

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 20/02/2023 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA "COMPLESSO OSPEDALIERO SAN GIOVANNI ADDOLORATA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2023.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Angelo Pizzutelli

Lorenzo De Angelis

Giuseppe Antonio Di Sanzo

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1236/DG del 30/12/2022

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 09/01/2023 , con nota prot. n. 640/23

del 09/01/2023 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 ha ritenuto opportuno conferire con il Dott. Ferrari, Responsabile U.O.C. Economico Finanziaria e Patrimoniale.

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	€ 211.921.291,00	€ 197.853.383,00	€ 206.761.453,41	€ -5.159.837,59
Costi della produzione	€ 278.880.940,00	€ 268.264.081,00	€ 291.021.534,80	€ 12.140.594,80
Differenza + -	€ -66.959.649,00	€ -70.410.698,00	€ -84.260.081,39	€ -17.300.432,39
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -2.790.951,00	€ -3.223.849,00	€ -2.559.893,05	€ 231.057,95
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 273.802,00			€ -273.802,00
Risultato prima delle Imposte	€ -69.476.798,00	€ -73.634.547,00	€ -86.819.974,44	€ -17.343.176,44
Imposte dell'esercizio	€ 9.478.156,00	€ 9.520.273,00	€ 9.573.088,91	€ 94.932,91
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -78.954.954,00	€ -83.154.820,00	€ -96.393.063,35	€ -17.438.109,35

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

pari a € -5.159.837,59 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi da altri soggetti pubblici (finanziamento statale delle ulteriori spese sanitarie collegate all'emergenza Covid)	€ -4.480.996,24

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 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un incremento pari a € 12.140.594,80 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Utenze	€ 6.725.693,00
	Beni sanitari	€ 2.334.836,00
	Servizi sanitari	€ 2.187.251,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un incremento

pari a € 231.057,95 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi passivi	€ 231.058,00

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 € -273.802,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Nel Bilancio di previsione non sono previsti proventi oneri straordinari	€ -273.802,00

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

In generale gli scostamenti più significativi riguardano i costi ed in particolare quelli per acquisizione di beni e servizi per i quali incide l'aumento generale del livello dei prezzi in atto su vasta scala, soprattutto utenze gas e luce.

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:

Si premette che i valori del Bilancio economico 2023 possono essere confrontati con quelli del conto consuntivo dell'anno 2021. Rispetto al conto consuntivo 2021 il BEP 2023 evidenzia un calo del valore della produzione di circa il 3,5% e un aumento dei costi della produzione di circa il 4,2% che determinano una perdita stimata pari ad oltre 96 milioni di euro. Tale risultato è peggiorativo rispetto a quello dell'anno 2021 quando la perdita ammontava a circa 79 milioni di euro. A riguardo, il Collegio, pur avendo presente che sono ancora in atto da un lato gli effetti della pandemia da Covid-19 e dall'altro gli effetti dell'aumento dei prezzi, suggerisce di monitorare costantemente le dinamiche contrattuali relative al personale ed all'approvvigionamento di beni e servizi, nonché tutti gli aspetti della gestione economico finanziaria.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: