

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

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

Regione Campania

## BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 22/01/2025 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 2025.

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. 1086 del 27/12/2024

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

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:

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:

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:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2023</b>	<b>BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024</b>	<b>(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025</b>	<b>DIFFERENZA (B - A)</b>
Valore della produzione	€ 286.039.394,53	€ 272.272.450,52	€ 300.109.737,27	€ 14.070.342,74
Costi della produzione	€ 279.189.674,06	€ 263.197.116,46	€ 290.670.573,53	€ 11.480.899,47
Differenza + -	€ 6.849.720,47	€ 9.075.334,06	€ 9.439.163,74	€ 2.589.443,27
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -66.868,50	€ -39.694,40	€ -40.000,00	€ 26.868,50
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.339.778,91			€ -2.339.778,91
Risultato prima delle Imposte	€ 9.122.630,88	€ 9.035.639,66	€ 9.399.163,74	€ 276.532,86
Imposte dell'esercizio	€ 9.114.548,75	€ 9.035.639,66	€ 9.399.163,74	€ 284.614,99
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 8.082,13	€ 0,00	€ 0,00	€ -8.082,13

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

pari a € 14.070.342,74 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio	€ -518,27
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ -3.412.188,35
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	€ 1.780.146,79
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 16.625.422,30
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -3.591.618,81
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 437.759,82
	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ 2.259.490,77
	Altri ricavi e proventi	€ -28.151,51

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	
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	€ 0,00

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

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

si evidenzia un incremento pari a € 11.480.899,47 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ 7.885.663,29
	Acquisti di servizi	€ 829.355,31
	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ 678.561,75
	Godimento di beni di terzi	€ 393.447,14
	Personale del ruolo sanitario	€ 3.816.036,23
	Personale del ruolo professionale	€ -24.476,17
	Personale del ruolo tecnico	€ 1.005.321,49
	Personale del ruolo amministrativo	€ -79.962,60
	Oneri diversi di gestione	€ -258.196,29
	Ammortamenti	€ 2.259.490,78
	Variazione delle rimanenze	€ -1.578.656,87
	Accantonamenti dell'esercizio	€ -3.445.684,59

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

pari a € 26.868,50 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi	€ 9,24
	Altri proventi	€ 170,73
	Interessi passivi	€ -18.477,96
	Altri oneri	€ -8.570,51

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un incremento 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 € -2.339.778,91 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -3.611.232,19
	Oneri straordinari	€ 1.271.453,28

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

La prima voce di significativo aumento sono i fondi per quote inutilizzate contributi vincolati Questa voce accoglie gli importi che si prevede di utilizzare in relazione ai fondi vincolati e finalizzati relativi ad esercizi precedenti. L'importo previsto è pari ad € 2.700.000. Ricavi per Prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria , pari ad € 153.572.344,49, accoglie tra le voci più significative tutti i ricavi legati alla produzione dell'Azienda poichè si è ipotizzato un significativo rilancio dell'attività assistenziale ordinaria, anche con riferimento al consolidamento e sviluppo di nuove linee di attività presso il P.O. di Solofra). Contributi c/capitale imputati all'esercizio Nella redazione del presente budget si prevede un valore significativo della quota di contributi in c/capitale imputati all'esercizio 2025 (pari ad € 13.581.556,23), in incremento rispetto al dato consuntivo 2023 (€ 11.322.065,46), proprio in virtù dell'ambizioso piano di investimenti .

Il valore dei costi della produzione previsti per il 2025 è pari ad € 290.670.573,53. L' aumento previsto è stato parametrato in ragione dei maggiori costi da sostenere per il rilancio dell'attività di ricovero e specialistica nel 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: