Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERA "G.RUMMO" DI BENEVENTO

Regione:

Campania

Sede:

Benevento

Verbale n. 27 del COLLEGIO SINDACALE del 09/11/2017

In data 09/11/2017 alle ore 10:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ROBERTO BARNABA

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

PAOLO PALUMMO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

FRANCESCO STEFANINI

Presente

Partecipa alla riunione

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

- Esame delle deliberazioni rimaste in sospeso nell'ultima visita e segnalate nel relativo verbale del 19 ottobre;
- bilancio preventivo 2018;
- verifica di cassa al 30 settembre 2017;
- relazione trimestrale alla Regione Campania sul conto economico al 30 settembre 2017;
- monitoraggio pagamenti debiti commerciali al 30 settembre 2017;
- controllo dichiarazioni fiscali con scadenza 31 ottobre 2017.

K John.

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2018

In data 09/11/2017 si é riunito presso la sede della . AZIENDA OSPEDALIERA "G.RUMMO" DI BENEVENTO il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2018. Risultano essere presenti /assenti i Sigg.: dott. Roberto Barnaba - Presidente; dott. Paolo Palummo; dott. Francesco Stefanini.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 432

del 28/09/2017

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 04/10/2017

, con nota prot. n. 21659

del 04/10/2017

e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- conto economico preventivo
- piano dei flussi di cassa prospettici
- onto 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 2018, 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 2018 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2016	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 133.763.000,00	€ 133.713.000,00	€ 134.131.000,00	€ 368.000,00
Costi della produzione	€ 128.402.000,00	€ 129.051.000,00	€ 129.684.000,00	€ 1.282.000,00
Differenza + -	€ 5.361.000,00	€ 4.662.000,00	€ 4.447.000,00	€-914.000,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€-122.000,00	€-46.000,00	€ 0,00	€ 122.000,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.128.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€-1.128.000,00
Risultato prima delle Imposte	€ 6.367.000,00	€ 4.616.000,00	€ 4.447.000,00	€ -1.920.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 5.197.000,00	€ 4.616.000,00	€ 4.447.000,00	€-750.000,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 1.170.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.170.000,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016 si evidenzia un incremento

pari a

€ 368.000,00

riferito principalmente a:

	voce	importo
T	Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	€ 750.000,00
	rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti	€-2.302.000,00
	utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 1.920.000,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2018

e il consuntivo 2016

si evidenzia un incremento

pari a

€ 1.282.000,00

riferito principalmente a:

voce	importo
acquisto di beni sanitari	€ 2.859.000,00
acquisto di servizi sanitari	€-617.000,00
acquisto di servizi non sanitari	€ 1.148.000,00
ammortamenti	€ 750.000,00
accantonamenti	€ -2.910.000,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2018

e il consuntivo 2016 si evidenzia un incremento

paria € 122.000,00

riferito principalmente a:

voce	importo
interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ 124.069,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

si evidenzia un

paria €0,00

riferito principalmente a:

voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo

2018

e il consuntivo 2016

si evidenzia un decremento

pari a €-1.128.000,00

riferito principalmente a:

	Voce	,	importo
pro	venti straordinari		€-1.719.000,00
one	eri straordinari		€ 590.000,00

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

- con riferimento alla variazione della voce " utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti", nella nota integrativa l'Azienda indica che nell'esercizio 2018 saranno utilizzate le quote già accantonate dei progetti vincolati per gli Obiettivi di Piano e relativi al Fondo FSR 2014-2015;
- relativamente alla voce "rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti", la variazione dipende da un piano di investimenti più ambizioso nel 2018 rispetto al 2016;
- l'incremento della voce "acquisto di beni sanitari" è determinato sia da un effettivo aumento della previsione dei fabbisogni dell'Azienda sia dal fatto che l'importo a consuntivo 2016 risente di una rettifica per note di credito per rimborsi AIFA di circa 1,5 milioni;
- per quanto concerne la voce "acquisti di servizi non sanitari", i maggiori costi previsti sono riferibili agli oneri per premi di assicurazione, in considerazione del nuovo contratto assicurativo stipulato nell'anno 2017 a valere per l'esercizio 2018. Nel 2016, invece, l'Azienda ha fatto ricorso per i primi 6 mesi dell'anno all'autoassicurazione e soltanto per i restanti 6 mesi alla copertura con contratto assicurativo;
- per la voce "accantonamenti", la diminuzione degli oneri deriva da due fattori: in primo luogo vi sono meno accantonamenti per rischi in quanto c'è la copertura per l'intero anno del contratto assicurativo come sopra evidenziato nei servizi non sanitari; in secondo luogo nel 2016 erano stati accantonati altri fondi a copertura di contratti di manutenzione degli anni pregressi non ancora pagati;
- infine per la voce "proventi ed oneri straordinari" le variazioni sono dovute all'assenza, nel preventivo 2018, della valorizzazione di tali voci per la loro natura straordinaria.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2018 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2018, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

l'Azienda nel predisporre il bilancio preventivo 2018 ha tenuto conto delle ultime indicazioni di fine luglio 2017 ricevute dalla Regione Campania per la redazione del bilancio 2016. Inoltre per molte voci del conto economico si sono adottati criteri prudenziali confermando gli importi del bilancio 2016.