

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERA "SANT'ANNA E SAN SEBASTIANO" DI CASERTA

Regione: Campania

Sede: Caserta

A.O.O. UOC Affari Generali - Ufficio Protocollo Generale
Protocollo: 0036213/E Data: 15/12/2023 14:22
Ufficio: DIREZIONE AMMINISTRATIVA
Classifica:


Verbale n. 27 del COLLEGIO SINDACALE del 23/11/2023

In data 23/11/2023 alle ore 9,00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

MARCO DEL SORBO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ADDOLORATA PRISCO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

MICHELE COLUZZI

Presente

Partecipa alla riunione la Dott.ssa Marta Petrone, segretaria del Collegio, nei momenti in cui è richiesta la sua presenza

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

- 1) Verifica di cassa al 30.09.2023;
- 2) Verifica di cassa economale alla data odierna;
- 3) Verifica pagamento debiti commerciali al 30.09.2023;
- 4) Parere bilancio di previsione 2024 (Relazione);
- 5) Esame e sottoscrizione Dichiarazione Irap/2023.

Il Collegio, preliminarmente, prende atto della corrispondenza pervenuta a mezzo pec dalla data della precedente riunione (10.11.2023) alla data odierna.

Il Collegio decide di rinviare alla prossima seduta i primi tre punti all'ordine del giorno ritenendo opportuno dedicare l'odierna seduta all'esame del Bilancio Economico Preventivo 2024 al fine di rilasciare il proprio parere che viene espresso nella Relazione che qui si allega.

Passando, dunque, al quarto punto all'O.d.G. il Collegio procede all'esame della Deliberazione del Direttore Generale N. 960 del 19/10/2023 avente ad oggetto "Bilancio Economico Preventivo 2024 - Adozione".

Per l'esame del Bilancio di Previsione 2024 è stata invitata a partecipare alla riunione la Dott.ssa Carmela Zito in qualità di Responsabile della U.O.C. Gestione Economico Finanziaria che, in via preliminare ha specificato che "la previsione relativa agli acquisti di beni e servizi è stata effettuata sulla base della rilevazione dei fabbisogni, così come riportata da ultimo nella delibera 947 del 16/10/2023, raffrontata ai costi rilevati nel CE del secondo trimestre rapportato all'anno e, ove il costo storico presentava un importo superiore, la previsione, in via prudenziale, è stata adeguata in aumento fino a concorrenza di detta spesa storica".

In particolare, il Collegio ha riscontrato le seguenti voci del citato modello:

- i contributi in conto esercizio esposti con particolare riferimento al codice A.1.A) per un importo complessivo di euro 84.235.676,34 sono rinvenibili negli allegati 6, 7, 9 e 9 bis della DGRC 471 del 1/8/2023.
- i contributi in conto esercizio da Regione per quota F.S. regionale sono esposti per euro 320.933.
- L'incremento rilevato nella voce "altri servizi sanitari da privato" (codice B.2.A.16.4) è ascrivibile principalmente alla spesa per la sterilizzazione.
- BA2660 "Variazione delle rimanenze". La voce presenta un consistente incremento rispetto all'anno precedente. Tale circostanza è sostanzialmente ascrivibile alla normale dinamica conseguente all'incremento degli acquisti che, ragionevolmente, prevederà anche un maggiore stock di magazzino. In ogni caso il Collegio esorta l'Azienda a verificare puntualmente e costantemente l'aggiornamento dei sistemi gestionali di magazzino al fine di garantirne l'allineamento con i dati contabili.

Il Collegio prende atto che la Regione, con DGRC n. 546 del 25/10/2022, ha assegnato, a decorrere dall'anno 2023, un budget di spesa di personale pari ad euro 99.961.441 al netto delle assunzioni obbligatorie ex legge 68/1999 e dei rinnovi contrattuali del personale post 2004.

Il costo del personale nel bilancio previsionale ammonta ad euro 94.501.906,07 oltre ad IRAP pari ad euro 6.486.455 per un totale di euro 100.988.361,07.

Interviene alla riunione il dott. Carullo - funzionario della U.O.C. Risorse Umane che, al fine di dimostrare il rispetto del limite di spesa di personale per il SSN, specifica che in tale spesa sono ricompresi 1.360.434 euro per le assunzioni obbligatorie ex legge 68/1999 e 16.196.000 euro per rinnovi contrattuali del personale post 2004. Conseguentemente, la spesa netta da confrontare con il limite regionale è pari a 83.931.427 euro. Tanto premesso, la spesa di personale esposta in bilancio è coerente con il budget assegnato dalla Regione Campania con la citata delibera.

Da ultimo, si rappresenta che la Giunta della Regione Campania, con delibera 593 del 25/10/2023 ha approvato il piano triennale del fabbisogno di personale dell'Azienda 2022-2024, certificandone la compatibilità con il limite di spesa di cui alla legge 191/2009

Il Collegio, passando quinto punto all'O.d.G, ha esaminato la Dichiarazione Irap/2023 relativa al periodo d'imposta 2022 dalla quale si evince un' imposta dell'esercizio non corrispondente con il dato di bilancio consuntivo 2022. Dall'esame della documentazione a corredo prodotta dalla UOC-GEF è emerso che in sede di redazione del Bilancio 2022 non si è tenuto conto delle deduzioni Irap spettanti per apprendisti e disabili.

Si invita l'Azienda ad effettuare nel corrente esercizio le opportune correzioni secondo corretti principi contabili (OIC 29) ed a darne opportuna informativa in sede di adozione del prossimo bilancio d'esercizio. Si invita, inoltre, l'Azienda a tener conto, mensilmente, delle deduzioni spettanti secondo normativa onde evitare maggiori versamenti di imposta nel corso dell'esercizio che finiscono per generare crediti recuperabili solo dopo la presentazione delle dichiarazioni fiscali per l'anno di competenza. Il Collegio, in definitiva, invita l'Azienda a predisporre un'idonea procedura finalizzata anche a garantire la corretta rilevazione di tale imposta nel conto economico.

Il Collegio procede, infine, alla sottoscrizione della Dichiarazione Irap 2023 invitando l'Azienda, a presentazione avvenuta, a trasmetterne corredata della ricevuta telematica della presentazione che dovrà avvenire entro il prossimo 30.11.2023.



ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 15,00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:



RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 23/11/2023 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA "SANT'ANNA E SAN SEBASTIANO" DI CASERTA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sig.:

Marco Del Sorbo, Presidente in rappresentanza della Regione

Addolorata Prisco, Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

Michele Coluzzi, Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

Partecipa alla riunione la Dott.ssa Marta Petrone, segretaria del Collegio, nei momenti in cui è richiesta la sua presenza

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 960

del 19/10/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 14/11/2023 , con nota prot. n. PEC

del 14/11/2023 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	€ 183.419.537,00	€ 178.984.201,00	€ 190.125.637,00	€ 6.706.100,00
Costi della produzione	€ 176.313.132,00	€ 173.173.592,00	€ 183.724.117,00	€ 7.410.985,00
Differenza + -	€ 7.106.405,00	€ 5.810.609,00	€ 6.401.520,00	€ -704.885,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -13.825,00	€ -12.609,00	€ 0,00	€ 13.825,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -622.332,00		€ 253.740,00	€ 876.072,00
Risultato prima delle Imposte	€ 6.470.248,00	€ 5.798.000,00	€ 6.655.260,00	€ 185.012,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.367.379,00	€ 5.798.000,00	€ 6.655.260,00	€ 287.881,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 102.869,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -102.869,00

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

pari a € 6.706.100,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	contributi in c/esercizio da Regione per quota F.S. regionale	€ -2.957.091,00
	contributi in c/esercizio - extra fondo(da altri soggetti pubblici)	€ -565.526,00
	rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ -85.557,00
	utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 4.845.975,00
	ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 7.489.707,00
	concorsi recuperi e rimborsi	€ -2.295.326,00
	compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	€ 279.648,00
	altri ricavi e proventi	€ -5.730,00

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	
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 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un incremento pari a € 7.410.985,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	acquisti di beni sanitari e non sanitari	€ 5.408.960,00
	acquisti di servizi sanitari	€ -1.959.113,00
	acquisti di servizi non sanitari	€ 2.437.489,00
	manutenzione e riparazione	€ 86.611,00
	godimento beni di terzi	€ 155.030,00
	costi del personale	€ 3.648.215,00
	oneri diversi di gestione	€ -393.357,00
	variazione delle rimanenze	€ -763.449,00
	accantonamenti	€ -1.209.400,00

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

pari a € 13.825,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	diminuzione di interessi e altri proventi finanziari	€ -6.929,00
	diminuzione di interessi e altri oneri finanziari	€ 20.754,00

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

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

si evidenzia un incremento pari a € 876.072,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	altri proventi straordinari	€ -1.233.257,00
	altri oneri straordinari	€ 2.109.329,00

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

Le variazioni sono rappresentate dalla differenza tra le risultanze indicate nel Preventivo 2024 ed il consuntivo 2022.

I Contributi in conto esercizio 2024 passano da complessivi 88.079.293 euro di Bilancio Consuntivo 2022 a 84.556.676 euro di Bilancio preventivo 2024, con una diminuzione di euro 6.706.100.

- a. Contributi in c/esercizio da Regione per quota FSR : diminuiscono di euro 2.957.091 rispetto al consuntivo 2022 e sono stati stimati sulla base della Delibera Regionale di Riparto dell'FSR 2022 n.471 del 01.08.2023, considerato provvisorio per il 2023 e assunto per pari importo nella programmazione 2024 .
- b. Contributi in c/esercizio - extra fondo di natura straordinaria erogati per l'emergenza covid, (erogati da altri enti pubblici) e contributi vincolati , per fronteggiare ai maggiori costi dell'aumento dei prezzi delle fonti energetiche e dal perdurare degli effetti della pandemia , diminuiscono di euro 565.526
- c. I ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria, risultano incrementati di euro 7.489.707 , dato annotato sulla base della produzione reale rilevata alla data del 30 settembre 2023 per ricoveri e prestazioni ambulatoriali e al 31 agosto 2023 per le prestazioni file F.
- d. Rettifica di contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti, diminuiscono di euro 85.557 sulla base del piano triennale degli investimenti (delibera del DG n.881 del 29.09.2023 e successiva modifica del con delibera n.947 del 16.10.2023) tenuto anche conto della comunicazione della UOC tecnologia ospedaliera datata 06.10.2023 inerente alle attrezzature sanitarie e non sanitarie.
- d. Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti , aumentano di euro 4.845.975 in previsione di una implementazione delle attività in attuazione delle Linee Progettuali di cui ai Piani Operativi Regionali.
- e. Concorsi, recuperi e rimborsi, diminuiscono di euro 2.295.326, la voce si riferisce a rimborsi assicurativi , ai rimborsi attesi per il personale dipendente in comando presso altre aziende pubbliche, ai rimborsi da ricevere da altre aziende pubbliche regionali.
- f. Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie(ticket) si rileva un aumento di euro 279.648 e riguardano le entrate in regime di pronto soccorso non seguite da ricoveri, e le entrate per prestazioni ambulatoriali e specialistiche.
- g. Altri ricavi e proventi, annotati sulla scorta del conto economico del 2° trimestre 2023, detti ricavi aumentano di euro 5.730

COSTI DELLA PRODUZIONE
L'esercizio 2023 in via generale si è presentato particolarmente critico in ragione dei maggiori costi energetici, inflattivi e contrattuali gravanti significativamente sui bilanci sanitari.

La variazioni vengono rappresentate dalla differenza tra i valori indicati nel Preventivo 2024 ed il consuntivo 2022.

