

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA OSPEDALIERA" S.GIUSEPPE MOSCATI" DI AVELLINO

Regione Campania

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022

In data 12/01/2022 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA" S.GIUSEPPE MOSCATI" DI AVELLINO il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2022.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott.Francesco Evangelista ,Dott.ssa Dina De Luca, dott.Marco del Sorbo. E' inoltre presente il dott. Francesco Pelosi collaboratore amministrativo dell'ente.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1213 del 25/11/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 25/11/2021 , con nota prot. n. PEC

del 25/11/2021 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, 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 2022, 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 2022 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2020	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 238.457.658,43	€ 223.726.455,51	€ 241.005.232,48	€ 2.547.574,05
Costi della produzione	€ 233.095.173,37	€ 216.678.602,04	€ 233.331.278,02	€ 236.104,65
Differenza + -	€ 5.362.485,06	€ 7.047.853,47	€ 7.673.954,46	€ 2.311.469,40
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -67.539,63	€ -10.342,00	€ -14.862,79	€ 52.676,84
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.982.362,29		€ 0,00	€ -1.982.362,29
Risultato prima delle Imposte	€ 7.277.307,72	€ 7.037.511,47	€ 7.659.091,67	€ 381.783,95
Imposte dell'esercizio	€ 7.271.801,28	€ 7.037.511,47	€ 7.659.091,67	€ 387.290,39
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 5.506,44	€ 0,00	€ 0,00	€ -5.506,44

Valore della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un incremento

pari a € 2.547.574,05 riferito principalmente a:

	voce	importo
	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	€ -18.885.672,43
	RETTIFICHE IN CONTO ESERCIZIO	€ 4.394.639,67
	UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIB.VINCOLATI ESERCIZI PRECED	€ 1.669.710,29
	RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIO SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA	€ 16.178.462,60
	CONCORSI RECUPERI RIMBORSI	€ -4.178.401,29
	COMPARTICIPAZ. ALLA SPESA PER PRESTAZ. SANITARIE (TICKET)	€ 978.826,48
	QUOTA CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE IMPUTATA NELL'ESERCIZIO	€ 2.307.203,74
	ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 82.804,99

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	
Contributi in c/esercizio da privati	
Totale contributi c/esercizio	€ 0,00

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un incremento pari a € 236.104,65 riferito principalmente a:

	voce	importo
	ACQUISTI DI BENI	€ -3.201.839,50
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	€ 715.573,47
	ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	€ 1.931.684,92
	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	€ 2.158,21
	GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 222.853,73
	COSTI DEL PERSONALE	€ 2.065.932,74
	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 15.398,73
	AMMORTAMENTI	€ 2.307.203,74
	SVALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI E DEI CREDITI	€ -132.500,00
	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	€ -70.243,68
	ACCANTONAMENTI	€ -3.620.117,71

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un incremento

pari a € 52.676,84 riferito principalmente a:

	voce	importo
	DIMINUIZIONE DEGLI ONERI FINANZIARI	€ 52.676,84

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un decremento pari a € -1.982.362,29 riferito principalmente a:

	voce	importo
	RIDUZIONE PROVENTI STRAORDINARI	€ -3.098.240,66
	RIDUZIONE ONERI STRAORDINARI	€ 1.115.878,36

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

Le differenze sono state analiticamente evidenziate nelle precedenti tabelle. Si rileva comunque che gli scostamenti più significativi sono relativi a:

CONTRIBUTI C/ESERCIZIO: Il valore a budget risulta significativamente in decremento rispetto al consuntivo 2020, considerate le indicazioni della DGRC 336/2021 rispetto al riparto provvisorio dei contributi in conto esercizio per l'esercizio 2021 (che non tiene conto di importi significativi attribuiti specificamente per la emergenza pandemica nel 2020);

- RETTIFICHE CONTRIBUTI C/ESERCIZIO: Il valore a budget risulta significativamente in incremento rispetto al consuntivo 2020, visto il riferimento del Piano triennale di Investimenti 2022-2024 deliberato dall'Azienda;

- UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI: Il valore a budget risulta significativamente in incremento rispetto al consuntivo 2020, avendo stimato un maggior ricorso alle risorse stanziare in anni precedenti ed accantonate nello specifico Fondo Quote (i.e. : obiettivi di piano di rilievo nazionale);

- RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIO-SANITARIE: Il valore a budget risulta significativamente in incremento rispetto al consuntivo 2020, avendo ipotizzato una significativa ripresa delle attività sanitarie (ricoveri, prestazioni ambulatoriali, etc...) dopo la fine della emergenza pandemica;

- CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI: Il valore a budget risulta significativamente in decremento rispetto al consuntivo 2020, dal momento che nell'esercizio 2020 hanno avuto notevole incidenza i trasferimenti a titolo gratuito di beni consumabili da parte della Protezione Civile e della So.Re.Sa Spa;

- COMPARTICIPAZIONE ALLA SPESA SANITARIA (TICKET): Il valore a budget risulta significativamente in incremento al consuntivo 2020, avendo ipotizzato una significativa ripresa delle attività sanitarie (ricoveri, prestazioni ambulatoriali, etc...) dopo la fine della emergenza pandemica

- QUOTA CONTRIBUTI IN C/CAPITALE IMPUTATI ALL'ESERCIZIO: il valore a budget è ipotizzato significativamente in incremento (neutralizzato dal parallelo aumento degli ammortamenti), in ragione del Piano triennale di Investimenti 2022-2024 deliberato dall'Azienda

COSTI DELLA PRODUZIONE

- ACQUISTI DI BENI: Il valore a budget risulta significativamente in decremento rispetto al consuntivo 2020, dal momento che nell'esercizio 2020 hanno avuto notevole incidenza i trasferimenti a titolo gratuito di beni consumabili da parte della Protezione Civile e della So.Re.Sa Spa;

- ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI: Il valore a budget risulta in incremento rispetto al consuntivo 2020, in parte significativa per la ipotizzata ripresa dell'attività libero-professionale e, quindi, della relativa compartecipazione ai professionisti (rilevata tra i servizi sanitari)

- ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI: Il valore a budget risulta significativamente in incremento rispetto al consuntivo 2020, dal momento che già nel corso del 2021 (al 30 settembre), è stata rilevata una tendenza in aumento di tale macrovoce, con riferimento soprattutto ai servizi ICT;

- COSTI DEL PERSONALE: Il valore a budget risulta in significativo incremento rispetto al consuntivo 2020, dal momento che per l'esercizio 2022 si è ipotizzata prudenzialmente la incidenza per l'intera annualità della proroga dei contratti di lavoro attivati per la emergenza pandemica

- AMMORTAMENTI: il valore a budget è ipotizzato in significativo incremento (neutralizzato dalla sterilizzazione rilevata tra i proventi), in ragione del Piano triennale di Investimenti 2022-2024 deliberato dall'Azienda

- ACCANTONAMENTI: il valore a budget risulta in significativo decremento rispetto al consuntivo 2020, per la minor incidenza stimata degli accantonamenti necessari per i rischi aziendali, in ragione della analisi congiunta degli stessi in collaborazione con la UOC Affari Legali

- GESTIONE FINANZIARIA: il valore in diminuzione è dovuto alla riduzione degli interessi passivi v/fornitori, in linea con il trend tendenziale di miglioramento aziendale dello smaltimento della debitoria commerciale

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2022 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2022, 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: