

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI BOLOGNA POLICLINICO S. ORSOLA-MALPIGHI

Regione: Emilia-romagna

Sede: Bologna

---

**Verbale n. 6 del COLLEGIO SINDACALE del 01/07/2016**

In data 01/07/2016 alle ore 10.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

---

Presidente in rappresentanza della Regione

**LILIANA ROCCA** Presente

---

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**PIERA MARZO** Presente

---

Componente in rappresentanza della Conferenza dei Sindaci

**CLAUDIO TRAVAGLINI** Presente

---

Partecipa alla riunione Laura Calligaro in qualità di segretaria verbalizzante.

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

- Bilancio economico preventivo 2016
- Redazione relazione al Bilancio ec.Preventivo 2016
- Varie ed eventuali.

<b>ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b>

<b>ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b>

<b>RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI</b>
---

### Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Il Collegio procede all'audizione della dott.ssa Barbara Monte, Direttore Amministrativo, della dott.ssa Laura Vigne, Responsabile del Controllo di gestione e sistema informativo e del dott. Nevio Samorè, Responsabile del Servizio Unico Metropolitano Contabilità e Finanza che illustrano gli aspetti maggiormente significativi del Bilancio economico preventivo 2016, in luogo del Direttore Generale. La dott.ssa Monte evidenzia che dal punto di vista gestionale l'anno 2016 è caratterizzato da numerosi progetti per la realizzazione di servizi integrati in area metropolitana. In particolare tali progetti riguardano la Pneumologia Interventistica, la Medicina nucleare, la Genetica medica e la Dermatologia. Inoltre, per quanto riguarda la Medicina del lavoro si è già costituito il servizio di area metropolitana. La definizione e l'attuazione di tali progetti presentano aspetti di notevole complessità a partire dalla mappatura dei relativi costi.

Dopo confronto e approfondimenti specifici, l'audizione si conclude e i Direttori lasciano la seduta.

A seguire il Collegio procede alla redazione della relazione al Bilancio economico preventivo che si allega al presente verbale.

La seduta viene tolta alle ore 15.20                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Non vi sono osservazioni.

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2016

In data 01/07/2016 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI BOLOGNA POLICLINICO S. ORSOLA-MALPIGHI

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2016.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Liliana Rocca	Presidente
Piera Marzo	Componente
Claudio Travaglini	Componente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 142 del 30/06/2016

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 30/06/2016 , con nota prot. n. 12960

del 30/06/2016 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:

L'obiettivo di equilibrio economico finanziario dato alle Aziende dalla Regione, esplicitato nella DGR n. 1003/2016 "Linee di programmazione e finanziamento delle Aziende del Servizio sanitario regionale per l'anno 2016", precedentemente trasmessa in bozza, è individuato nel raggiungimento del pareggio d'esercizio, comprensivo anche degli ammortamenti non sterilizzati di competenza dell'esercizio 2016, riferiti a tutti i beni ad utilità pluriennale.

A tal fine la Regione ha assegnato all'Azienda il finanziamento relativo agli ammortamenti non sterilizzati delle immobilizzazioni entrate in produzione fino al 31.12.2009, pari a 4,100milioni di euro.

I contributi in conto esercizio risultano sostanzialmente confermati.

Il decremento dei contributi rispetto al consuntivo 2015 è dovuto principalmente alla variazione delle modalità di finanziamento dei farmaci antiepatite ed oncologici innovativi; inoltre nel preventivo economico non vengono rappresentati per motivi prudenziali ulteriori contributi per la ricerca e i contributi extra fondo da Regione o altri soggetti che possono essere acquisiti durante l'esercizio.

Per quanto riguarda il finanziamento dei medicinali innovativi (epatite C e oncologici) la Regione ha effettuato la ripartizione del Fondo specifico per l'anno 2016 assegnando all'Azienda 3,740 milioni di euro per i farmaci innovativi e 14,768 milioni di euro per i farmaci antiepatite per un totale di 18,508 milioni di euro. Tale cifra costituisce il limite all'utilizzo del Fondo regionale e le indicazioni regionali esplicitano che ulteriori costi resteranno totalmente a carico del bilancio aziendale. In seguito alle indicazioni regionali solo una parte di tale finanziamento (2,104 milioni di euro) è registrato all'interno dell'aggregato contributi

in conto esercizio, mentre la parte restante (16,404 milioni di euro) è registrata all'interno dell'aggregato Concorsi recuperi e rimborsi, quale pay-back dalle ditte farmaceutiche.

Per quanto riguarda la rettifica dei contributi in conto esercizio destinati ad investimenti, si rileva che l'Azienda ha anticipato in sede di consuntivo 2015 le quote di competenza 2016 per i beni acquisiti nell'anno 2015. Per l'anno 2016 viene rappresentato unicamente il valore di rettifica pari a 160mila euro relativo all'utilizzo di finanziamenti per progetti vincolati che non trovano corrispondenza in finanziamenti dedicati.

I ricavi per prestazioni di mobilità sanitaria sono stati mantenuti sostanzialmente pari ai livelli dell'anno precedente: in applicazione delle indicazioni regionali per la programmazione 2016 i ricavi da mobilità attiva, per attività di degenza e specialistica ambulatoriale, sono pari ai livelli 2014 per la mobilità infraregionale e ai livelli 2015 per la mobilità extraregionale. Nel corso del 2016 l'Azienda avvierà il passaggio dal regime di day-hospital al regime ambulatoriale di alcuni trattamenti oncologici prevalentemente chemioterapici; tale operazione comporterà delle ricadute economiche nei valori connessi al finanziamento, sia per i farmaci sia per le prestazioni sanitarie, con uno spostamento di ricavi dalle prestazioni di ricovero a quelle ambulatoriali.

Tra i costi della produzione si rilevano acquisti di beni sanitari stimati per un totale di 159,460 milioni di euro con un lieve incremento rispetto al dato di preventivo 2015 ma in decremento rispetto al dato di consuntivo 2015 comprensivo dell'effetto scorte (-7,372 milioni di euro).

Tale decremento è legato principalmente alla dinamica relativa ai farmaci antiepatite ed oncologici innovativi e alla cessione del laboratorio analisi chimico cliniche all'Azienda USL di Bologna. Nell'aggregato medicinali sono stati rappresentati i costi relativi ai farmaci per l'epatite C e per farmaci oncologici (37 milioni di euro, in incremento di +5,9mln rispetto al 2015).

Per quanto riguarda la voce diagnostici, service di laboratorio e acquisto di emocomponenti, sono stati contabilizzati gli effetti della riorganizzazione in ambito metropolitano e provinciale delle attività di laboratorio analisi, microbiologia e trasfusionali intervenuti nel corso del 2015. La riduzione dell'acquisto di beni sanitari per effetto della cessione del laboratorio analisi chimico cliniche è pari a -3,894 milioni di euro e con riferimento alla riorganizzazione delle attività trasfusionali si rileva un incremento dell'acquisto dall'Ausl di Bologna di sangue ed emocomponenti per un valore pari 497 mila euro e ulteriori 424 mila euro a copertura dei costi di validazione delle sacche di sangue che nel 2015 erano riconosciuti all'interno del bilancio separato del LUM.

Con riferimento ai farmaci antiepatite si evidenzia l'aspetto critico dato dal fatto che il costo di acquisto di tali farmaci in corso d'anno è superiore al livello di finanziamento riconosciuto e la stima dei possibili/probabili rimborsi prezzo/volume vincolati al raggiungimento degli scaglioni in sede nazionale e regionale è un elemento non controllabile dall'azienda. L'Azienda sta monitorando con attenzione i consumi legati ai farmaci innovativi per l'epatite C informando la Regione sugli andamenti.

La variazione dei costi è fortemente condizionata dagli incrementi derivanti dall'entrata in funzione del Polo Cardio Toraco Vascolare dal mese di dicembre 2015 che comporta una stima di incremento netto di costi.

Si tratta in particolare, di maggiori costi per servizi non sanitari quali pulizie, lavanolo, smaltimento rifiuti ed altri per 3,628 milioni di euro, maggiori costi per utenze per 1,843 milioni di euro e manutenzioni per 963mila euro.

Il costo del personale per la nuova struttura è stimato a 1,777 milioni di euro.

L'incremento dei costi di esercizio del Polo Cardio Toraco Vascolare deriva da una maggiore attività assistenziale svolta per pazienti in mobilità infra ed extraregionale. A tale proposito, pur rappresentando in bilancio preventivo, a titolo prudenziale, una costanza di valori di ricavi per queste voci, l'Azienda si è attivata per richiedere alla Regione il riconoscimento di maggiori finanziamenti corrispondenti agli aumentati volumi di attività.

La previsione di spesa complessiva per le risorse umane tiene conto dei costi cessanti sul 2016 per la cessione di ramo d'azienda delle attività laboratoristiche di Patologia Clinica (LUM), del minor rimborso per personale in comando o assegnazione presso altri enti, degli effetti di trascinamento sull'anno 2016 delle assunzioni in deroga autorizzate dal piano assunzioni 2015 anche per il Polo Cardio Toraco Vascolare.

Inoltre, sono stati inseriti i costi di adeguamento del fondo di cui all'art.9 del CCNL 31.7.2009 – area comparto- in conseguenza del riconoscimento delle quote ex art.40 CCNL 1998, per un importo di € 569.569.

Si prevede il mantenimento del ricorso al lavoro interinale, a fronte dell'esigenza di personale infermieristico qualificato non facilmente reperibile; si segnala che è in corso di espletamento la procedura selettiva per il reclutamento di personale infermieristico.

All'interno dell'aggregato Proventi e oneri straordinari si rappresentano 8,580 milioni di euro di insussistenze attive rappresentate dal venir meno di debiti precedentemente stimati verso il personale a seguito di specifiche ricognizioni e dell'accordo transattivo definito in sede giudiziale in merito all'applicazione dell'art.40 del CCNL del 7.4.1999, per il quale l'Azienda aveva effettuato prudenziale accantonamento al Fondo rischi per contenzioso personale dipendente a chiusura di esercizio 2015.

Si contabilizzano inoltre insussistenze su debiti relativi ad anni precedenti, verificati a seguito di specifica ricognizione (pari a 1,241 milioni di euro) ed insussistenze derivanti da una rivalutazione della consistenza del Fondo svalutazione crediti nei confronti della Prefettura (pari a 1 milione di euro), la chiusura del Fondo svalutazione crediti verso Aziende sanitarie pubbliche

della Regione (pari a 772mila euro) in osservanza a quanto disposto dalle Linee Guida regionali redatte nell'ambito del Progetto di attuazione della certificabilità (PAC).

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 2016, 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 2016 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2014	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2015	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2016	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 581.446.621,00	€ 571.615.440,00	€ 573.434.969,00	€ -8.011.652,00
Costi della produzione	€ 575.335.629,00	€ 559.131.500,00	€ 565.309.166,00	€ -10.026.463,00
Differenza + -	€ 6.110.992,00	€ 12.483.940,00	€ 8.125.803,00	€ 2.014.811,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -382.466,00	€ -493.000,00	€ -453.000,00	€ -70.534,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ -65.402,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 65.402,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 9.979.859,00	€ 3.970.000,00	€ 8.190.351,00	€ -1.789.508,00
Risultato prima delle Imposte	€ 15.642.983,00	€ 15.960.940,00	€ 15.863.154,00	€ 220.171,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.637.601,00	€ 15.960.940,00	€ 15.863.154,00	€ 225.553,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 5.382,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -5.382,00

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014 si evidenzia un decremento

pari a € -8.011.652,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	contributi in conto esercizio	€ 8.360.031,00

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

si evidenzia un decremento pari a € -10.026.463,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	beni sanitari	€ 9.394.486,00

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014 si evidenzia un decremento

pari a € -70.534,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	interessi passivi su mutui	€ 47.219,00

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

si evidenzia un incremento pari a € 65.402,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	svalutazioni	€ 65.402,00

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

si evidenzia un decremento pari a € -1.789.508,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

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

Preliminarmente si precisa che i dati di consuntivo sopra riportati si riferiscono al bilancio d'esercizio 2015 in quanto si tratta dell'ultimo bilancio adottato dall'Azienda e approvato dalla Regione.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2016 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2016, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Non vi sono osservazioni.

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

LILIANA ROCCA \_\_\_\_\_

PIERA MARZO \_\_\_\_\_

CLAUDIO TRAVAGLINI \_\_\_\_\_