

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022

In data 11/01/2022 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 2022.

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. 821 del 31/12/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 03/01/2022 , con nota prot. n. MAIL

del 03/01/2022 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 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	€ 202.276.123,00		€ 189.641.702,00	€ -12.634.421,00
Costi della produzione	€ 273.416.995,00		€ 291.512.390,00	€ 18.095.395,00
Differenza + -	€ -71.140.872,00	€ 0,00	€ -101.870.688,00	€ -30.729.816,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -3.004.423,00		€ -2.628.048,00	€ 376.375,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -296.557,00		€ 0,00	€ 296.557,00
Risultato prima delle Imposte	€ -74.441.852,00	€ 0,00	€ -104.498.736,00	€ -30.056.884,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.955.544,00		€ 9.225.000,00	€ 269.456,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -83.397.396,00	€ 0,00	€ -113.723.736,00	€ -30.326.340,00

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

pari a € -12.634.421,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	€ -12.145.174,57

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	
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 € 18.095.395,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	acquisti di servizi sanitari	€ 3.847.983,81
	costi del personale	€ 5.349.004,69
	accantonamenti	€ 3.736.962,78

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un incremento

pari a € 376.375,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	interessi passivi	€ 376.375,00

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

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

	voce	importo

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

si evidenzia un incremento _____ pari a € 296.557,00 _____ riferito principalmente a:

	voce	importo

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

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.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Si premette che i valori del bilancio economico 2022 possono essere confrontati con quelli del conto consuntivo dell'anno 2020 ma non con quelli del bilancio preventivo 2021 per i motivi specificati nel verbale n. 21 dell'11-11-2021. Rispetto al conto consuntivo 2020, il BEP 2022 evidenzia un significativo calo del valore della produzione (circa -7%) e un aumento dei costi della produzione (di oltre il 6%) che determinano una perdita di esercizio, stimata, pari ad oltre 113 milioni di euro. Tale risultato è peggiorativo di quello dell'anno 2020 quando la perdita ammontava a circa 83 milioni di euro.

Al riguardo, il Collegio, pur avendo presente che è ancora in atto la pandemia da COVID 19, suggerisce di monitorare costantemente le dinamiche contrattuali relative al personale e all'approvvigionamento di beni e servizi, nonché tutti gli aspetti della gestione economico finanziaria. A titolo di esempio, si evidenziano gli oneri finanziari, stimati in oltre 2,6 milioni di euro che, seppure in riduzione rispetto al valore 2020, continuano tuttavia a gravare sul bilancio aziendale in maniera significativa.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ANGELO PIZZUTELLI _____

LORENZO DE ANGELIS _____

GIUSEPPE ANTONINO DI SANZO _____