

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA OSPEDALIERA "SAN PIO" DI BENEVENTO

Regione Campania

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 24/10/2024 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA "SAN PIO" DI BENEVENTO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2025.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

- dott. Ivo Visciano - presidente;
- dott. Luigi Nappa;
- dott.ssa Antonietta Fortini.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 905 del 26/09/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 24/10/2024 , con nota prot. n. 23585

del 24/10/2024 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:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2023	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 166.677.324,00	€ 164.422.880,00	€ 174.060.319,00	€ 7.382.995,00
Costi della produzione	€ 160.850.519,00	€ 157.421.825,00	€ 167.569.267,00	€ 6.718.748,00
Differenza + -	€ 5.826.805,00	€ 7.001.055,00	€ 6.491.052,00	€ 664.247,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -120.319,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 120.319,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -36.770,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.770,00
Risultato prima delle Imposte	€ 5.669.716,00	€ 7.001.055,00	€ 6.491.052,00	€ 821.336,00
Imposte dell'esercizio	€ 5.591.821,00	€ 7.001.055,00	€ 6.491.052,00	€ 899.231,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 77.895,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -77.895,00

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

pari a € 7.382.995,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Rettifica contributi per destinazione ad investimenti	€ -9.682.092,00
	Utilizzo Fondi quote inutilizzate anni precedenti	€ 3.019.738,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie a soggetti pubblici	€ 11.676.582,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -732.697,00
	Compartecipazione ticket	€ 2.500.441,00
	Contributi in conto capitale	€ 2.790.708,00

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.I.c)

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

si evidenzia un incremento pari a € 6.718.748,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisto di beni sanitari	€ 1.488.497,00
	Consulenze, collaborazioni e altre prestazioni di lavoro sanitarie	€ 941.170,00
	Servizi non sanitari	€ 8.878.518,00
	Ammortamenti	€ 2.790.708,00
	Accantonamenti dell'esercizio	€ -7.209.462,00

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

pari a € 120.319,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi e Oneri finanziari	€ 120.319,00

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
		€ 0,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un incremento pari a € 36.770,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Altri proventi straordinari	€ 297.202,00
	Sopravvenienze passive vs AASS della Regione	€ 34.776,00
	Sopravvenienze passive vs Beni e Servizi	€ 50.695,00
	Altre sopravvenienze passive vs terzi	€ 248.491,00

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

I principali scostamenti sono dovuti:

- ad un incremento dei ricavi da produzione stimati sulla base dei dati rilevati al II Trimestre 2024 e al prossimo ampliamento di alcuni reparti con potenziamento dei posti letto disponibili;
- ad un aumento dei costi in particolare per l'incremento del consumo di farmaci e dispositivi e del maggior costo del contratto di assicurazione.

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:

Il Bilancio Preventivo 2025 si basa sul presupposto che l'attività aziendale registri un incremento dell'attività nell'anno 2025 rispetto al 2023, sia in considerazione dell'aumento registrato nei primi mesi del 2024 e sia per il potenziamento di alcuni reparti testimoniato dall'alto valore degli investimenti previsto per il 2025.

In relazione ai costi si è previsto in particolare un aumento del costo dei beni sanitari (per la maggiore attività prevista) e dei servizi appaltati (per il probabile aumento delle tariffe) e del personale (per il prosieguo delle assunzioni sulla base di quanto previsto nel Piano Triennale di fabbisogno del personale). Si rileva invece una riduzione degli accantonamenti per rischi, in considerazione della capienza del fondo già disponibile e della previsione di stipula della nuova polizza assicurativa.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: