

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

Regione: Campania

Sede: Caserta Via Palasciano snc

Verbale n. 8 del COLLEGIO SINDACALE del 12/11/2025

In data 12/11/2025 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

GIUSEPPE ANTONIO CUSCUNA'

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

NICOLINO DI SARNO

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. Relazione al Bilancio Preventivo Economico per l'anno 2026;
2. Piano dei flussi finanziari terzo trimestre 2025 , valutazioni del collegio sindacale.

Il Collegio, preliminarmente, prende atto della corrispondenza pervenuta a mezzo PEC dalla data della precedente riunione (06.11.2025) alla data odierna :

12.11.2025 - Gestione Economico finanziaria - oggetto : Verifica di cassa e Monitoraggio debiti commerciali al 30.09.2025.
12.11.2025 - Gestione Economico finanziaria - oggetto : Flussi di cassa 2025 - Chiarimenti.

Procede pertanto sui punti indicati all'ordine del giorno.

In ordine al punto 1 all' ODG , Relazione al Bilancio Preventivo Economico per l'anno 2026, il Collegio, premesso di aver ricevuto in data 30.10.2025 formale comunicazione dell'adozione del Bilancio Economico Preventivo 2026 di cui alla Deliberazione del Direttore Generale N. 90 del 30/09/2025, ha avuto modo di esaminarne i contenuti e di ricevere notizie ed informazioni da parte della UOC-GEF e della Direzione Strategica. In data odierna, concluso l'esame del provvedimento, rilascia la dovuta relazione allegata al presente verbale

In ordine al punto 2 all'odg , Esame Piano dei flussi finanziari terzo trimestre 2025 , valutazioni del collegio sindacale, il Collegio Sindacale procede alla verifica del piano trimestrale dei flussi di cassa ai sensi dell'art 6 comma 1 dl 155/2024 del 19.10.2024 , come modificato dalla legge di conversione 189 del 09/12/2024.

Il Collegio rileva che la delibera del Direttore Generale n.175 del 30.10.2025 ha preso atto del Piano Annuale dei Flussi di Cassa, dati effettivi terzo trimestre 2025.

Il piano annuale dei flussi di cassa è stato predisposto secondo il modello reso disponibile dalla Ragioneria Generale dello Stato

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

riconvocarsi per il 24.11.2025 alle ore 9.00 con il seguente ordine del giorno :

- 1) Verifica pagamento debiti commerciali al 30.09.2025 ;
2. Verifica di Cassa al 30.09.2025
3. Varie ed eventuali.

La seduta viene tolta alle ore 14,20 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 2026

In data 12/11/2025 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 2026. Risultano essere presenti /assentiti i Sigg.:
dott. Marco Del Sorbo, Presidente in rappresentanza della Regione - presente
dott. Giuseppe Antonio Cuscuna', Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze - presente
dott. Nicolino Di Sarno, Componente in rappresentanza del Ministero della Salute - presente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 90 del 30/09/2025

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 30/10/2025 , con nota prot. n. PEC

del 30/10/2025 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 2026, 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 2026 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2024	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2026	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 227.035.324,00	€ 212.905.676,00	€ 232.106.344,00	€ 5.071.020,00
Costi della produzione	€ 216.956.935,00	€ 205.903.727,00	€ 224.376.779,00	€ 7.419.844,00
Differenza + -	€ 10.078.389,00	€ 7.001.949,00	€ 7.729.565,00	€ -2.348.824,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 15.413,00	€ -11.057,00	€ -15.000,00	€ -30.413,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -2.260.917,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.260.917,00
Risultato prima delle Imposte	€ 7.832.885,00	€ 6.990.892,00	€ 7.714.565,00	€ -118.320,00
Imposte dell'esercizio	€ 7.714.565,00	€ 6.990.892,00	€ 7.714.565,00	€ 0,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 118.320,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -118.320,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024 si evidenzia un incremento

pari a € 5.071.020,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	contributo in c/esercizio -extra fondo (da altri soggetti pubblici)	€ -2.235.909,00
	rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ -992.602,00
	utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 10.812.763,00
	ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 218.202,00
	concorsi recuperi e rimborsi	€ -2.752.433,00
	compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie(ticket)	€ -60.673,00
	quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	€ 101.018,00
	altri ricavi e proventi	€ -19.346,00

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 2026 e il consuntivo 2024
 si evidenzia un incremento pari a € 7.419.844,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
acquisti di beni sanitari		€ 3.398.732,00
acquisti di beni non sanitari		€ -175.009,00
acquisti di servizi sanitari		€ -85.029,00
acquisti di servizi non sanitari		€ 10.766.222,00
manutenzione e riparazione		€ -648.522,00
godimento di beni di terzi		€ 36.297,00
oneri diversi di gestione		€ -38.331,00
ammortamenti		€ 103.793,00
svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti		€ -300.000,00
accantonamenti		€ -7.524.125,00
variazione delle rimanenze		€ 1.885.816,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024 si evidenzia un decremento pari a € -30.413,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
diminuzione di interessi attivi e altri proventi finanziari		€ 29.857,00
aumento di interessi e altri oneri finanziari		€ 556,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024
 si evidenzia un pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024

si evidenzia un incremento pari a € 2.260.917,00

riferito principalmente a:

	voce	importo
	diminuzione di altri proventi straordinari	€ -2.706.618,00
	diminuzione di altri oneri straordinari	€ 4.967.535,00

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

Le variazioni sono rappresentate dalla differenza tra le risultanze indicate nel Preventivo 2026 ed il consuntivo 2024.

RICAVI :

I Contributi in conto esercizio passano da complessivi 116.339.813 euro di Bilancio Consuntivo 2024 a 114.103.904 euro di Bilancio preventivo 2026 , con un decremento di euro 2.236.719 .

a. Contributi in c/esercizio da Regione per quota FSR: restano invariati rispetto al consuntivo 2024 e sono stati stimati sulla base della Delibera Regionale con DGRC n.244 del 06.05.2025.

b. Contributi in c/esercizio - extra fondo di natura straordinaria erogati (erogati da altri enti pubblici) e contributi vincolati: diminuiscono di euro 2.235.909;

c. Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria: risultano incrementati di euro 218.202, rispetto al consuntivo 2024, sulla base degli importi della mobilità sanitaria riconosciuti per l'esercizio 2024 dalla Regione Campania all'AORN Sant'Anna e San Sebastiano (ultimo dato assestato)

d. Rettifica di contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti: aumentano di euro 992.60200 sulla base della programmazione triennale dei lavori pubblici (delibera del DG n.54 del 15.09.2025) e sulla base del Piano della Programmazione triennale per l'acquisto di beni e servizi per gli anni 2026- 2028, adottato con Delibera del DG n. 70 del 20.09.2025;

e. Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti: aumentano di euro 10.812.763 sulla base delle attività che saranno implementate nel 2026, in attuazione delle Linee Progettuali di cui ai Piani Operativi Regionali;

f. Concorsi, recuperi e rimborsi: diminuiscono di euro 2.752.433 , sono stati valorizzati come media fra Consuntivo 2024 e proiezione a 12 mesi dei conti di bilancio al 15 settembre 2025 proiettati ad un anno.

g. Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie(ticket): rileva una diminuzione di euro 60.673 e riguarda le entrate in regime di pronto soccorso non seguite da ricoveri e le entrate per prestazioni ambulatoriali e specialistiche, determinata come media tra Consuntivo 2024 e andamento al 15 settembre 2025 proiettati ad un anno;

h. Altri ricavi e proventi: annotati come media fra Consuntivo 2024 e l'andamento dei costi e ricavi al 15 settembre 2025 proiettati all'anno, detti ricavi diminuiscono di euro 19.346.

in questa voce rientrano principalmente i Fitti attivi (Bar – Ristoro aziendale) e altri proventi diversi .

COSTI

Le variazioni sono rappresentate dalla differenza tra le risultanze indicate nel Preventivo 2026 ed il consuntivo 2024.Le voci più rappresentative di costo vengono di seguito evidenziate.

a) ACQUISTI DI BENI SANITARI: aumentano per euro 3.398.732 ,la voce è relativa alla previsione dei costi da sostenere per l'acquisto di beni sanitari e riguarda i beni per lo svolgimento delle attività sanitarie. Le voci di maggior evidenza sono rappresentate dai farmaci e di dispositivi medici di tecnologia, i cosiddetti beni di innovazione (presidi tipici, protesi, impianti speciali). La valorizzazione della voce acquisto di beni è stata effettuata sulla scorta del Piano triennale per l'acquisto di beni e servizi per gli anni 2026-2028, rif. Delibera del DG n. 70 del 20.09.2025.

Sono stati imputati ai costi il valore più alto tra quello inserito nella programmazione e la media tra il Consuntivo 2024 e i costi al 15.09.2025 proiettati all'anno.

Gli acquisti di beni non sanitari diminuiscono di euro 175.009.

b) ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI: aumentano per euro 10.766.222 riguardano essenzialmente le consulenze non sanitarie quali servizi economici appaltati, premi assicurativi ed altri. I servizi appaltati comprendono il lavaggio e noleggio di articoli riutilizzabili dalla struttura sanitaria, la pulizia, i ticket mensa per il personale dipendente, la mensa per i degenti e la quota mensa per il personale dipendente a carico dell'Azienda, servizio di archiviazione cartelle cliniche, portierato e guardiana, vigilanza armata notturna, formazione esternalizzata del personale, smaltimento rifiuti, utenze, servizi di prenotazione telefonica ed altri.

c) COSTI DEL PERSONALE: restano praticamente invariati. Il Costo del personale dipendente risulta determinato dalla UOC Gestione Risorse Umane sulla base del fabbisogno deliberato per gli anni 2024 e 2025 .

d) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE: La variazione delle rimanenze è pari a zero, poiché risultano stimate le giacenze finali uguali a quelle iniziali.

e) ACCANTONAMENTI: diminuiscono per euro 7.524.125 Riguardano essenzialmente gli accantonamenti a fondo rischi da

contenziosi in corso, altri accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale dipendente, quote inutilizzate dei fondi vincolati e finalizzati e accantonamenti a fondo retribuzione di risultato degli organi direttivi e a fondo riduzione liste d'attesa.L'azienda ha in essere polizza assicurativa per responsabilità civile verso terzi(precedentemente in regime di auto-assicurazione), per quanto riguarda, invece, le altre tipologie di contenzioso, l'azienda ha fatto riferimento al valore del rischio di soccombenza per il contenzioso in essere al 31.08.2024 rilevato sulla piattaforma regionale LegalApp, rapportato a 12 mesi. Si rappresenta che per la determinazione degli ulteriori accantonamenti l'azienda ha preso a base il valore medio tra i costi al 15.09.2025 proiettati a 12 mesi e il Consuntivo 2024.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2026 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2026, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il collegio sindacale raccomanda all'Azienda di proseguire in linea con le direttive regionali , nell'adozione di tutte le iniziative utili e necessarie dell'equilibrio finanziario sia mediante azioni di contenimento dei costi, senza che ciò influisca sul livello delle prestazioni rese, che di reperimento di risorse aggiuntive al fine di ottemperare a quanto previsto previsto dalle norme di legge sui bilanci delle aziende pubbliche.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Ritorna in bozza