

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 27/03/2023 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA ARNAS GARIBALDI

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

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott.ssa Longo Maria Rita - Presidente

Dott. Catalano Concetto

Dott. Lo Certo Massimiliano

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 191 del 14/02/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 24/02/2023 , con nota prot. n. 139/SEFP

del 24/02/2023 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 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	€ 293.594.010,00	€ 211.895.891,00	€ 285.579.461,00	€ -8.014.549,00
Costi della produzione	€ 282.206.823,00	€ 269.666.838,00	€ 276.250.730,00	€ -5.956.093,00
Differenza + -	€ 11.387.187,00	€ -57.770.947,00	€ 9.328.731,00	€ -2.058.456,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -114.834,00	€ -99.875,00	€ -100.361,00	€ 14.473,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -1.503.825,00	€ -100.000,00	€ 0,00	€ 1.503.825,00
Risultato prima delle Imposte	€ 9.768.528,00	€ -57.970.822,00	€ 9.228.370,00	€ -540.158,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.716.298,00	€ 9.176.553,00	€ 9.228.370,00	€ -487.928,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 52.230,00	€ -67.147.375,00	€ 0,00	€ -52.230,00

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

pari a € -8.014.549,00 riferito principalmente a:

voce	Importo
A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	€ 5.483.713,00
A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	€ 5.521.729,00
A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	€ 2.816.755,00
A.4.A.1.5) Prestazioni di File F - T	€ 3.217.684,00
A.1.A.1.2) Finanziamento Indistinto finalizzato da Regione	€ -12.382.386,00
A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	€ -4.579.644,00
A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	€ -3.850.000,00
A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale Indistinto finalizzato	€ -1.110.690,00
A.5.A) Rimborsi assicurativi	€ -1.746.145,00
A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	€ -786.927,00
A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	€ -633.240,00

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 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento pari a € -5.956.093,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	€ 4.468.613,00
	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	€ 2.123.219,00
	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	€ 1.705.894,00
	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	€ 2.110.939,00
	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	€ 4.767.265,00
	B.7) Personale del ruolo tecnico	€ 701.235,00
	B.8) Personale del ruolo amministrativo	€ 743.720,00
	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	€ -2.992.789,00
	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	€ -2.607.963,00
	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	€ -7.271.243,00
	B.2.B.1.2) Pulizia	€ -2.301.856,00
	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ -900.004,00
	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	€ -1.946.544,00
	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	€ -1.783.981,00
	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	€ -3.005.657,00

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

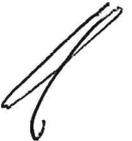
pari a € 14.473,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C.3.C) Altri interessi passivi	€ 14.473,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra Il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

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

	voce	importo



Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un incremento pari a € 1.503.825,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

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

I proventi e gli oneri straordinari non stati rilevati atteso che, per la propria natura di poste contabili "straordinarie", non sono determinabili a priori.

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:

Il Bilancio Preventivo Economico Provvisorio anno 2023 è stato elaborato in ossequio delle direttive ricevute, con nota prot. n. 7672 dell'1/02/2023, dall'Assessorato Regionale della Salute.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:



VERIFICA PAGAMENTO DEBITI COMMERCIALI

Nome Ente AZIENDA OSPEDALIERA ARNAS GARIBALDI

Data Verbale: 27/03/2023

Fatture elettroniche dal 01/01/2022 al 31/12/2022:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 08/01/2023)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 125.791.885,83	Importo fatture ricevute:	€ 125.605.000,00
Numero fatture ricevute:	22.520	Numero fatture ricevute:	22.240
Importo fatture pagate:	€ 104.314.068,44	Importo fatture pagate:	€ 104.804.000,00
Numero fatture pagate:	20.154	Numero fatture pagate:	20.732

Fatture cartacee dal 01/01/2022 al 31/12/2022:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 08/01/2023)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 0,00	Importo fatture ricevute:	€ 8.000,00
Numero fatture ricevute:	0	Numero fatture ricevute:	17
Importo fatture pagate:	€ 0,00	Importo fatture pagate:	€ 127.000,00
Numero fatture pagate:	0	Numero fatture pagate:	49

Indicatore di tempestività dei pagamenti:

Dati dichiarati dall'Ente:	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (1° trimestre):	-15,74
Indicatore di tempestività dei pagamenti (2° trimestre):	-16
Indicatore di tempestività dei pagamenti (3° trimestre):	-22,24
Indicatore di tempestività dei pagamenti (4° trimestre):	-1,61
Indicatore tempestività dei pagamenti (anno 2022):	-14,3

Osservazioni del Collegio/Sindaco

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

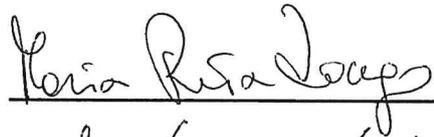


ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

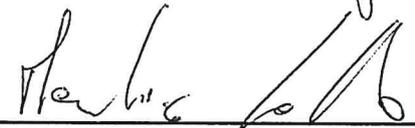
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MARIA RITA LONGO



MASSIMILIANO LO CERTO



CONCETTO CATALANO