- a. La voce acquisti di beni sanitari e non sanitari, viene rappresentata con un incremento complessivo di euro 5.408.960. L'azienda ha fatto riferimento al piano biennale 2024 e 2025 di acquisto beni e servizi, di cui alla delibera del DG del 29 settembre 2023 n.881 poi modificata in data 16.10.2023 con delibera del DG numero 947.La previsione del 2024 risulta basata sull'aumento dei costi del 10% rispetto al conto economico del 2^ trimestre 2023 proiettato su base annuale, con esclusione del convenzionamento interno, unitamente unitamente alla comunicazione UOC Provveditorato e UOC Farmacia del 27.09.2023.
- b. la voce acquisti di servizi sanitari(per prestazioni sanitarie e socio sanitarie) viene rappresentata con una diminuzione di euro 1.959.113, sono comprese in questa voce le previsioni per borse di studio e collaborazioni in quanto l'azienda prevede il completamento dell'organico entro il 2023 mentre per l'esercizio 2024 non sono previste prestazioni in autoconvenzionamento. Le previsioni dei servizi risultano effettuate sulla base della Deliberazione del Direttore Generale n. 881 del 29/09/2023 poi modificata in data 16.10.2023 con delibera del DG numero 947. Anche in questo caso la previsione del 2024 risulta basata sull'aumento dei costi del 10% rispetto al conto economico del 2^ trimestre 2023 e l'esercizio proiettato su base annuale, unitamente alla comunicazione UOC Provveditorato e UOC Farmacia del 27.09.2023.
- c. la voce acquisti di servizi non sanitari, la voce viene rappresentata con un aumento di euro 2.437.489, sono comprese in questa voce , tra le tante, le consulenze non sanitarie, i servizi appaltati a terzi, le utenze , i premi assicurativi, servizi di disinfezione, etc.,
- d. la voce manutenzione e riparazione, viene rappresentata con un aumento di euro 86.611 . Anche per tale voce l'azienda ha fatto riferimento al piano biennale 2024 e 2025 di acquisto beni e servizi, di cui alla delibera del DG del 29 settembre 2023 n.881 poi modificata in data 16.10.2023 con delibera del DG numero 947.La previsione del 2024 risulta basata sull'aumento dei costi del 10% rispetto al conto economico del 2^ trimestre 2023 proiettato su base annuale.
- e. la voce godimento beni e servizi viene rappresentata con un aumento di euro 155.30 .Per tale voce l'azienda ha fatto riferimento al piano biennale 2024 e 2025 di acquisto beni e servizi, di cui alla delibera del DG del 29 settembre 2023 n.881 poi modificata in data 16.10.2023 con delibera del DG numero 947.La previsione del 2024 risulta basata sull'aumento dei costi del 10% rispetto al conto economico del 2^ trimestre 2023 proiettato su base annuale.
- f. la voce costi del personale, viene rappresentata con un aumento di euro 3.648.215 e comprende la spesa complessiva compresi gli oneri sociali a carico dell'azienda , non è ricompresa l'Irap prevista nella voce imposte e tasse. Per tale voce , l'azienda ha fatto riferimento alla determinazione della UO Gestione Risorse Umane tenendo conto del fabbisogno deliberato per l'esercizio 2024. A tal proposito si fa riferimento alla nota UOC Gestione Risorse Umane di cui al protocollo n.28342/i del 29.09.2023.
- g. la voce oneri diversi di gestione, viene rappresentata con una riduzione di euro 393.357, tale voce ricomprende una serie di costi sostenuti residuali per spese amministrative, generali, etc.

h. la voce variazione delle rimanenze , rappresenta la previsione delle scorte di magazzino e di reparto, con un incremento complessivo di euro 763.449.

i. gli accantonamenti dell'esercizio, viene rappresentata con un decremento di euro 1.209.400 e riguardano, tra gli altri, gli accantonamenti al fondo rischi per il contenzioso in essere , gli accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale dipendente, le quote inutilizzate dei fondi vincolati e finalizzati , etc. La previsione del 2024 risulta basata , sull'aumento rispetto al conto economico del 2^ trimestre 2023 proiettato su base annuale, fatta eccezione della posta riferita all'autoassicurazione che è stata incrementata di euro 500.000

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:

Presenza rilievi? no

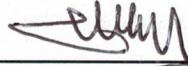
Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

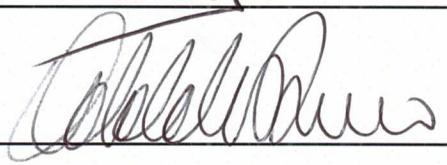
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MARCO DEL SORBO



ADDOLORATA PRISCO



MICHELE COLUZZI

