

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022

In data 14/12/2021 si è 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 2022.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

dott. Roberto Barnaba - presidente;

dott. Luigi Nappa;

dott. Ivo Visciano.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 647 del 07/12/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 10/12/2021 , con nota prot. n. 25230

del 10/12/2021 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 2022, 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 2022 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2020	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 148.445.238,04	€ 148.958.048,42	€ 151.627.876,90	€ 3.182.638,86
Costi della produzione	€ 143.463.022,01	€ 144.181.477,00	€ 146.268.895,76	€ 2.805.873,75
Differenza + -	€ 4.982.216,03	€ 4.776.571,42	€ 5.358.981,14	€ 376.765,11
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -120.940,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 120.940,74
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 485.123,86	€ 0,00	€ 0,00	€ -485.123,86
Risultato prima delle Imposte	€ 5.346.399,15	€ 4.776.571,42	€ 5.358.981,14	€ 12.581,99
Imposte dell'esercizio	€ 5.158.971,14	€ 4.776.571,42	€ 5.358.981,14	€ 200.010,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 187.428,01	€ 0,00	€ 0,00	€ -187.428,01

Valore della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un incremento

pari a € 3.182.638,86 riferito principalmente a:

	voce	importo
	contributi in c/esercizio da Regione per quota fondo sanitario regionale	€ -6.907.068,11
	rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ -1.164.752,80
	utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 6.500.000,00
	ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 4.117.149,50

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	€ 0,00
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 0,00
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 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un incremento pari a € 2.805.873,75 riferito principalmente a:

	voce	importo
	acquisto di beni sanitari	€ 10.236.634,17
	acquisto di servizi	€ -1.039.679,41
	acquisto di servizi non sanitari	€ 589.489,67
	manutenzione e riparazione	€ 1.096.153,87
	costo del personale	€ 2.365.799,89
	variazione delle rimanenze	€ -3.696.632,24
	accantonamenti	€ -7.704.787,98

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un incremento pari a € 120.940,74 riferito principalmente a:

	voce	importo

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un decremento pari a € -485.123,86 riferito principalmente a:

	voce	importo

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

Premessa.

Il bilancio di previsione 2022 è stato predisposto sulla base dei seguenti presupposti:

- per quanto concerne i ricavi, la quota del FSR è quella definitiva 2020 e provvisoria 2021, in assenza di altre indicazioni da parte regionale, tranne che per il file F incrementato con la programmazione Soresa ed i ricavi straordinari per Covid-19 non riproposti per il 2022. Le voci di rettifica sono stimate sulla base del piano degli investimenti e l'utilizzo dei fondi vincolati sui Piani Operativi Regionali. Infine per i ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie si è rispettata la manovra compensativa definita provvisoriamente dalla Regione per l'esercizio 2021;
- con riferimento ai costi le previsioni sono basate sui fabbisogni Soresa e su quelli per area aziendale trasmessi dai singoli centri ordinanti.

Commento alle principali variazioni rispetto al bilancio consuntivo 2020.

Il Bilancio preventivo 2022 si basa sul presupposto che l'attività produttiva aziendale registri una significativa ripresa rispetto all'anno straordinario 2020 influenzato dall'emergenza pandemica. Pertanto alla riduzione dei contributi regionali dovrebbe affiancarsi un incremento dei ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie ed un cospicuo utilizzo di contributi vincolati di esercizi precedenti. Dal lato dei costi, ad un incremento rilevante degli acquisti di beni sanitari dovrebbe seguire una riduzione importante degli accantonamenti per il citato utilizzo di contributi vincolati di esercizi precedenti. Anche il costo del personale dovrebbe registrare un aumento significativo per il rafforzamento dell'organico.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2022 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2022, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

ogramma di spesa del 2022 che comprende anche una significativa quota di

investimenti in risorse umane e strumentali, finalizzato ad una piena ripresa dell'attività produttiva aziendale, nell'ottica del superamento dei condizionamenti derivanti dall'emergenza pandemica. Raccomanda altresì una gestione oculata e prudente in grado di utilizzare al meglio le risorse disponibili ma allo stesso tempo di garantire e mantenere l'equilibrio economico-finanziario raggiunto negli ultimi anni.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

