

Ente/Collegio: IRCCS - ISTITUTO ONCOLOGICO VENETO

Regione: Veneto

Sede: Padova

Verbale n. 13 del COLLEGIO SINDACALE del 28/12/2023

In data 28/12/2023 alle ore 9:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

MICHELE ZUIN

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ROSINA CICHELLO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

PIER PAOLO CAUTELA

Assente giustificato

Partecipa alla riunione dott.ssa Enrica Avanzi, segreteria del Collegio Sindacale,
dott. Francesco Favretti, Direttore Amministrativo,
dott.ssa Alessandra Nascimben, dirigente UOSD Contabilità e bilancio,
dott.ssa Anna Giacometti, collaboratrice presso la UOSD Contabilità e bilancio,
dott. Francesco Baseggio, collaboratore presso la UOSD Contabilità e bilancio.
dott.ssa Marina Coppola, Direttore UOC Farmacia
dott.ssa Maria Zanandrea Direttore UOC Provveditorato, Economato e Gestione della Logistica
dott. Demis Sinigaglia UOC Provveditorato, Economato e Gestione della Logistica

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

1) Bilancio Economico Preventivo 2024;

- OMISSIS -

- OMISSIS -

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 28/12/2023 si é riunito presso la sede della IRCCS - ISTITUTO ONCOLOGICO VENETO il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2024. Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. _____ del _____ è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 27/12/2023 _____, con nota prot. n. mail _____ del 27/12/2023 _____ 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:

Viene riportato di seguito l'estratto della Relazione del Direttore Generale di cui al paragrafo 7. Conclusioni:

"Il Bilancio Economico Preventivo presenta una perdita di euro 20.896.913,54.

Le previsioni di costosità per l'anno 2024 sono state formulate in base alle disposizioni dell'Ente di Governance, il quale, nelle indicazioni da inviare agli enti del SSR del Veneto per la redazione del presente documento, ha preso a riferimento l'ultimo BEP 2023 elaborato (versione agosto 2023 – seconda trimestrale).

Le disposizioni regionali e le linee guida di Azienda Zero per la predisposizione del Bilancio Economico di Previsione 2024 risultano essere cogenti e finalizzate a garantire, attraverso una metodologia comune, l'omogeneità di comportamento delle singole aziende sanitarie del SSR nella redazione dei bilanci preventivi.

L'Istituto Oncologico Veneto ha trasmesso all'Ente di Governance una prima versione del Bilancio Economico Preventivo che presentava una perdita pari ad euro 23.321.913,54.

Tale disavanzo deriva, in parte, da dinamiche strettamente contabili ovvero dalla mancata rappresentazione dei ricavi a fronte dell'iscrizione dei relativi costi come da indicazioni presenti nella circolare di Azienda Zero, dall'altra dall'impossibilità di aggiornare i valori di ricavo, ed in particolare la mobilità, in quanto predeterminati dall'Ente di Governance sulla base del valore storico di cui al CEPA T3 dell'esercizio 2023.

La costosità prevista dallo IOV per l'anno 2024 (€ 233.625.316,86) superava il valore definito all'interno del quadro

programmatorio regionale con nota regionale prot. 609136 del 10/11/2023 (€ 220.330.089,58).

L'UOC Contabilità e Controlli Gestionali di Azienda Zero, sulla base delle spiegazioni fornite dall'Ente, ha considerato giustificati circa 10 milioni di euro di sfornamento del livello di costosità e ha richiesto all'Istituto Oncologico Veneto di recuperare ulteriori 3 milioni di euro in modo da rispettare tale vincolo.

Lo IOV, sulla base delle indicazioni fornite dall'Ente di Governance, ha pertanto rivisto le previsioni, precedentemente trasmesse, recuperando 3 milioni di euro su alcune voci di costo, che saranno oggetto di continuo monitoraggio al fine di gestire eventuali criticità che dovessero sorgere nel contenimento dei relativi costi.

