

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

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

Regione Campania

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 26/01/2024 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 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

FRANCESCO EVANGELISTA

Componente in rappresentanza della Regione

MARTINO VALIANTE

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1371 del 20/12/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 09/01/2024 , con nota prot. n. con email

del 09/01/2024 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:

Abbiamo preso visione della relazione del Direttore Generale molto esaustiva ma non abbiamo conferito con lo stesso .

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	€ 269.713.483,92	€ 265.217.432,96	€ 272.272.450,52	€ 2.558.966,60
Costi della produzione	€ 261.079.341,86	€ 257.028.164,54	€ 263.197.116,46	€ 2.117.774,60
Differenza + -	€ 8.634.142,06	€ 8.189.268,42	€ 9.075.334,06	€ 441.192,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -107.969,11	€ -15.398,67	€ -39.694,40	€ 68.274,71
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -540.710,81			€ 540.710,81
Risultato prima delle Imposte	€ 7.985.462,14	€ 8.173.869,75	€ 9.035.639,66	€ 1.050.177,52
Imposte dell'esercizio	€ 7.975.486,76	€ 8.173.869,75	€ 9.035.639,66	€ 1.060.152,90
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 9.975,38	€ 0,00	€ 0,00	€ -9.975,38

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

pari a € 2.558.966,60 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio 107.965.817,60 118.677.451	€ -10.711.633,00
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti -1.140.000,00 -5443208	€ 4.303.208,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti 2.700.000,00 4.536.093	€ -1.836.093,00
	Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione 143.757.027,27 128.376.979	€ 15.380.049,00
	Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici 49.807,35 46.351	€ 3.456,00
	Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione 3.031.745,25 3.006.431	€ 25.315,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati 1.001.934,08 1.420.928	€ -418.994,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia 2.698.373,52 2.650.910	€ 47.464,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi 476.076,72 6.723.350 -6.247.274	€ -6.247.274,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) 1.985.914,48 1.565.531	€ 420.383,00
	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio 9.406.190,33 7.906.190	€ 1.500.000,00
	Altri ricavi e proventi 339.563,92 246.479	€ 93.085,00
	Totale valore della produzione 272.272.450,52 269.713.484	€ 2.558.966,00

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	
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.I.c)

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

si evidenzia un incremento pari a € 2.117.774,60 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni 73.020.838,91 67.685.350,99	€ 5.335.488,00
	Acquisti di servizi 44.780.384,57 47.068.138,85	€ -2.287.754,00
	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata) 10.595.579,51 9.505.121,92	€ 1.090.458,00
	Godimento di beni di terzi 1.713.683,84 1.822.754,95	€ -109.071,00
	Personale del ruolo sanitario 100.545.992,43 97.087.635,39 3.458.357	€ 3.458.357,00
	Personale del ruolo professionale 595.754,20 374.908,74 220.845	€ 220.845,00
	Personale del ruolo tecnico 8.934.715,59 7.136.594,99	€ 1.798.121,00
	Personale del ruolo amministrativo 6.643.300,56 6.491.279,61	€ 152.021,00
	Oneri diversi di gestione 1.876.152,46 2.075.775,79 -199.623	€ -199.623,00
	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali 59.041,49 59.041,47	€ 0,00
	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali 9.347.148,84 7.847.148,84	€ 1.500.000,00
	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti - 42.613,77	€ -42.614,00
	Variazione delle rimanenze -2.278.369,24 2.212.972,72	€ -4.491.342,00
	Accantonamenti dell'esercizio 7.362.893,30 11.670.003,83	€ -4.307.111,00
	Totale costi della produzione (B) 263.197.116,46 261.079.341,86 2.117.775	€ 2.117.775,00

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

pari a € 68.274,71 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi - 60,14	€ -60,00
	Altri proventi - 605,69	€ -606,00
	Interessi passivi - 69.137,92	€ 69.138,00
	Altri oneri 39.694,40 39.497,02	€ -197,00
	Totale proventi e oneri finanziari (C) -39.694,40 -107.969,11	€ 68.275,00

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

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

	voce	importo

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

si evidenzia un incremento pari a € 540.710,81 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Oneri straordinari - 1.741.750,82	€ 1.741.751,00
	Proventi straordinari - 1.201.040,01	€ -1.201.040,00
	Totale proventi e oneri straordinari - -540.710,81	€ 540.711,00

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

L'incremento relativo al valore della produzione è riferito ai Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione. Si è ipotizzato un significativo rilancio dell'attività assistenziale ordinaria, anche con riferimento alla implementazione di nuove linee di attività (i.e.: tra le altre, la Riabilitazione postacuzie che caratterizzerà il P.O. di Solofra). Il dato di produzione intraregionale è stato dunque parametrato ai valori del consuntivo 2022 incrementati di circa il 15%, sia con riferimento ai ricoveri che all'assistenza specialistica ambulatoriale intraregionale.

Tale macrovoce accoglie anche i ricavi per attività intramoenia, ipotizzati in linea con il dato rilevato al 30 settembre 2023 proiettato a 12 mesi.

Per i costi gli incrementi sono generalizzati su tutti i beni, servizi e prestazioni. Il valore effettivo al 30 settembre 2023 è stato rapportato a 12 mesi.

La gestione straordinaria si ipotizza pari a zero, senza componenti positive o negative di reddito.

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:

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: