

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

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

Regione Campania

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 14/03/2023 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 2023.

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

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute STEFANO DEL GIUDICE

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1342 del 19/12/2022

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 24/02/2023 , con nota prot. n. pec

del 24/02/2023 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:

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 2023, 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 2023 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2021	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 253.693.484,58	€ 241.005.232,48	€ 265.217.432,96	€ 11.523.948,38
Costi della produzione	€ 248.683.563,81	€ 233.331.278,02	€ 257.028.164,54	€ 8.344.600,73
Differenza + -	€ 5.009.920,77	€ 7.673.954,46	€ 8.189.268,42	€ 3.179.347,65
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -73.745,05	€ -14.862,79	€ -15.398,67	€ 58.346,38
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.981.930,73	€ 0,00	€ 0,00	€ -2.981.930,73
Risultato prima delle Imposte	€ 7.918.106,45	€ 7.659.091,67	€ 8.173.869,75	€ 255.763,30
Imposte dell'esercizio	€ 7.912.870,14	€ 7.659.091,67	€ 8.173.869,75	€ 260.999,61
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 5.236,31	€ 0,00	€ 0,00	€ -5.236,31

Valore della Produzione: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un incremento

pari a € 11.523.948,38 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Ricavi per prestazioni sanitarie	€ 20.762.142,76
	Concorsi recuperi e rimborsi	€ -6.328.224,15
	Contributi in conto esercizio	€ -5.741.783,41
	Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	€ 2.499.999,99
	Rettifiche contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti	€ -1.446.980,05
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 1.011.014,76
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	€ 752.794,96
	Altri ricavi e proventi	€ 14.983,52

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 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un incremento pari a € 8.344.600,73 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Beni sanitari	€ -276.519,46
	Beni non sanitari	€ 42.471,00
	Servizi sanitari	€ -4.905.071,73
	Servizi non sanitari	€ 5.719.218,15
	Manutenzioni e riparazioni	€ -15.976,47
	Godimento di beni di terzi	€ 1.325.427,27
	Personale	€ 3.340.826,41
	Oneri diversi di gestione	€ 260.149,24
	Ammortamenti	€ 2.499.999,99
	Variazione delle rimanenze	€ 4.508.310,94
	Accantonamenti tipici dell'esercizio	€ -4.154.234,61

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un incremento

pari a € 58.346,38 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi finanziari	€ -757,92
	Oneri finanziari	€ 59.104,30

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento pari a € -2.981.930,73 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -4.564.537,34
	Oneri straordinari	€ 1.582.606,61

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

L'incremento relativo al Valore della produzione è riferito ai ricavi per prestazioni sanitarie. Si è ipotizzato un rilancio significativo dell'attività assistenziale (ricoveri e specialistica ambulatoriale). Per i costi l'incremento dei servizi non sanitari è dovuto al servizio energetico ed al riscaldamento. Per i servizi sanitari si registra una diminuzione in linea con il trend ed i valori del preconsuntivo 2022. L'incremento relativo al godimento dei beni di terzi è imputabile all'aggiornamento del parco tecnologico aziendale per noleggio di alcune attrezzature che si è preferito non acquistare. I costi del personale sono stati stimati in aumento per necessità di reclutare nuove figure tra cui i professionisti dell'area riabilitativa. In decremento gli accantonamenti in particolare quelli per rischi.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2023 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2023, 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: