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

Regione: Campania

Sede: Benevento

Verbale n. 24 del COLLEGIO SINDACALE del 30/11/2015

In data 30/11/2015 alle ore 10:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ROBERTO BARNABA Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

FRANCESCA MARRAS Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

SABA INO MOTTOLA Presente

Partecipa alla riunione

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

parere su bilancio preventivo 2016 e bilancio triennale 2016-2018;
relazione trimestrale al conto economico del 30/09/2016;
esame delle risposte dell'Azienda ad osservazioni del collegio su deliberazioni e determinazioni selezionate per il controllo a campione nel verbale n. 22 del 15 ottobre 2015;
esame a campione di alcune deliberazioni e e determinazioni;
conto annuale 2014 e contrattazione integrativa 2014.
Colloquio preliminare con la dr.ssa Pinto in merito alla compilazione del Questionario della Corte dei conti relativo al bilancio d'esercizio 2014.

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2016

In data 30/11/2015 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 2016.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:
Roberto Barnaba - presente;
Francesca Marras - presente;
sabatino Mottola - presente.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1220 del 02/11/2015

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 03/11/2015 , con nota prot. n. 21277

del 05/11/2015 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:

Preliminarmente rappresenta che l'azienda ha trasmesso al Collegio, con delibera n. 1108 del 1/10/2015, una prima versione del bilancio preventivo economico 2016 e pluriennale 2016-2018. Successivamente, l'Azienda ha modificato il proprio preventivo economico con la delibera 1120 del 2/11/2015 tenendo conto: a) delle note della Regione Campania del 1° e del 15 ottobre u.s. che hanno indicato le linee guida per il contenimento della spesa per acquisto di beni, servizi e dispositivi medici in applicazione del D.L. 78/2015 art. 9 ter, convertito in legge n. 125/2015; b) dell'approvazione solo in data 15 ottobre 2015 con delibera n. 160 del nuovo programma triennale dei lavori pubblici dell'azienda 2016-2018.
Al riguardo si sottolinea che anche il Collegio dei revisori, con verbale n. 22 del 15 ottobre u.s., ha invitato l'azienda a tenere conto nella predisposizione del preventivo economico delle disposizioni del citato D.L. 78/2015 art. 9 ter, convertito in legge n. 125/2015.
Il Commissario straordinario dott. Giampiero Maria Berruti nella relazione ha evidenziato che i parametri utilizzati per la redazione del bilancio di previsione annuale e triennale sono stati principalmente: l'obiettivo primario della cura e soddisfazione del paziente, l'entità delle risorse ricevute dalla Regione, da contributi di altri enti pubblici e dalle entrate proprie aziendali. Inoltre, il bilancio è stato predisposto nel rispetto delle disposizioni del D.L. 78/2015 art. 9 ter, convertito in legge n. 125/2015.

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 2016, 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 2016 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2014	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2015	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2016	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 127.406,00	€ 124.992,00	€ 125.297,00	€ -2.109,00
Costi della produzione	€ 123.178,00	€ 119.903,00	€ 120.366,00	€ -2.812,00
Differenza + -	€ 4.228,00	€ 5.089,00	€ 4.931,00	€ 703,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -142,00	€ -208,00	€ -136,00	€ 6,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 703,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -703,00
Risultato prima delle Imposte	€ 4.789,00	€ 4.881,00	€ 4.795,00	€ 6,00
Imposte dell'esercizio	€ 5.295,00	€ 4.881,00	€ 4.795,00	€ -500,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -506,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 506,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014 si evidenzia un decremento

pari a € -2.109,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/ esercizio da regione per quota F.S.	€ -2.238,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

si evidenzia un decremento pari a € -2.812,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	acquisti beni sanitari	€ -1.146,00
	acquisti di servizi sanitari	€ -212,00
	acquisti di servizi non sanitari	€ -657,00
	manutenzione e riparazione	€ -198,00
	ammortamenti	€ -314,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014 si evidenzia un incremento

pari a € 6,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

si evidenzia un decremento pari a € -703,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
Per quanto concerne il valore della produzione, la previsione dei Contributi in c/ esercizio da regione per quota F.S.R. è stata prudenzialmente fissata al 98% di quanto percepito nel 2014, tenendo conto del Decreto del Commissario ad acta n. 58/2015.
Riguardo al costo della produzione, il costo degli acquisti di beni sanitari, dei servizi non sanitari e della manutenzione e riparazione è stato ridotto, rispetto al 2014, del 5% in applicazione dell'art 9 ter della legge 125/2015.
Invece per i servizi sanitari la decurtazione è stata inferiore (3,2%) in quanto alcune voci di spese non rientrano nella tabella A della citata L. 125/2015 e pertanto, non sono soggette all'obbligo di rinegoziazione dei contratti in essere; per gli ammortamenti, la riduzione del 7,3% è dovuta all'applicazione degli appositi coefficienti previsti oltre che alla diminuzione degli investimenti in immobilizzazioni.
Infine, per quanto concerne i costi del personale, le relative voci sono state mantenute, in via prudenziale, stabili rispetto al consuntivo 2014, con numero di dipendenti invariato ed in attesa di adeguamenti per eventi quali l'applicazione di nuovi contratti di lavoro, modifiche della normativa sul turn over, successive linee guida dalla Regione ecc..

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2016 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2016, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che: