

Ente/Collegio: IRCCS - ISTITUTO ONCOLOGICO VENETO

Regione: Veneto

Sede:

Verbale n. 12 del COLLEGIO SINDACALE del 30/12/2024

In data 30/12/2024 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 della Regione

MICHELE ZUIN

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ROSINA CICHELO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

PIER PAOLO CAUTELA

Presente online

Partecipa alla riunione dott.ssa Maria Giuseppina Bonavina, Direttore Generale,
dott. Fabrizio Garbin, Direttore Amministrativo,
dott.ssa Alessandra Nascimben, Dirigente UOC Contabilità e bilancio,
dott.ssa Marina Coppola, Dirigente UOC Gestione Risorse Umane,
dott. Francesco Baseggio, collaboratore presso la UOC Contabilità e bilancio,
dott.ssa Anna Giacometti, collaboratore presso la UOC Contabilità e bilancio,
sig.ra Paola Sorgato, economista,
dott. Andrea Cecchetto, segreteria del Collegio Sindacale.

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

1) Bilancio Economico Preventivo 2025;

- OMISSIS -

- OMISSIS -

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio IRCCS - ISTITUTO ONCOLOGICO VENETO

Regione Veneto

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 30/12/2024 si è 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 2025.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

dott. Michele Zuin, Presidente del Collegio Sindacale

dott.ssa Rosina Cichello, Componente del Collegio Sindacale

dott. Pierpaolo Cautela, Componente del Collegio Sindacale

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1165 del 31/12/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 30/12/2024 , con nota prot. n. mail

del 30/12/2024 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:

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

"Il risultato economico del Bilancio Economico Preventivo presenta un risultato in pareggio.

Le disposizioni regionali e le linee guida di Azienda Zero per la predisposizione del Bilancio Economico di Previsione 2025 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.

La proposta di Bilancio Economico Preventivo dell'anno 2025, presentata dall'Istituto Oncologico Veneto ad Azienda Zero, secondo le scadenze programmate dall'Ente di Governance, è stata redatta sulla base delle indicazioni contabili contenute nella nota di Azienda Zero n. 26792 del 6 novembre 2024 (prot. IOV n. 22382/24) avente ad oggetto "Direttive per la formulazione del Bilancio Preventivo Economico annuale 2025 delle Aziende del SSR", con la quale vengono fornite le indicazioni operative per la predisposizione del BEP.

Inoltre, con nota regionale protocollo n. 563919 del 5 novembre 2024 (prot. IOV n. 22255/24) avente ad oggetto "Ciclo di bilancio 2025 – Predisposizione dei Bilanci Economici Previsionali", sono stati forniti, alle Aziende del SSR, il quadro economico-finanziario nazionale e regionale per la predisposizione del BEP consolidato del SSR e indicazioni puntuali in relazione sia all'incremento massimo dei ricavi programmati (+ 4 % del valore della mobilità intra del BEP aggiornato 2024) sia agli

accantonamenti per rischi per i danni da responsabilità sanitaria.

In data 10 dicembre 2024 con nota protocollo n. 627725 (prot. IOV n. 25158/24) la Direzione Programmazione e controllo SSR – Area Sanità e Sociale della Regione Veneto ha considerato accoglibile la proposta di BEP 2025 presentata dall'Istituto Oncologico Veneto e con nota protocollo n. 647320 del 19/12/2024 (prot. IOV n. 25799/24) ha autorizzato le Aziende Sanitarie del SSR a proseguire l'iter di approvazione definitiva del BEP 2025 con Delibera del Direttore Generale.

Si ricorda che l'Ente resta in attesa della definizione delle modalità di finanziamento di apposito contributo finalizzato al ristoro degli eventuali costi derivanti dalla somministrazione di trattamenti con il radioligante lutezio PSMA (ipotizzati circa n. 36 nuovi pazienti al costo medio di 100.000 euro a paziente).

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 2025, 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 2025 ha ritenuto opportuno conferire con il Direttore Generale, Direttore Amministrativo, Direttore f.f. dell'UOC 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 2025 nella versione che tiene conto delle indicazioni fornite da Azienda Zero.

La proposta di Bilancio Economico Preventivo dell'anno 2025, 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.

La voce comprende contributi relativi al finanziamento a funzione, ai farmaci oncologici innovativi e altri progetti vincolati al pari del Preventivo 2024 aggiornato. A partire dall'anno 2025 verrà introdotto uno specifico finanziamento correlato al ristoro dei costi sostenuti da IOV e necessari per il reperimento dei fattori produttivi finalizzati alla produzione di beni e prestazioni da erogare in interaziendalità agli altri Enti del SSR (principalmente AULSS 2);

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. 26792 del 6 novembre 2024 (prot. IOV n. 22382/24) avente ad oggetto "Direttive per la formulazione del Bilancio Preventivo Economico annuale 2025 delle Aziende del SSR", è stato inserito il valore di 6.036.853,00 euro alla voce (A.1.A.2) Contributo da Regione per quota FS regionale vincolato a copertura dei costi preventivati che saranno sostenuti per farmaci oncologici innovativi ricompresi nella voce di costo dedicata;

3. I conti di ricavo per mobilità intraregionale, interregionale ed internazionale.

A differenza dei precedenti esercizi, la previsione dei principali flussi di attività (ricoveri/SDO, specialistica e File F) è stata effettuata dal competente servizio IOV, come richiesto da Azienda Zero. Le stime inserite nel BEP 2025, sono basate sull'andamento dell'anno 2024 opportunamente integrate con alcune variazioni già stimabili al momento della redazione del BEP 2025. Per quanto concerne ricoveri/SDO, la previsione è basata sui dati aggiornati ad agosto 2024 e sull'andamento stagionalizzato dell'ultimo biennio. La stima 2025 dell'attività Specialistica ripropone la previsione per l'anno 2024 integrata con l'impatto del nuovo acceleratore di Padova sull'intero anno 2025. Il valore del File F è stato ricavato dalla media tra la stima dei pazienti per principio attivo per l'anno 2025 e la percentuale di copertura, su dato storico, del File F rispetto ai consumi previsti. Infine come previsto dalla nota regionale protocollo n. 563919 del 5 novembre 2024 (prot. IOV n. 22255/24) avente ad oggetto "Ciclo di bilancio 2025 – Predisposizione dei Bilanci Economici Previsionali" l'incremento della mobilità intra 2025 non è superiore al 4% del valore della mobilità intra del BEP aggiornato 2024;

4. Ricerca.

La valorizzazione delle poste afferenti alla ricerca è stata effettuata tendendo conto della correlazione dei ricavi e dei rispettivi costi ed è comprensiva sia delle risorse della Ricerca Corrente per 3,5 mln di euro che quelle del 5x1000 (3,0 mln di euro) e della cosiddetta "Piramide della ricerca" di cui all'articolo 1, comma 433, L. 205/2017 (3,5 mln di euro);

5. Farmaci.

Con riferimento alla voce di costo dei farmaci, è stato inserito a preventivo il valore dei consumi per 104,5 mln di euro.

L'incremento di costo di tale fattore produttivo è direttamente correlato ai volumi di attività prevista e ai relativi ricavi di mobilità. La previsione è comprensiva sia dell'acquisto di nuove molecole, che di farmaci innovativi oltre all'acquisto di farmaci necessari per la preparazione di somministrazioni antitumorali per Azienda Ospedaliera di Padova.

Sulla scorta dell'andamento dei costi effettivi dell'esercizio 2024 sarà necessario, nel corso del 2025, 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 15,2 mln di euro. Anche per l'andamento economico di questa voce di costo vale quanto riportato nella voce dei farmaci relativamente alla correlazione tra i costi e l'attività prevista;

7. Personale.

La voce di costo del personale, è stata valorizzata per un importo complessivo di 70,5 mln di euro. Si precisa che in tale voce è ricompreso anche il costo finanziato con i fondi della Ricerca. L'incremento rispetto al BEP 2024 aggiornato, come da previsione contenuta nel Piano triennale fabbisogni di personale 2025/2027 (prot. 24111/24), è dovuto alla programmazione di nuove assunzioni (anche per turnover), all'effetto trascinarsi dei costi sull'anno 2025 delle assunzioni effettuate nell'anno 2024, oltre al personale reclutato con contratti a tempo determinato;

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 in particolare di anestesisti, figure necessarie per garantire la continuità dell'attività sanitaria;

9. Tutti i conti di ricavo e costo di poste R.

I conti di poste R sono compilati in base a quanto comunicato tramite la procedura dell'area di scambio del BEP 2025;

10. Proventi e ricavi della gestione straordinaria (escluse le Poste R).

Tutti i conti di questo aggregato sono stati valorizzati a zero;

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 2024, 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 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:

Nella tabella che segue le previsioni 2025 vengono messo a confronto con i valori relativi al Bilancio Preventivo 2024 aggiornato. Il Bilancio Preventivo 2024 è stato adottato con Delibera del Direttore Generale n. 1116 del 29/12/2023 e aggiornato, come da richiesta regionale, con Delibera del Direttore Generale n. 859 del 11/10/2024.

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	€ 233.927.442,77	€ 251.538.569,10	€ 279.454.960,97	€ 45.527.518,20
Costi della produzione	€ 231.187.380,36	€ 248.664.308,74	€ 274.001.094,29	€ 42.813.713,93
Differenza + -	€ 2.740.062,41	€ 2.874.260,36	€ 5.453.866,68	€ 2.713.804,27
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -12.999,83	€ -13.417,14	€ -13.417,14	€ -417,31
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.724.308,61	€ 1.533.338,15	€ -38.010,80	€ -2.762.319,41
Risultato prima delle Imposte	€ 5.451.371,19	€ 4.394.181,37	€ 5.402.438,74	€ -48.932,45
Imposte dell'esercizio	€ 5.230.057,53	€ 4.994.852,02	€ 5.402.438,74	€ 172.381,21
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 221.313,66	€ -600.670,65	€ 0,00	€ -221.313,66

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

pari a € 45.527.518,20 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1) CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO A.1.A.1.3) Funzioni La voce comprende contributi relativi al finanziamento a funzione non inseriti nel bilancio 2023, come da indicazioni dell'ente di governance.	€ 6.848.000,00
	A.1.B.3.2.b) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati - PERIMETRO NO SANITA La differenza è relativa a contributi PNRR della Ricerca, non previsti per l'anno 2025.	€ -3.002.859,21
	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca Nel BEP 2025, viene stimato dall'Ente il finanziamento relativo alla cosiddetta "Piramide della ricerca" per circa 3,5 mln di euro. La voce A.1.C comprende la stima del contributo del 5x1000 (per 3 mln di euro), della Ricerca Corrente (per 3,5 mln di euro) e contributi da privati per ricerca (per 0,5 mln di euro). Il contributo per l'anno 2023 della cd Piramide è stato di 5,1 mln e a titolo prudenziale non sono stati previsti contributi per Ricerca Finalizzata per l'anno 2025 (0,5 mln nel corso del 2023).	€ -2.539.880,97
	A.2) RETTIFICHE CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI Lo scostamento qui rappresentato è l'intero valore rettificato nel Consuntivo 2023 in quanto nel Preventivo 2025 la voce non è stata valorizzata.	€ 300.000,00
	A.3) UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTR. FINALIZZATI E VINCOLATI AD ESERCIZI A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca E' stato determinato in base al reperimento dei fattori produttivi necessari sia per la conclusione delle attività progettuali (per le quali il progetto è in scadenza nell'anno 2025) che per le restanti attività progettuali (incluso il PNRR).	€ 4.692.832,34
	A.4) RICAVIDI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIOSANITARIE A RILEVANZA SANITARIA L'incremento è legato all'aumento di attività intra ed extra regione.	€ 26.331.167,09
	A.5) CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI A.5.C) Concorsi; recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione Rispetto al consuntivo 2023, Azienda Zero ha previsto, a fronte dei costi sostenuti da IOV per acquisire beni e servizi in interaziendalità da altri Enti del SSR, l'appostazione di un ricavo corrispondente ai trasferimenti da parte dell'Ente di Governance per il sostenimento di tali costi (circa 14 mln di euro). Risultano in riduzione le prestazioni sanitarie erogate ad aziende sanitarie della regione (- 1 mln di euro) a seguito del mancato rinnovo da parte di Azienda Ospedaliera di Padova della convenzione per prestazioni PET/CT.	€ 12.849.337,60
	A.6) COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA PER PRESTAZIONI SANITARIE (TICKET)	€ 36.379,73
	A.7) QUOTA CONTRIBUTI C/CAPITALE IMPUTATA ALL'ESERCIZIO	€ 0,00
	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.	€ 83.959,22

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	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 6.500.000,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 445.000,00
Totale contributi c/esercizio	€ 10.445.000,00

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

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

si evidenzia un incremento pari a € 42.813.713,93 riferito principalmente a:

voce	importo
B.1) ACQUISTI DI BENI Il costo per l'esercizio 2023 della voce B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati è di 76,3 mln di euro. Per tale tipologia di costo nel BEP 2025 è stato preventivato un valore dei consumi per 104,5 mln di euro. Tale valore è comprensivo dell'acquisto di nuove molecole, di farmaci innovativi e di farmaci necessari per la preparazione di somministrazioni antitumorali per Azienda Ospedaliera di Padova. Per quanto riguarda l'acquisizione di farmaci innovativi, il valore di tale costo per il BEP 2025 è pari a 6,0 mln di euro rispetto a 5,6 mln di euro iscritti nel Bilancio d'esercizio 2023. L'Ente, sulla scorta dell'andamento dei costi nel monitoraggio trimestrale, fornirà una valutazione maggiormente aderente agli effettivi consumi che si verificheranno nel corso dell'anno 2025. L'incremento della voce B.1.A.3) Dispositivi medici presenta un aumento di 1,3 mln di euro derivanti dall'acquisto dei dispositivi necessari sia all'attività robotica che all'attività assistenziale. 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 intercompany (Poste R) del BEP 2025.	€ 33.867.835,62
B.2) ACQUISTI DI SERVIZI L'aumento della voce B.2.A) Acquisti servizi sanitari è dovuto ad una stima di maggiori trasferimenti di IOV, ad enti partner, di contributi per la ricerca e dalla diversa allocazione, rispetto all'anno 2023, dei costi di interaziendalità per 1,9 mln di euro in regime di scambio intercompany (poste R). Anche l'incremento della voce B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari è legata alla diversa modalità di rilevazione dei costi di interaziendalità come da indicazioni ricevute dell'Ente di Governance con mail del 13 novembre 2024.	€ 13.466.757,56
B.3) MANUTENZIONI E RIPARAZIONI L'aumento è dovuto alla voce B.3.B) Manutenzione agli impianti e macchinari (+ 0,1 mln di euro rispetto al consuntivo 2023) e alla voce B.3.C) Manutenzione alle attrezzature sanitarie e scientifiche (+ 1,2 mln di euro rispetto al consuntivo 2023) a seguito dell'affidamento a fornitori esterni della manutenzione delle attrezzature sanitarie collaudate nel corso del 2023 e del 2024 il cui anno di garanzia è terminato rispettivamente nel 2024 e 2025 (di cui euro 170 mila per manutenzione attrezzature PNRR).	€ 1.368.457,70
TOTALE COSTO DEL PERSONALE La voce di costo del personale, nel BEP 2025 è stata valorizzata per un importo complessivo di 70,5 mln di euro. Si precisa che in tale voce è ricompreso anche il costo finanziato con i fondi della Ricerca. L'incremento rispetto all'anno 2023, come da previsione contenuta nel Piano triennale fabbisogni di personale 2025/2027 (prot. 24111/24), è dovuto alla programmazione di nuove assunzioni (anche per turnover), all'effetto trascinamento dei costi sull'anno 2025 delle assunzioni effettuate nell'anno 2024, oltre al personale reclutato con contratti a tempo determinato.	€ 7.389.493,67
B.9) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 134.558,02
TOTALE AMMORTAMENTI	€ 0,00
B.13) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE Lo scostamento qui rappresentato è pari all'intero valore iscritto nel Bilancio Consuntivo 2023 in quanto nel Preventivo 2025 la voce non è stata valorizzata.	€ -9.180.107,83
B.14) ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO Nel corso dell'anno 2023 sono stati registrati maggiori accantonamenti legati ai contributi per ricerca PNRR (2,9 mln di euro).	€ -4.435.009,89

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

pari a € -417,31 riferito principalmente a:

	voce	importo
	La voce Proventi e Oneri Finanziari risulta invariata rispetto a quanto riportato nel consuntivo 2023.	€ -417,31

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 decremento pari a € -2.762.319,41 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Nel Preventivo 2025 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 BEP 2025.	€ -2.762.319,41

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
Gli Accantonamenti del Preventivo 2025 sono, in particolare, legati alla stima delle previsioni di utilizzo dei contributi vincolati per ricerca (5x1000 e cosiddetta "Piramide") e alla presenza, all'interno della voce B.14.D) Altri Accantonamenti, di 2,1mln di euro per rinnovi contrattuali. 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 legati alla copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) presenti nel Bilancio Economico Preventivo 2025 sono stati calcolati sulla base della metodologia proposta da Azienda Zero nelle istruzioni contabili del BEP 2025 (prot. IOV 22255 del 5-11-2024) "...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." Non risulta comunque possibile prevedere puntualmente né quali cause né quali richieste di risarcimento danni verranno azionate nei confronti di IOV nel corso del 2025. Dal momento che si tratta di rischi incerti nel tempo e nell'ammontare ma di probabile accadimento, l'importo calcolato e accantonato si avvicina al valore accantonato a consuntivo 2023.
Il Collegio Sindacale attesta la congruità degli importi stimati ed inseriti nel Preventivo 2025.

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:

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: