulta decrementato per € 24.736.087,55.

La voce principale della classe, ossia i Contributi in c/esercizio, è stata definita da Azienda Zero; si tratta pertanto di appostazioni obbligatorie, sottratte al giudizio dell'Organo di controllo.

Con riferimento alle voci di mobilità, come da Istruzioni contabili di Azienda Zero, queste sono state stimate dai competenti uffici aziendali in base ai piani di sviluppo dell'attività; in particolare, va segnalato l'aumento previsto nella voce "Prestazioni di file F", cui corrisponde un analogo incremento nella corrispondente voce di costo per acquisti di farmaci.

Come da indicazioni contabili, nel Preventivo non è stata rilevata alcuna rettifica in corrispondenza del conto "Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti".

Riguardo ai costi della produzione, nel già citato Allegato E vengono dettagliati i maggiori costi ammessi; in particolare l'Azienda ha incrementato il costo del Personale per € 831.400 e ha appostato accantonamenti per rinnovi contrattuali nella misura indicata da Azienda Zero, ovvero € 1.598.200.

Per poter rispettare l'obiettivo assegnato da Regione Veneto ed Azienda Zero per l'esercizio 2025, ovvero di prevedere una perdita pari a -117.770.000, adempiendo in tal modo alle direttive e alle richieste regionali e rispettare il vincolo imposto centralmente, l'Azienda ha rivisto le proprie proiezioni di costo, sia elidendo alcuni costi cui non corrisponde ad oggi adeguata copertura regionale (costi per erogazioni prestazioni per abbattimento liste d'attesa per 2.039.000), che prevedendo recuperi di efficienza (ad esempio nell'area delle manutenzioni, dei trasporti sanitari, nell'acquisto di prodotti farmaceutici, nell'area dei servizi sanitari).

L'Azienda ha inoltre accolto il suggerimento fornito da Azienda Zero in tema di accantonamenti per rischi.

Al riguardo, il Collegio rileva come il criterio proposto da Azienda Zero, che prevede che l'importo dell'accantonamento a fondo rischi, nelle more del perfezionamento del procedimento di approvazione, a far data dal 1.1.2025, del nuovo modello di gestione del rischio per i danni da responsabilità sanitaria delle Aziende SSR, debba essere stimato da parte delle medesime mediante accantonamenti non inferiori al maggiore tra la media degli accantonamenti degli ultimi 5 esercizi (tenuto conto del valore medio, nel medesimo arco temporale, degli storni del fondo rischi imputati a ricavo di conto economico) e la media dei pagamenti per risarcimenti degli ultimi 5 esercizi, consideri negli storni "voci di ricavo" che sono relative ad annualità non ricomprese nel medesimo quinquennio considerato (2019-2023), potendo pertanto risultare sottostimato rispetto a quanto necessario.

Tuttavia anche alla luce del già ricordato avvio, a far data dall'01/01/2025, del modello di gestione del rischio per i danni da responsabilità sanitaria delle Aziende SSR, non è prevedibile quale sarà la misura dell'accantonamento per l'anno 2025 secondo il nuovo metodo di calcolo. Va inoltre ricordato il progetto relativo alla gestione del rischio clinico, in corso di attivazione in Azienda, che a regime avrà influssi positivi sulla voce in argomento.

Il Collegio, tenuto debito conto delle osservazioni più sopra riportate in tema di accantonamenti per copertura diretta dei rischi, prende atto degli importi indicati nell'aggregato B.14 Accantonamenti, e si riserva di monitorare nel corso dell'esercizio

l'effettivo andamento delle voci oggetto di riduzione, anche in collaborazione con le funzioni aziendali preposte.

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 delle nuove modalità, operative a partire dal 2025, emanate da Regione Veneto e Azienda Zero in merito alla predisposizione del BEP, con particolare riferimento all'imposizione del limite di risultato assegnato, che per l'AOUI Verona risulta essere una perdita di euro 117.000.000, nonché di alcune modalità fornite per la quantificazione di alcune voci dei costi e degli accantonamenti.

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. Il parere favorevole si ritiene condizionato ad interventi che consentano il ripristino del pareggio di bilancio.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

