

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 26/10/2023 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 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Ivo Visciano - presidente;

Dott.ssa Antonietta Fortini;

Dott. Luigi Nappa.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 867 del 29/09/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 24/10/2023 , con nota prot. n. 21642

del 24/10/2023 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 2024, 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 2024 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2022	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 163.434.127,05	€ 157.680.740,29	€ 164.422.879,92	€ 988.752,87
Costi della produzione	€ 154.767.777,78	€ 151.019.867,70	€ 157.421.825,29	€ 2.654.047,51
Differenza + -	€ 8.666.349,27	€ 6.660.872,59	€ 7.001.054,63	€ -1.665.294,64
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -133.985,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 133.985,08
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -3.211.547,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.211.547,24
Risultato prima delle Imposte	€ 5.320.816,95	€ 6.660.872,59	€ 7.001.054,63	€ 1.680.237,68
Imposte dell'esercizio	€ 5.233.123,53	€ 6.660.872,59	€ 7.001.054,63	€ 1.767.931,10
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 87.693,42	€ 0,00	€ 0,00	€ -87.693,42

Valore della Produzione: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un incremento

pari a € 988.752,87 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi da Regione per FSR Regionale	€ -6.659.489,69
	Contributi in c/esercizio extra fondo	€ -7.795.301,46
	Rettifica contributi per destinazione investimenti	€ -9.385.648,36
	Utilizzo fondi quote inutilizzate	€ 3.199.485,99
	Ricavi per prestazioni sanitarie	€ 19.948.858,01
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -1.196.871,44
	Compartecipazione ticket	€ 269.254,83
	Contributi in c/capitale	€ 2.608.464,99

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 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un incremento pari a € 2.654.047,51 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti beni sanitari	€ 3.459.159,60
	Consulenze, collaborazioni e altre prestazioni sanitarie	€ 1.054.929,06
	Servizi non sanitari	€ 1.449.055,14
	Manutenzione	€ 880.113,51
	Costo del personale	€ 2.401.384,32
	Variazione delle rimanenze	€ -4.939.817,79
	Accantonamenti per rischi	€ -1.224.335,02

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un incremento

pari a € 133.985,08 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi e Oneri finanziari	€ 133.985,08

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

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

	voce	importo
		€ 0,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un incremento pari a € 3.211.547,24 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Sopravvenienze passive vs aziende della Regione	€ 535.403,91
	Sopravvenienze passive per il personale, beni e servizi e vs terzi	€ 3.888.635,63
	Proventi straordinari	€ -1.212.492,30

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

Premessa.

Il Bilancio Preventivo 2024 è stato predisposto sulla base dei seguenti presupposti:

- Per quanto concerne i ricavi la quota FSR è quella definita per il 2022 e provvisoria per il 2023, in assenza di altre indicazioni dalla Regione tranne che per il finanziamento indistinto finalizzato non ancora determinato (allegati 9 e 9 bis – DGRC 471/2023).

Non sono stati considerati i contributi extra fondo per payback farmaceutico e i contributi relativi al piano REACT EU. Le voci di rettifica sono stimate sulla base del piano degli investimenti programmato. I ricavi sono stimati in aumento in considerazione sia dei dati di attività presenti al II trimestre 2023 (in aumento rispetto allo stesso periodo del 2022) e sia dell'apertura di nuovi spazi e dell'ammodernamento di alcuni reparti che dovrebbero portare all'incremento del numero di posti letto disponibili. Il File F è stato considerato sulla base della stima degli acquisti previsti e della percentuale di incidenza rispetto al costo dei farmaci.
- I costi sono stati stimati sulla base delle comunicazioni delle singole Unità Operative.

Commento alle principali variazioni rispetto al Bilancio Consuntivo 2022

Il Bilancio Preventivo 2024 si basa sul presupposto che l'attività aziendale registri una ripresa nell'anno 2024 rispetto al 2022, sia in considerazione dell'aumento registrato nei primi mesi del 2023 e sia per il potenziamento di alcuni reparti testimoniato dall'alto valore degli investimenti previsto per il 2024.

Sul lato dei costi si è previsto in particolare un aumento del costo dei beni sanitari (per la maggiore attività prevista), delle utenze 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 dell'utilizzo rilevato nel 2022, e della variazione delle rimanenze (considerando il maggior utilizzo di scorte per l'aumento dell'attività previsto).

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2024 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2024, 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 2024 che comprende anche una significativa quota di investimenti in risorse umane e strumentali finalizzati ad una piena ripresa dell'attività produttiva aziendale. 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:

VERIFICA PAGAMENTO DEBITI COMMERCIALI

Nome Ente AZIENDA OSPEDALIERA "SAN PIO" DI BENEVENTO

Data Verbale: 26/10/2023

Fatture elettroniche dal 01/01/2023 al 30/09/2023:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 08/10/2023)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 43.000.075,16	Importo fatture ricevute:	€ 43.061.195,20
Numero fatture ricevute:	10.440	Numero fatture ricevute:	10.433
Importo fatture pagate:	€ 37.072.720,89	Importo fatture pagate:	€ 37.277.443,42
Numero fatture pagate:	10.023	Numero fatture pagate:	10.063

Fatture cartacee dal 01/01/2023 al 30/09/2023:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 08/10/2023)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 0,00	Importo fatture ricevute:	€ 1.344,73
Numero fatture ricevute:	0	Numero fatture ricevute:	1
Importo fatture pagate:	€ 1.177,30	Importo fatture pagate:	€ 2.522,03
Numero fatture pagate:	1	Numero fatture pagate:	2

Indicatore di tempestività dei pagamenti:

Dati dichiarati dall'Ente:	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (1° trimestre):	-35,75
Indicatore di tempestività dei pagamenti (2° trimestre):	-31,19
Indicatore di tempestività dei pagamenti (3° trimestre):	-34,63
Indicatore di tempestività dei pagamenti (4° trimestre):	
Indicatore tempestività dei pagamenti (anno 2022):	-11,91

Osservazioni del Collegio/Sindaco

Il collegio rileva un sostanziale allineamento tra i dati delle fatture elettroniche presenti nella PCC ed i dati caricati dall'azienda, sia per le fatture ricevute che per quelle pagate.

Per quanto concerne le fatture cartacee, si conferma il consueto limitatissimo utilizzo di tali fatture con dati più aggiornati a disposizione dell'azienda rispetto alla PCC.

Con riferimento invece all'indice di tempestività dei pagamenti, si rileva un miglioramento rispetto al trimestre precedente.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

