

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

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

Regione Campania

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 18/01/2021 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 2021.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Evangelista Dr. Francesco

Del Sorbo Dr. Marco

De Luca Drssa Dina

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1254 del 18/12/2020

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 23/12/2020 , con nota prot. n. 27846

del 23/12/2020 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 2021, 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 2021 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2019	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 225.700.776,00	€ 226.602.256,00	€ 223.726.455,51	€ -1.974.320,49
Costi della produzione	€ 218.400.211,00	€ 219.980.256,00	€ 216.678.602,04	€ -1.721.608,96
Differenza + -	€ 7.300.565,00	€ 6.622.000,00	€ 7.047.853,47	€ -252.711,53
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -184.120,00	€ 0,00	€ -10.342,00	€ 173.778,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -394.723,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 394.723,00
Risultato prima delle Imposte	€ 6.721.722,00	€ 6.622.000,00	€ 7.037.511,47	€ 315.789,47
Imposte dell'esercizio	€ 6.711.852,00	€ 6.622.000,00	€ 7.037.511,47	€ 325.659,47
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 9.870,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -9.870,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un decremento

pari a € -1.974.320,49 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ -4.604.772,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 883.987,53
	Quota contributi in c/capitale imputato all'esercizio	€ 1.812.149,18
	contributi in c/esercizio	€ -65.684,21

Costi della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un decremento pari a € -1.721.608,96 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Servizi sanitari	€ -1.213.390,15
	Servizi non sanitari	€ -336.648,08
	Manutenzioni e riparazioni	€ 994.529,35
	Godimento beni di terzi	€ 1.076.576,85
	Personale	€ 5.278.276,32
	Oneri diversi di gestione	€ -1.831,40
	Ammortamenti	€ 1.812.149,18
	Variazione delle rimanenze	€ -408.046,92
	Accantonamenti tipici dell'esercizio	€ -8.923.224,43

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento pari a € 173.778,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Riduzione Oneri finanziari per complessivi euro	€ 175.005,00
	Riduzione Interessi attivi ed altri proventi finanziari per euro	€ -1.228,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un incremento pari a € 394.723,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Riduzione Proventi straordinari per complessivi euro	€ -1.185.544,00
	Riduzione Oneri straordinari per complessivi euro	€ 1.580.267,00

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

IL collegio ha verificato analiticamente i dati consuntivati al 31.12.2019 rispetto ai dati presenti nel bilancio di previsione 2021 e rappresenta le differenze sono riportate.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2021 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2021, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che: