

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

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

Regione Campania

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2020

In data 15/01/2020 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 2020.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dr.Francesco Evangelista

Dr. Marco Del Sorbo

Dr.ssa Dina De Luca

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1144 del 03/12/2019

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 09/12/2019 , con nota prot. n. 16430

del 09/12/2019 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 D. G. fa sue le considerazioni recate sostanzialmente dalla documentazione presentata al Collegio (Delibera 1144 del 03.12.2019 ed allegati)

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 2020, 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 2020 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2018	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 207.513.096,00	€ 242.234.000,00	€ 226.602.256,00	€ 19.089.160,00
Costi della produzione	€ 201.632.342,00	€ 231.016.000,00	€ 219.980.256,00	€ 18.347.914,00
Differenza + -	€ 5.880.754,00	€ 11.218.000,00	€ 6.622.000,00	€ 741.246,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -64.947,00	€ -151.000,00	€ 0,00	€ 64.947,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 367.300,00	€ -597.000,00	€ 0,00	€ -367.300,00
Risultato prima delle Imposte	€ 6.183.107,00	€ 10.470.000,00	€ 6.622.000,00	€ 438.893,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.032.437,00	€ 6.840.000,00	€ 6.622.000,00	€ 589.563,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 150.670,00	€ 3.630.000,00	€ 0,00	€ -150.670,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un incremento

pari a € 19.089.160,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	contributi c/esercizio	€ 13.336.158,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un incremento pari a € 18.347.914,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	acquisti di beni	€ 10.471.279,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un incremento

pari a € 64.947,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	interessi passivi	€ 0,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

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

	voce	importo
		€ 0,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un decremento pari a € -367.300,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	proventi straordinari	

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

Analizzando gli scostamenti delle poste, sia riferiti ai documenti previsionali, sia rapportati ai dati consuntivati (come rappresentati nel prospetto a pagina 2), appare chiaro che un primo scostamento è caratterizzato dalle differenze inerenti i contributi in c/esercizio che sono stati previsti in ordine ai finanziamenti a ricevere per euro 13.336.158 tra preventivo 2020 e consuntivo 2018. In ordine agli interessi passivi si evidenzia che non risulta apposta alcun importo previsionale. I contributi di cui sopra sono in aumento a causa dell'annessione del Presidio Ospedaliero "Landolfi" di Solofra.

Il dato inerente le imposte d'esercizio contenuto nel preventivo 2020 è scaturito in seguito a riscontro del dato contabilizzato e contenuto nel consuntivo 2018 (euro 6.032.437); tale dato è stato incrementato ad euro 6.622.000 considerando le maggiori imposte da pagare per future assunzioni di personale già pianificate.

Anche con riferimento ai dati recati dei costi di acquisti di beni (dal preventivo 2020 rispetto a quelli del consuntivo 2018) si eccede una differenza di 10.471.279 che è dovuta alle stesse motivazioni. Il Collegio ha provveduto a riscontrare in analitico dai documenti contabili pertinenti (delibera n. 1144 del 03.12.2019 a firma del D.G. e nota illustrativa allegata) le apposizioni necessarie a verificare i dati espressi per il valore della produzione e dei costi della produzione.

In ordine alle valutazioni inerenti ai costi della produzione il Collegio evidenzia che, come riportato nella nota illustrativa al bilancio, si è tenuto conto dei costi e di ulteriori e potenziali costi tendenziali 2019 (per beni e servizi e spese per il personale).

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2020 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2020, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che: