

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

Regione: Emilia-romagna

Sede:

---

**Verbale n. 7 del COLLEGIO SINDACALE del 20/06/2017**

In data 20/06/2017 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 2017
- Revisioni limitate - Area Crediti ricavi
- 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 della dott. Davide Fornaciari, Direttore Amministrativo e della dott.ssa Laura Vigne, Responsabile del Controllo di gestione e sistema informativo che illustrano una breve sintesi del Bilancio economico preventivo 2017, precedentemente trasmesso al Collegio, in luogo del Direttore Generale.

Il Direttore Amministrativo premette che in sede di concertazione l'Azienda si era presentata in perdita a seguito di alcune criticità:

- incremento del costo per il personale dipendente a seguito dell'attuazione degli accordi sindacali siglati nel 2016 che avranno impatto sul 2017 stabilizzando il personale e calando il ricorso al lavoro interinale.

- Incremento dei beni sanitari di circa 5 milioni al netto della somministrazione diretta dei farmaci .

- I costi del Polo cardiotoraco vascolare che si quantificano intorno agli 8 milioni di euro a cui non corrispondono ricavi tariffati proporzionali.

- Altra criticità infine è rappresentata dal tema degli investimenti considerata la necessità di procedere a un continuo rinnovamento delle dotazioni tecnologiche e strumentali del Policlinico per garantire una opportuna funzionalità delle attività assistenziali anche a fronte di finanziamenti specifici limitati.

La Regione ha riconosciuto tali difficoltà prevedendo maggiori contributi all'Azienda per 4 milioni di euro che rappresentano un parziale riconoscimento ma non esauriscono il fabbisogno complessivo.

La dott.ssa Laura Vigne, illustra che nel 2016 sono stati trasferiti alcuni trattamenti che precedentemente erano erogati in regime di day hospital in regime ambulatoriale determinando una diversa gestione dei ricavi per mobilità sanitaria che migliora le condizioni di economicità dell'Azienda.

Infine la Regione ha riconosciuto per la mobilità infra regione la produzione 2016, precedentemente bloccata alle tariffe del 2014, migliorando così la situazione dei ricavi.

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 costituendone parte integrante.

Il Collegio procede poi alla revisione limitata attinente all'Area Crediti/ricavi con l'esame delle procedure precedentemente ricevute. In particolare, si chiede l'audizione della dott.ssa Elisa Casadio, dirigente responsabile della struttura Ricerca ed Innovazione per l'esame della Procedura aziendale per la gestione amministrativo-contabile delle sperimentazioni cliniche profit e non profit.

In seguito, il Collegio provvede alla compilazione e alla sottoscrizione della check list predisposta dalla Regione attinente all'Area Crediti/ricavi.

La seduta viene tolta alle ore 17.00                      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 2017

In data 20/06/2017 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 2017.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Liliana Rocca

Piera Marzo

Claudio Travaglini

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 138 del 15/06/2017

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 16/06/2017 , con nota prot. n. 12024

del 16/06/2017 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 della dott. Davide Fornaciari, Direttore Amministrativo e della dott.ssa Laura Vigne Responsabile del Controllo di gestione e sistema informativo che illustrano alcuni aspetti del Bilancio economico preventivo 2017 e procede poi alla redazione della presente relazione.

L'obiettivo di equilibrio economico finanziario dato alle Aziende dalla Regione, esplicitato nella DGR n. 830/2017 "Linee di programmazione e finanziamento delle Aziende e degli enti del Servizio sanitario regionale per l'anno 2017", è individuato nel raggiungimento del pareggio d'esercizio, comprensivo anche degli ammortamenti non sterilizzati di competenza dell'esercizio 2017, 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 3,992milioni di euro.

I contributi in conto esercizio si prevedono in incremento sia rispetto al preventivo che rispetto al consuntivo 2016, sia per i contributi a funzione (+1,558 milioni di euro rispetto al dato di preventivo e +1,070 milioni di euro rispetto al dato di consuntivo) che per il contributo per le attività di prelievo e trapianto di organi e tessuti essendo l'Azienda sede del Centro di riferimento regionale (+3,110 milioni di euro rispetto al preventivo e +3,000 milioni di euro rispetto al consuntivo). Inoltre quest'anno vi è un finanziamento aggiuntivo per i nuovi livelli di assistenza pari a 1,445 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 l'anno 2017 assegnando all'Azienda 8,130 milioni di euro per i farmaci oncologici innovativi e 8,500 milioni di euro per i farmaci antiepatite per un totale di 16,630 milioni di euro. Tale cifra costituisce il limite all'utilizzo del Fondo dedicato e le indicazioni regionali esplicitano che ulteriori costi resteranno totalmente a carico del bilancio aziendale.

Si rileva che l'Azienda rappresenta quale rettifica dei contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti l'importo stabilito nella DGR di programmazione per gli oneri conseguenti all'attivazione dei nuovi applicativi per la Gestione delle risorse umane e per la Gestione amministrativo contabile oggetto di specifico contributo da parte della Regione (145mila euro). Per quanto riguarda i dati di mobilità attiva (infraregione ed extraregione), il riconoscimento economico è sostanzialmente allineato al valore della produzione 2016. L'Azienda sottolinea l'importanza di garantire la correlazione fra il riconoscimento dei volumi di attività e i valori della mobilità in quanto la struttura dei costi, soprattutto negli ambiti in cui l'azienda è centro di riferimento regionale, è fortemente correlata ai volumi di attività erogati. Nel corso del 2017 si completerà la conversione in regime ambulatoriale delle prestazioni precedentemente erogate in regime di day hospital oncologico, avviata a giugno 2016, che produrrà delle ricadute sui livelli di finanziamento di tali attività, riducendo i ricavi per prestazioni di day hospital e aumentando in maniera maggiore quelli per prestazioni ambulatoriali e per distribuzione farmaci.

Sulla complessiva struttura dei costi incidono fortemente i costi di funzionamento del Polo Cardio-Toraco-Vascolare (37mila mq di superficie) entrato in funzione a dicembre 2015 per cui si conferma una stima di maggiori oneri rispetto alla preesistente struttura.

Quanto ai costi della produzione si segnala l'incidenza dei beni sanitari per un totale di 179,676 milioni di euro con un incremento sia rispetto al dato di preventivo 2016 (+14,236 milioni di euro, pari a +8,61%) sia rispetto al dato di consuntivo 2016 (+16,549 milioni di euro pari a +10,15%). Tale incremento è legato principalmente alla dinamica relativa ai farmaci antiepatite ed oncologici innovativi, nonostante lo specifico finanziamento regionale e alla presa in carico dei pazienti HIV dell'Azienda USL di Bologna dal mese di maggio 2017 che ha comportato un aumento di costi di farmaci antiretrovirali e infine, all'aumento del costo dei farmaci biologici per la cura di malattie rare.

I costi di farmaci per l'epatite C e oncologici innovativi sono rappresentati a concorrenza dell'importo finanziato dalla Regione. 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.

Si stima un incremento della voce dispositivi medici (+2,721mln di euro rispetto al consuntivo 2016 e +6,099mln rispetto al preventivo 2016) conseguente alla programmazione delle attività del Polo Cardio-Toraco-Vascolare, in particolare delle attività di cardiocirurgia, chirurgia vascolare ed emodinamica, e in parte all'incremento dei costi della chirurgia robotica.

Anche i costi dei beni non sanitari sono stimati in incremento (+302mila euro rispetto al consuntivo 2016), principalmente riconducibile ai costi d'acquisto di supporti informatici e cancelleria, materiale per manutenzione e prodotti alimentari.

Sull'esercizio 2017 insistono maggiori costi per il personale dipendente in conseguenza alla realizzazione del piano assunzioni 2016 e 2017 (+5,4mln di euro) a fronte di una corrispondente riduzione del personale con contratti di lavoro atipico (-1,7mln) per complessivi +2,9mln di euro di costi (al netto dei rinnovi contrattuali e del personale finanziato con il fondo Balduzzi); E' stato inoltre rappresentato il costo dell'accantonamento per rinnovi contrattuali, calcolato sulla base dello 0,4% del dato di consuntivo 2016 per un totale di 864mila euro.

All'interno dell'aggregato Proventi e Oneri straordinari si rappresentano 1,572 milioni di euro di insussistenze attive generate dall'azzeramento del Fondo Ferie (pari a 172mila euro) in osservanza a quanto disposto dalle Linee Guida regionali redatte nell'ambito del Progetto di attuazione della certificabilità (PAC) e sopravvenienza attiva derivante dalla rideterminazione della del Fondo interessi passivi per debiti commerciali (pari a 1,400 milioni di euro).

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 2017, 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 2017 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2015</b>	<b>BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2016</b>	<b>(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017</b>	<b>DIFFERENZA (B - A)</b>
Valore della produzione	€ 579.743.341,00	€ 573.434.969,00	€ 596.417.949,00	€ 16.674.608,00
Costi della produzione	€ 571.980.338,00	€ 565.309.166,00	€ 581.734.496,00	€ 9.754.158,00
Differenza + -	€ 7.763.003,00	€ 8.125.803,00	€ 14.683.453,00	€ 6.920.450,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -273.378,00	€ -453.000,00	€ -265.000,00	€ 8.378,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 8.094.425,00	€ 8.190.351,00	€ 1.721.947,00	€ -6.372.478,00
Risultato prima delle Imposte	€ 15.584.050,00	€ 15.863.154,00	€ 16.140.400,00	€ 556.350,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.557.725,00	€ 15.863.154,00	€ 16.140.400,00	€ 582.675,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 26.325,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -26.325,00

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015 si evidenzia un incremento

pari a € 16.674.608,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

si evidenzia un incremento pari a € 9.754.158,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015 si evidenzia un incremento

pari a € 8.378,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

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

	voce	importo

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

si evidenzia un decremento pari a € -6.372.478,00 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 2016 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 2017 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2017, 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 \_\_\_\_\_