

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA OSPEDALIERA "SAN PIO" DI BENEVENTO

Regione Campania

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 27/10/2022 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 2023.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

dott. Roberto Barnaba - presidente;

dott. Ivo Visciano;

dott. Luigi Nappa.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 473 del 29/09/2022

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 10/10/2022 , con nota prot. n. 12729

del 10/10/2022 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 2023, 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 2023 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

| CONTO ECONOMICO | (A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2021 | BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022 | (B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023 | DIFFERENZA (B - A) |
|--|--------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|--------------------|
| Valore della produzione | € 159.341.902,17 | € 151.627.877,00 | € 157.680.740,00 | € -1.661.162,17 |
| Costi della produzione | € 153.426.079,10 | € 146.268.896,00 | € 151.019.868,00 | € -2.406.211,10 |
| Differenza + - | € 5.915.823,07 | € 5.358.981,00 | € 6.660.872,00 | € 745.048,93 |
| Proventi e Oneri Finanziari + - | € -139.938,32 | € 0,00 | € 0,00 | € 139.938,32 |
| Rettifiche di valore attività fin. + - | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Proventi e Oneri straordinari + - | € 60.442,11 | € 0,00 | € 0,00 | € -60.442,11 |
| Risultato prima delle Imposte | € 5.836.326,86 | € 5.358.981,00 | € 6.660.872,00 | € 824.545,14 |
| Imposte dell'esercizio | € 5.193.832,93 | € 5.358.981,00 | € 6.660.872,00 | € 1.467.039,07 |
| Utile (Perdita) d'esercizio | € 642.493,93 | € 0,00 | € 0,00 | € -642.493,93 |

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un incremento pari a € 139.938,32 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|------|---------|
| | | |

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

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

| | voce | importo |
|--|------|---------|
| | | |

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento pari a € -60.442,11 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 2021 e provvisoria 2022, in assenza di altre indicazioni da parte regionale, tranne che per il finanziamento indistinto finalizzato non ancora determinato. Inoltre non sono stati considerati i contributi extra fondo relativi al ristoro dei costi Covid. Le voci di rettifica sono stimate sulla base del piano degli investimenti programmato. Per i ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie si è previsto un incremento rispetto al consuntivo 2021 poiché in tale anno si era registrato un calo della produzione aziendale a seguito dell'emergenza Covid. Infine il file F è stato incrementato in linea con la programmazione degli acquisti che prevede una crescita del costo dei farmaci.
- con riferimento ai costi le previsioni sono basate sui fabbisogni comunicati dalle varie aree aziendali.

Commento alle principali variazioni rispetto al bilancio consuntivo 2021.

Il Bilancio preventivo 2023 si basa sul presupposto che l'attività produttiva aziendale registri una significativa ripresa rispetto all'anno 2021 ancora influenzato dall'emergenza pandemica. Pertanto alla leggera riduzione dei contributi regionali dovrebbe affiancarsi un incremento dei ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie.

Dal lato dei costi, ad un incremento degli acquisti di beni sanitari, dei servizi non sanitari e del personale dovrebbe contrapporsi una riduzione importante degli accantonamenti in quanto nel 2021 è stato effettuato, tra l'altro, un accantonamento straordinario di circa 4 milioni, a copertura di un rischio prospettico derivante dalla serie storica dei contenziosi relativi ai casi di cui all'art. 7 del Decreto Legislativo 165/2001 (contratti di collaborazione di natura occasionale o coordinata e continuativa).

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2023 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2023, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

il collegio prende atto della programmazione e previsione dei costi e ricavi del 2023 che comprende anche una significativa quota di investimenti in risorse umane e strumentali finalizzati ad una piena ripresa dell'attività produttiva aziendale, nell'ottica

Valore della Produzione: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un decremento

pari a € -1.661.162,17 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|---|-----------------|
| | contributi in c/esercizio da Regione per quota fondo sanitario regionale | € -1.002.380,00 |
| | rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti | € -8.074.817,00 |
| | utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti | € 2.588.906,00 |
| | ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria | € 8.590.611,00 |
| | quota contributi in c/capitale imputata all'esercizio | € 1.975.330,00 |
| | contributi in c/ esercizio extra fondo | € -3.347.735,00 |

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 | € 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 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento pari a € -2.406.211,10 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|----------------------------------|-----------------|
| | acquisto di beni sanitari | € 1.884.736,00 |
| | acquisto di servizi non sanitari | € 2.481.029,00 |
| | costo del personale | € 489.872,00 |
| | accantonamenti | € -8.641.293,00 |
| | ammortamenti | € 1.975.331,00 |

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 dell'azienda raggiunto negli ultimi anni.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