A seguito di quanto sopra descritto, IOV ha trasmesso all'Ente di Governance, in data 18 dicembre c.a, una seconda versione del Bilancio Economico Preventivo riportante una perdita pari ad euro 20.896.913,54.

L'UOC Contabilità e Controlli Gestionali di Azienda Zero con mail del 19 dicembre ha poi comunicato che, in riferimento a tale ultima versione, "... sentita la Direzione regionale competente e tenuto conto l'ultima versione caricata da Codesta Azienda, si comunica il nulla osta al BEP 2024".

La perdita pari ad euro 20.896.913,54 deriva per quasi 10 milioni di euro da dinamiche strettamente contabili e di seguito sintetizzate:

- 4 milioni di euro giustificati dalla mancata iscrizione del ricavo inerente al finanziamento vincolato per farmaci oncologici innovativi;
- 2,5 milioni di euro legati alla mancata iscrizione dei ricavi di mobilità attiva;
- 3 milioni di euro legati alla mancata iscrizione del finanziamento per rinnovi contrattuali.

Il restante disavanzo è dovuto, in particolare, ai seguenti elementi strutturali:

- DRG che non coprono interamente i costi, inadeguatezza delle tariffe ospedaliere (in particolare dei ricoveri di chirurgia robotica);
- aumento dei prezzi, conseguenti all'inflazione, dell'energia elettrica, del riscaldamento e di altri servizi in appalto, il cui incremento non risulta correlato ad un aumento delle tariffe delle prestazioni sanitarie;
- costi derivanti dall'internalizzazione dei servizi di supporto, precedentemente erogati in regime di interaziendalità dall'Azienda Ospedaliera Universitaria di Padova;
- complessità gestionale derivante dall'organizzazione dello IOV strutturato in più sedi operative nel territorio:
 - sede operativa di Padova, Ospedale Busonera, via Erasmo Gattamelata n. 64;
 - sede operativa di Padova, Palazzina Radioterapia, via Nicolò Giustiniani n. 2;
 - sede operativa di Padova, Torre della Ricerca, Corso Stati Uniti n. 4;
 - sede operativa di Castelfranco Veneto (TV), Ospedale San Giacomo Apostolo, Via dei Carpani 16/Z (gestito in regime di finanza di progetto da AULSS 2);
 - sede operativa di Monselice (PD), Ospedali Riuniti Padova Sud, Via Albere n. 30;
 - sede operativa di Venezia, Ospedale Ss Giovanni e Paolo, Castello 6777 (Biobanca);
 - sede operativa della Direzione Scientifica, della Direzione Amministrativa e delle strutture di supporto ubicata in Padova, Piazza Salvemini, 13.

Il BEP risulta redatto in aderenza con le linee guida di Azienda Zero e le disposizioni regionali ed è coerente con la programmazione sanitaria ed economico finanziaria della Regione.

Tale impostazione, per sua stessa natura, renderà necessario, nel corso dell'anno 2024, momenti di revisione delle previsioni economiche, sempre coordinati dall'Ente di Governance, al fine di aggiornare le stesse, sulla base del loro effettivo andamento, tenuto conto dei volumi di attività erogati e dei fatti gestionali che impattano su costi e ricavi dell'esercizio, alla luce anche del continuo trend di crescita dell'Istituto."

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul Bilancio Preventivo 2024 ha ritenuto opportuno conferire con il Direttore Amministrativo, con il Responsabile dell'UOSD Contabilità e Bilancio e con i funzionari preposti che in merito all'argomento illustrano, in particolare, le fasi che hanno portato all'adozione del Bilancio Economico Preventivo 2024 nella versione che tiene conto delle indicazioni fornite da Azienda Zero.

La proposta di Bilancio Economico Preventivo dell'anno 2024, presentata dall'Istituto Oncologico Veneto ad Azienda Zero, secondo le scadenze programmate dall'Ente di Governance, è stata redatta in base ai seguenti presupposti:

1. AA0020 (A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale. In continuità con la redazione del Bilancio Consuntivo 2022 e del CEPA T3 2023, previo confronto con Azienda Zero ed in ordine all'obiettivo programmato di costo, al fine di considerare l'interaziendalità con le medesime modalità di contabilizzazione (a saldo complessivo pari a zero), non è stato iscritto né il possibile finanziamento a funzione né sono stati esposti i relativi costi e ricavi di interaziendalità.

2. AA0040 (A.1.A.2) Contributo da Regione per quota FS regionale vincolato (per farmaci oncologici innovativi). In base alle disposizioni contenute nella nota di Azienda Zero n. 29580 del 20 novembre 2023 (prot. IOV n. 22281/23) avente ad oggetto "Direttive per la formulazione del Bilancio Preventivo Economico annuale 2024 delle Aziende del SSR", non è stato inserito alcun valore alla voce (A.1.A.2) Contributo da Regione per quota FS regionale vincolato.

La spesa stimata per i farmaci oncologici innovativi per circa 4 mln è comunque ricompresa nel costo dei farmaci.

3. I conti di ricavo per mobilità intraregionale, interregionale ed internazionale. La previsione di queste voci è stata effettuata da

Azienda Zero, tenendo in considerazione l'andamento dei flussi disponibili dell'anno 2023 opportunamente integrati con quelli degli esercizi precedenti per i mesi 2022 non ancora disponibili, già trasmessi in occasione della rendicontazione del CEPA T3 2023. Come previsto da nota regionale n. 609136 del 10/11/2022, i saldi complessivi a livello regionale corrispondono a quelli delle matrici di mobilità sanitaria (ex intesa conferenza Stato-Regioni n. 278/2022).

4. Ricerca. La valorizzazione delle poste afferenti alla ricerca è stata effettuata tenendo conto della correlazione dei ricavi e dei rispettivi costi ed è comprensiva delle risorse della Ricerca Corrente per 3,5 mln, del 5x1000 e della cosiddetta "Piramide della ricerca" di cui all'articolo 1, comma 433, L. 205/2017;

5. Con riferimento alla voce di costo dei farmaci, è stato inserito a preventivo il valore di 84,9 mln e comprende la stima di utilizzo dei farmaci innovativi (4 mln) e l'acquisto di farmaci antitumorali per Azienda Ospedaliera di Padova. Sulla scorta dell'andamento dei costi effettivi dell'esercizio 2023 sarà necessario, nel corso del 2024, effettuare una valutazione più puntuale degli effettivi consumi e conseguente valore degli innovativi;

6. BA0210 (B.1.A.3) Dispositivi medici. I conti di questo aggregato presentano un costo complessivo di 11,8 mln. Anche per l'andamento economico di questa voce di costo vale quanto riportato nella voce dei farmaci;

7. La voce di costo del personale, è stata valorizzata per un importo complessivo di 64,6 mln. Si precisa che in tale voce è ricompreso anche il costo per il personale con contratto a tempo determinato finanziato con i fondi della Ricerca.

Il costo del personale dipendente non risulta perciò in "sfioramento" del livello di costosità di tale specifica voce, prevista dagli atti programmatori regionali, in quanto la Regione Veneto, nella determinazione dei tetti di costo, ha tenuto conto di tale dinamica economica (variazione del costo per personale finanziato dalla ricerca) e perciò un eventuale aumento di questi ultimi, non costituisce sfioramento del tetto.

8. Consulenze e collaborazioni sanitarie e non sanitarie. Nella valorizzazione delle voci corrispondenti è stata utilizzata la previsione di costo formulata dalle competenti strutture di IOV. Nelle voci di costo afferenti a tale classificazione sono anche ricompresi i costi per gli incarichi libero-professionali di anestesisti e dermatologi, figure necessarie per garantire la continuità dell'attività sanitaria;

Si rileva un decremento in questa voce, determinato dal ricorso alle assunzioni in particolare per alcuni profili che in passato sono stati di difficile reclutamento e per i quali è stato necessario ricorrere ad incarichi di consulenza sanitaria.

9. Tutti i conti di ricavo e costo di poste R. I conti di poste R sono precompilati in base a quanto comunicato tramite la procedura dell'area di scambio del CEPA T3 2023;

10. Proventi e ricavi della gestione straordinaria (escluse le Poste R). Tutti i conti di questo aggregato sono stati valorizzati a zero, come da indicazioni dell'Ente di Governance;

11. Costi per i rinnovi contrattuali del personale dipendente, convenzionato e SAI. Gli importi sono stati determinati dalla Direzione Risorse Strumentali SSR considerando le percentuali previste dalla normativa in vigore;

12. Variazione delle rimanenze. Tutti i conti di questo aggregato sono stati valorizzati a zero;

13. Per tutte le altre voci di ricavo e costo si è tenuto conto sia dell'andamento dell'anno 2023, integrato con la valorizzazione economica di nuovi fatti gestionali e, ove presenti, con le istruzioni di Azienda Zero.

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:

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 | € 213.554.768,94 | € 202.234.376,55 | € 209.582.560,97 | € -3.972.207,97 |
| Costi della produzione | € 209.602.482,83 | € 197.663.389,73 | € 225.588.271,92 | € 15.985.789,09 |
| Differenza + - | € 3.952.286,11 | € 4.570.986,82 | € -16.005.710,95 | € -19.957.997,06 |
| Proventi e Oneri Finanziari + - | € -15.884,21 | € 0,00 | € -13.417,14 | € 2.467,07 |
| Rettifiche di valore attività fin. + - | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Proventi e Oneri straordinari + - | € 1.398.846,00 | € 110.902,45 | € 159.259,49 | € -1.239.586,51 |
| Risultato prima delle Imposte | € 5.335.247,90 | € 4.681.889,27 | € -15.859.868,60 | € -21.195.116,50 |
| Imposte dell'esercizio | € 4.899.446,51 | € 4.681.889,27 | € 5.037.044,94 | € 137.598,43 |
| Utile (Perdita) d'esercizio | € 435.801,39 | € 0,00 | € -20.896.913,54 | € -21.332.714,93 |

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

pari a € -3.972.207,97 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|--|------------------|
| | A.1) CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO Il dettaglio delle singole voci è esplicitato nelle ultime righe della presente tabella. | € -17.618.072,63 |
| | A.2) RETTIFICHE CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI Lo scostamento qui rappresentato è l'intero valore rettificato nel Consuntivo 2022 in quanto nel Preventivo 2024 la voce non è stata valorizzata. | € 2.564.171,79 |
| | A.3) UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTR. FINALIZZATI E VINCOLATI AD ESERCIZI In ordine all'utilizzo di Fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti è stato stimato in base alle progettualità finanziate la cui scadenza è prevista per l'anno 2024, da imputare nel Sezionale della Ricerca dell'anno 2024. Tale valore è comprensivo anche delle risorse della cosiddetta "Piramide della ricerca" di cui all'articolo 1, comma 433, L. 205/2017. | € 832.598,31 |
| | A.4) RICAVIDI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIOSANITARIE A RILEVANZA SANITARIA Per la valorizzazione delle voci di mobilità sanitaria sono stati presi a riferimento i dati comunicati da Azienda Zero con nota protocollo n. 29580 del 20/11/2023 ad oggetto "Direttive per la formulazione del Bilancio Preventivo Economico annuale 2024 delle Aziende del SSR" che presentano un incremento rispetto al Bilancio consuntivo 2022 pari a circa 11 milioni di euro. | € 10.989.500,11 |
| | A.5) CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI La voce concorsi, recuperi e rimborsi comprende nell'aggregato A.5.C la previsione di 9,5 mln dei proventi dell'attività commerciale implementata da IOV a partire da febbraio 2020 di cessione di antiblastici verso Azienda Ospedaliera di Padova, in diminuzione di circa 0,6 mln rispetto al 2022. | € -790.846,56 |
| | A.6) COMPARTICIPAZIONE ALLA SPESA PER PRESTAZIONI SANITARIE (TICKET) | € 68.231,60 |
| | A.7) QUOTA CONTRIBUTI C/CAPITALE IMPUTATA ALL'ESERCIZIO Le quote di sterilizzazione sono state determinate sulla base dei cespiti capitalizzati negli anni precedenti e alla luce dei valori inseriti nel piano investimenti per l'esercizio 2024. | € 72.046,60 |
| | A.8) INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | € 0,00 |
| | A.9) ALTRI RICAVIDI E PROVENTI La voce Altri ricavi e proventi è una posta che comprende in particolare una valutazione rispetto al potenziale esito dei contenziosi. | € -89.837,19 |
| | Nella seguente tabella vengono fornite le informazioni di dettaglio sugli scostamenti previsti per contributi in c/esercizio per quota F.S. regionale: | |
| | A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale | € -15.391.447,44 |
| | A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto | € -1.671.596,39 |
| | A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato | € -178.196,79 |
| | A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo) | € -374.724,28 |
| | A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca | € -1.813.559,91 |
| | A.1.D) Contributi c/esercizio da privati | € -38.341,00 |

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 | € 3.500.000,00 |
| ricerca finalizzata | € 450.000,00 |
| Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici | € 6.145.000,00 |
| Contributi in c/esercizio da privati | € 650.000,00 |
| Totale contributi c/esercizio | € 10.745.000,00 |

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

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

si evidenzia un incremento pari a € 15.985.789,09 riferito principalmente a:

| voce | importo |
|---|-----------------|
| <p>B.1) ACQUISTI DI BENI Il conto acquisti di beni sanitari risulta pari ad euro 109,7 milioni, registra un decremento del 2%, rispetto ai dati del consuntivo 2022. I valori esposti per l'anno 2024 rappresentano le stime di spesa preparate dalle strutture aziendali competenti. La spesa complessiva comprende l'acquisto di farmaci antitumorali per l'Azienda Ospedaliera di Padova e l'utilizzo di farmaci oncologici innovativi, che passa da 11,8 mln del bilancio consuntivo 2022 ad una stima di 4 mln per l'anno 2024. Sulla scorta dell'andamento dei costi effettivi dell'esercizio 2023 sarà necessario, nel corso del 2024, effettuare una valutazione più puntuale degli effettivi consumi. L'incremento della voce B.1.A.3) Dispositivi medici presenta un aumento di 1,3 mln sostenuta dai dispositivi necessari all'attività robotica. La voce Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione, è stata valorizzata in base a quanto comunicato dalle altre aziende sanitarie tramite la procedura dell'area di scambio del CEPA T3 2023. Il decremento dei costi per dispositivi medici e per altri beni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione, è legato ad una revisione da parte di Azienda Zero della previsione dell'importo di dispositivi Covid-19 che consegnerà nel corso del 2024.</p> | € -2.741.728,74 |
| <p>B.2) ACQUISTI DI SERVIZI La voce Acquisti di servizi risulta invariata rispetto a quanto riportato nel consuntivo 2022 e non riporta, come concordato con l'Ente di Governance, i costi legati all'interaziendalità (aggregato B.2.B.1.12.B). Contestualmente non sono stati inseriti i relativi ricavi, appostati sia alla voce A.5.D.3 sia alla voce A.1.A.1.3.B, relativa al cd. Finanziamento a funzione.</p> | € -115.251,10 |
| <p>B.3) MANUTENZIONI E RIPARAZIONI La voce Manutenzioni e Riparazioni è in diminuzione del 8% ed stata stimata in particolare sulla base delle dismissioni e i successivi collaudi di nuove attrezzature che presentano un inferiore canone di manutenzione.</p> | € -328.247,02 |
| TOTALE COSTO DEL PERSONALE | € 6.961.655,61 |
| B.9) ONERI DIVERSI DI GESTIONE | € -114.789,09 |
| TOTALE AMMORTAMENTI | € 66.247,07 |
| <p>B.13) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE Lo scostamento qui rappresentato è pari all'intero valore iscritto nel Bilancio Consuntivo 2022 in quanto nel Preventivo 2024 la voce non è stata valorizzata.</p> | € 9.076.013,09 |
| <p>B.14) ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO L'incremento degli Accantonamenti del preventivo 2024 è, in particolare, legato alla stima delle previsioni di utilizzo dei contributi vincolati per ricerca (5x1000 e Piramide) e alla presenza, all'interno della voce B.14.D) Altri Accantonamenti, di 3,5 milioni per rinnovi contrattuali che sono in aumento di 2,9 milioni rispetto al consuntivo 2022. I valori degli accantonamenti per rinnovi contrattuali sono stati indicati nelle Direttive ricevute da Azienda Zero.</p> | € 2.987.338,38 |

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

pari a € 2.467,07 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|--|------------|
| | La voce Proventi e Oneri Finanziari risulta invariata rispetto a quanto riportato nel consuntivo 2022. | € 2.467,07 |

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

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

| | voce | importo |
|--|------|---------|
| | | |

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

si evidenzia un decremento pari a € -1.239.586,51 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|--|-----------------|
| | Nel Preventivo 2024 tutti i conti di questo aggregato sono stati valorizzati a zero sulla base delle indicazioni fornite da Azienda Zero ad eccezione dei valori legati alle Poste R determinati sulla base di quanto comunicato tramite la procedura dell'area di scambio del CEPA T3 2023. | € -1.239.586,00 |

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

L'incremento degli Accantonamenti del preventivo 2024 è, in particolare, legato alla stima delle previsioni di utilizzo dei contributi vincolati per ricerca (5x1000 e Piramide) e alla presenza, all'interno della voce B.14.D) Altri Accantonamenti, di 3,5 milioni per rinnovi contrattuali che sono in aumento di 2,9 milioni rispetto al consuntivo 2022. I valori degli accantonamenti per rinnovi contrattuali sono stati indicati nelle Direttive ricevute da Azienda Zero.

L'aggregato B.14.A) comprende gli Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali, gli Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) e gli altri Accantonamenti per rischi per spese di carattere legale ed oneri per tutela legale. Gli importi presenti nel Bilancio economico preventivo 2024 rappresentano una stima basata sui contenziosi e sui sinistri aperti negli anni pregressi, non potendo puntualmente prevedere né quali cause né quali richieste di risarcimento danni verranno azionate nei confronti di IOV nel corso del 2024. Dal momento che si tratta di rischi incerti nel tempo e nell'ammontare ma di probabile accadimento, l'Istituto ha previsto di accantonare, nell'anno 2024, importi in linea con il consuntivo 2022.

Il Collegio Sindacale attesta la congruità dell'importo stimato ed inserito nel Preventivo 2024.

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:

Alla luce dei presupposti che hanno condizionato la redazione del Bilancio Economico Preventivo 2024 ed, in particolare, le disposizioni regionali di cui alla nota n. 609136 del 10/11/2023 e le linee guida fornite da Azienda Zero di cui alla nota n. 29580 del 20/11/2023, elementi cogenti per l'Ente come evidenziato dal Direttore Generale nella parte conclusiva della Relazione

allegata finalizzati a garantire, attraverso una metodologia comune, l'omogeneità di comportamento delle singole aziende sanitarie del SSR nella redazione dei Bilanci preventivi , il Collegio Sindacale esprime il proprio parere favorevole sul Bilancio presentato redatto secondo i vincoli sopra citati.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

- OMISSIS -

- OMISSIS -

- OMISSIS -

- OMISSIS -

- OMISSIS -

- OMISSIS -

- OMISSIS -

- OMISSIS -

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MICHELE ZUIN _____

ROSINA CICHELO _____