

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

Regione: Emilia-romagna

Sede: Bologna

Verbale n. 7 del COLLEGIO SINDACALE del 06/06/2018

In data 06/06/2018 alle ore 11.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

PATRIZIA PETROLATI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

FABRIZIO DI VITTORIO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

MAURO ZAPPIA

Presente

Partecipa alla riunione la dott.ssa Laura Calligaro in qualità di segretaria verbalizzante.

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

- Redazione della relazione sul bilancio economico preventivo 2018;
- Varie ed eventuali.

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO**ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO****RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI****Ulteriori attività del collegio**

Infine il collegio procede a:

Il Collegio procede all'audizione del Direttore Amministrativo, dott. Davide Fornaciari, accompagnato dal dott. Marco Gregoretti, dirigente del SUMCF, per illustrare una breve sintesi del Bilancio economico preventivo 2018, precedentemente trasmesso al Collegio, in luogo del Direttore Generale.

Il Direttore Amministrativo illustra gli aspetti salienti del percorso di costruzione del bilancio economico preventivo. Quest'anno si è riscontrata una grande difficoltà ad avere maggiori finanziamenti da parte della Regione in quanto su di essa grava il finanziamento degli oneri per i contratti del personale dipendente recentemente siglati.

Anche il confronto con l'Azienda Usl di Bologna per la definizione dell'accordo di fornitura non è facile ed è ancora in corso. Tema centrale per l'Azienda Ospedaliero Universitaria è il riconoscimento dei costi sostenuti che non trovano adeguata copertura nelle tariffe vigenti, ferme da molti anni nel loro importo.

Per quanto riguarda la mobilità sanitaria, la Regione ha dato indicazione di utilizzare per l'attività nei confronti di pazienti provenienti da extra regione il dato del 2016 e per l'attività nei confronti di pazienti residenti fuori provincia il dato del 2017. L'incremento del costo del personale segna un'inversione di tendenza iniziata nel 2017 dopo anni di costante calo, che ha visto una perdita di circa l'8% del personale del comparto negli ultimi cinque anni. Si sta attuando una politica regionale di stabilizzazione del personale precario correlata ad un minor ricorso al lavoro interinale o altro personale atipico.

Per quanto riguarda gli investimenti la caratteristica del S.Orsola di essere un ospedale a padiglioni comporta notevoli costi aggiuntivi e la difficoltà di una puntuale programmazione triennale. In effetti ci si concentra soprattutto su una programmazione annuale in base alle priorità ed ai finanziamenti esistenti.

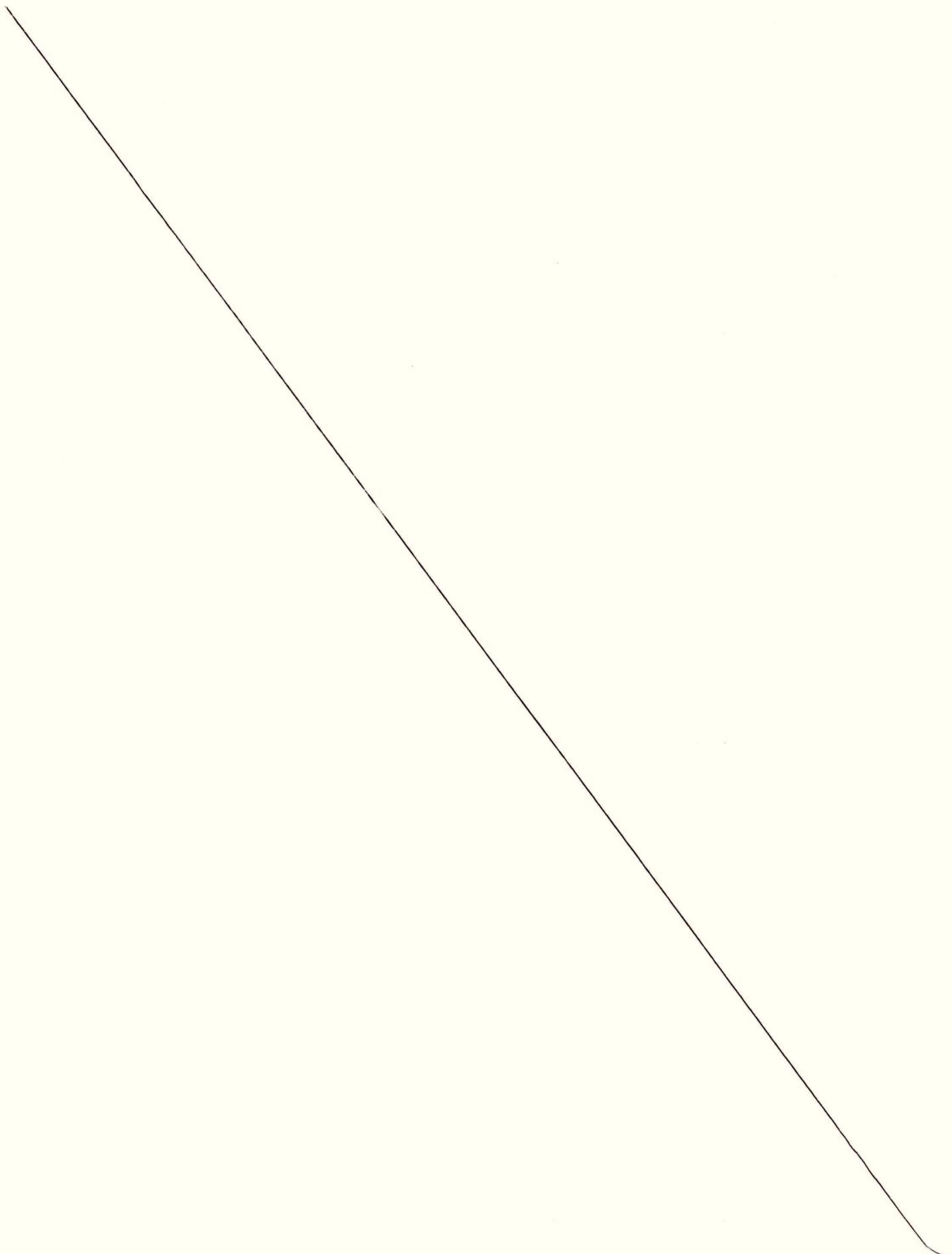
Il dott. Gregoretti evidenzia che il 2018 vedrà un forte impegno dell'Azienda per preparare il cambio delle procedure informatiche amministrative, uniche a livello regionale, che avverrà dal 1.01.2019.

Dopo confronto e approfondimenti specifici l'audizione si conclude e il Collegio procede alla redazione della relazione al Bilancio economico preventivo che si allega al presente verbale costituendone parte integrante.

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 2018**

In data 06/06/2018 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 2018.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Patrizia Petrolati Presidente
Fabrizio Di Vittorio Componente
Mauro Zappia Componente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 129 del 31/05/2018

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 01/06/2018 , con nota prot. n. 11780

del 01/06/2018 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 procede all'audizione del dott. Davide Fornaciari, Direttore Amministrativo e del dott. Marco Gregoretti, dirigente amministrativo del SUMCF, che illustrano alcuni aspetti del Bilancio economico preventivo 2018. Fa seguito la redazione della presente relazione.

L'obiettivo di equilibrio economico finanziario dato alle Aziende dalla Regione, con il Protocollo Regionale GPG/2018/561 del 10/04/2018 "Linee di programmazione e finanziamento delle Aziende e degli enti del Servizio sanitario regionale per l'anno 2018", è individuato nel raggiungimento del pareggio d'esercizio, comprensivo anche degli ammortamenti non sterilizzati di competenza dell'esercizio 2018, riferiti a tutti i beni ad utilità pluriennale utilizzati per l'attività produttiva. 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 3,957milioni di euro.

I contributi in conto esercizio si prevedono in incremento sia rispetto al preventivo che rispetto al consuntivo 2017, sia per i contributi a funzione (+530mila euro rispetto al dato di preventivo e +340mila euro rispetto al dato di consuntivo) che per i finanziamenti riconosciuti dalla Regione a copertura di maggiori costi per farmaci innovativi oncologici (+3,931 milioni di euro). A preventivo non vengono rappresentati i contributi per la ricerca e i contributi extra fondo da Regione o altri soggetti.

Per quanto riguarda il finanziamento dei medicinali innovativi la Regione ha effettuato la ripartizione del Fondo specifico per

Si rileva che l'Azienda rappresenta quale rettifica dei contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti l'importo, stabilito nel Protocollo regionale di programmazione, per gli oneri conseguenti all'attivazione dei nuovi applicativi per la Gestione delle risorse umane, oggetto di specifico contributo da parte della Regione (11mila euro).

Per quanto riguarda i dati di mobilità attiva l'incremento dei ricavi (infraregione ed extraregione) è sostanzialmente determinato dall'incremento dei valori in compensazione per farmaci. Nel corso del 2017, l'Azienda ha aumentato i volumi di attività a favore dell'Ausl di Bologna e dell'Ausl di Imola, in particolare per linee di attività ad elevato assorbimento di risorse (cardiologia, cardiocirurgia, trapianti), mentre è in riduzione la mobilità extraprovinciale.

Gli incrementi riconosciuti dall'Ausl di Bologna (+2mln per le prestazioni di ricovero) e dall'Ausl di Imola (complessivamente +910mila euro per degenza e specialistica ambulatoriale) sono fondamentalmente compensati da minori ricavi per mobilità attiva extraprovinciale, i cui valori sono stati allineati al valore della produzione 2017.

Si sottolinea che nel confronto con le Ausl di Bologna e Imola per gli accordi di fornitura è stata posta l'esigenza di garantire la correlazione fra il riconoscimento dei volumi di attività e i valori della attività effettiva. Le riorganizzazioni della rete ospedaliera in corso nell'area provinciale vedono l'accentramento sull'Azienda Ospedaliera Universitaria di Bologna di reti cliniche e di linee di attività ad elevato assorbimento di risorse che devono essere sostenute da meccanismi di finanziamento adeguati per garantire l'innovazione tecnologica ed organizzativa;

La struttura dei costi rileva l'impatto di maggiori costi per beni di consumo per le attività chirurgiche ed interventistiche del Polo Cardio-Toraco-Vascolare, che spiega l'80% dei maggiori costi per dispositivi medici (+3,8mln).

Altri incrementi sono correlati allo sviluppo di attività chirurgiche complesse, generali e specialistiche, ivi inclusa la chirurgia robotica e bariatrica. L'incremento dei costi per medicinali ed emoderivati è compensato dagli incrementi di ricavi da mobilità attiva per somministrazione farmaci e dai fondi di finanziamento.

Per quanto riguarda le Risorse umane il costo rappresentato rientra nel limite previsto dalla L.191/2009 (costo anno 2004 -1,4%) ed è stato determinato tenendo conto dei seguenti elementi:

- 1) completamento delle azioni previste ed autorizzate nel piano assunzioni 2017, con particolare riguardo all'area della dirigenza, nell'ambito della quale l'Azienda ha utilizzato le graduatorie disponibili per il ricorso ad assunzioni a termine sui posti già autorizzati a tempo indeterminato;
- 2) copertura sostanziale del turn over dell'area sanitaria e tecnica addetta all'assistenza, con particolare attenzione all'area dell'emergenza urgenza;
- 3) realizzazione di progetti di integrazione/unificazione e di sviluppo ed innovazione dei modelli organizzativi e dei percorsi assistenziali;
- 4) trasformazione e stabilizzazione dei rapporti di lavoro a tempo determinato o atipici, con rapporti di lavoro a tempo indeterminato, sulla base della disponibilità di graduatorie vigenti;
- 5) riduzione del ricorso alla somministrazione di lavoro interinale, in considerazione delle esigenze temporanee di copertura in corso d'anno e della disponibilità di graduatorie di concorso.

E' stato inoltre rappresentato il costo dell'accantonamento per rinnovi contrattuali, calcolato sulla base dello 1,09% del dato di consuntivo 2015 secondo le indicazioni regionali (pari a 2,374 milioni di euro).

All'interno dell'aggregato Proventi e Oneri straordinari si rappresentano 3,025 milioni di euro di sopravvenienze ed insussistenze attive generate da chiusura di debiti anni precedenti relativi al personale dipendente (pari a 2,125 milioni di euro), chiusura di contenzioso con ditta fornitrice (pari a 500mila euro) e recupero da dichiarazione integrativa IRAP (pari a 400mila euro).

Il bilancio economico preventivo 2018 è stato predisposto utilizzando il nuovo piano dei conti elaborato dal tavolo GAAC (Gestione applicativi amministrativo contabili) nel rispetto delle linee guida regionali. A loro volta i conti economici risentono dell'applicazione, a partire dal 2018, delle nuove linee guida regionali sulla classificazione dei fattori produttivi che hanno modificato, in alcuni casi in modo rilevante, il contenuto dei conti stessi rendendo difficile il confronto con l'anno precedente.

Il Collegio conclusivamente osserva che il pareggio civilistico è assicurato attraverso il raggiungimento degli obiettivi e l'attivazione delle strategie sopra descritte, ivi inclusa l'emersione di poste positive straordinarie, a fronte di un incremento di costi quali quelli per dispositivi medici collegati all'incremento di attività altamente specializzate e ad alto costo e quelli derivanti dalle stabilizzazioni e dai rinnovi contrattuali del personale. Si evidenzia che tali tipologie di costo hanno carattere strutturale e quindi come tali destinate a perdurare nel tempo.

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 2018, 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 2018 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2016	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 597.792.665,00	€ 596.417.949,00	€ 613.285.128,00	€ 15.492.463,00
Costi della produzione	€ 585.720.098,00	€ 581.734.496,00	€ 600.201.729,00	€ 14.481.631,00
Differenza + -	€ 12.072.567,00	€ 14.683.453,00	€ 13.083.399,00	€ 1.010.832,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -206.997,00	€ -265.000,00	€ -265.000,00	€ -58.003,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 3.824.106,00	€ 1.721.947,00	€ 3.244.467,00	€ -579.639,00
Risultato prima delle Imposte	€ 15.689.676,00	€ 16.140.400,00	€ 16.062.866,00	€ 373.190,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.651.858,00	€ 16.140.400,00	€ 16.062.866,00	€ 411.008,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 37.818,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -37.818,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016 si evidenzia un incremento

pari a € 15.492.463,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 9.211.835,00
	compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	€ 313.852,00
	quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ 612.526,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

si evidenzia un incremento pari a € 14.481.631,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	acquisti beni sanitari	€ 21.014.886,00
	manutenzione e riparazione	€ 881.581,00
	godimento beni di terzi	€ 783.752,00
	costo del personale	€ 4.177.279,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016 si evidenzia un decremento

pari a € -58.003,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

si evidenzia un decremento pari a € -579.639,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

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

Si precisa che i dati di consuntivo si riferiscono al bilancio d'esercizio 2017 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 2018 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2018, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

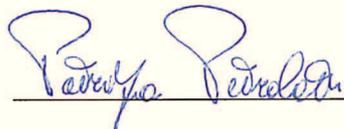
Non vi sono osservazioni.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

PATRIZIA PETROLATI



FABRIZIO DI VITTORIO



MAURO ZAPPÀ

