

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

Regione: Emilia-romagna

Sede: Bologna

Verbale n. 7 del COLLEGIO SINDACALE del 25/06/2019

In data 25/06/2019 alle ore 11.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sgg.:

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

GIORGIO GRAZIOSI Presente

Partecipa alla riunione Laura Calligaro in qualità di segretaria verbalizzante.

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

- Redazione della relazione sul bilancio economico preventivo 2019;
- Esame delibere e determinazioni al 31.05.2019;
- Varie ed eventuali.

ESAME DELLE 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 Direttrice Amministrativa, dott.ssa Patrizia Mangione, accompagnata dalla Direttrice del Controllo di gestione e sistemi informativi, dott.ssa Laura Vigne, per illustrare una breve sintesi del Bilancio economico preventivo 2019.

La Direttrice Amministrativa illustra gli aspetti salienti del percorso di costruzione del bilancio economico preventivo.

A concertazione con la regione Emilia Romagna l'Azienda si è presentata con un disavanzo importante e ora è riuscita a presentare un bilancio economico in pareggio. Tra le azioni di contenimento dei costi l'Azienda ha intrapreso un percorso di ricerca di maggior efficienza operativa relativamente alle analisi costi/benefici delle attività ad alto assorbimento di risorse, avvalendosi del metodo di analisi prospettico e non solo su base storica.

In relazione agli incrementi di costo legati ai cambiamenti degli assetti organizzativi e produttivi interni (attivazione Polo CTV) e al potenziamento di attività chirurgiche ad alto costo per la riduzione dei tempi di attesa, l'Azienda ha rappresentato la mancata valorizzazione di alcune funzioni per le quali la Regione ha provveduto a riconoscere solo alcuni finanziamenti a funzione (neurochirurgia pediatrica e tipizzazione midollo).

Pertanto il risultato economico è stato fortemente condizionato dal vigente sistema di finanziamento che attualmente non copre i costi delle linee di produzione a maggiore complessità.

Inoltre, gli accordi di fornitura con le Aziende USL di Bologna e Imola sono ancora in fase di definizione anche per quanto riguarda il riconoscimento del rimborso dei farmaci e dei dispositivi che invece sono stati appostati tra i costi previsti.

Segue un'illustrazione di maggior dettaglio da parte della dott.ssa Laura Vigne.

Con riferimento alla convenzione sottoscritta con l'Azienda USL di Bologna per lo svolgimento dell'attività chirurgica bariatrica presso l'ospedale di Bentivoglio la dott.ssa Mangione illustra la relazione trasmessa al Collegio in merito agli aspetti salienti della medesima in risposta alla richiesta di approfondimenti da parte del Collegio stesso.

Il Collegio, preso atto dell'esposizione della Direttrice e della avvenuta proroga tecnica, a tutela dei pazienti già calendarizzati, di un mese fino al 31.07.2019 della validità della convenzione, suggerisce di perseguire nel confronto con l'Azienda USL di Bologna il raggiungimento, se non di una complessiva marginalità positiva, almeno di una situazione di totale copertura dei costi.

La discrasia temporale evidenziata dal Collegio tra la data di avvio delle attività e la data di sottoscrizione della convenzione è giustificata dalla complessità delle trattative sottostanti la convenzione stessa, in quanto senza precedenti analoghi.

Si precisa inoltre che la relazione del Direttore Generale contiene la presentazione del Piano di razionalizzazione della spesa - ex art. 16 D.L. 98/2011 - derivante dall'implementazione del sistema di Gestione informatizzata dell'Area Amministrativo Contabile (GAAC) i cui risparmi, allo stato stimati prudenzialmente basandosi sui dati preventivi 2019 disponibili, per l'Azienda avranno manifestazione dall'esercizio 2020.

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.

Alle ore 15.24 il dott. Graziosi lascia la seduta.

La seduta viene tolta alle ore 16.15 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Non ci sono osservazioni.

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2019

In data 25/06/2019 si è 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 2019.

Risultano essere presenti /assenti i Sgg.:

Patrizia Petrolati	Presidente
Fabrizio Di Vittorio	Componente
Giorgio Graziosi	Componente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. _____ del _____

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 21/06/2019 _____, con nota prot. n. 16860

del 21/06/2019 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 preliminarmente dà atto che la trasmissione della documentazione relativa al bilancio economico preventivo per l'anno 2019 è avvenuta in parte con nota PG 16860 del 21.06.2019 per quanto attiene allo schema di conto economico e con mail del 24.06.2019 per quanto attiene ai restanti documenti.

Il Collegio procede all'audizione della Direttrice Amministrativa dott.ssa Patrizia Mangione e della Direttrice del Controllo di gestione e sistema informativo dott.ssa Laura Vigne, che illustrano gli aspetti più rilevanti del Bilancio economico preventivo 2019.

Fa seguito la redazione della presente relazione.

L'obiettivo di equilibrio economico finanziario dato alle Aziende dalla Regione, con la DGR977 del 18/06/2019 "Linee di programmazione e finanziamento delle Aziende e degli enti del Servizio sanitario regionale per l'anno 2019", è individuato nel raggiungimento del pareggio d'esercizio, comprensivo anche degli ammortamenti non sterilizzati di competenza dell'esercizio 2019, 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 3,957 milioni di euro.

Con riferimento ai contributi in conto esercizio si evidenzia un maggior riconoscimento in termini finanziari da parte della Regione delle funzioni di rilievo regionale che l'Azienda Ospedaliero Universitaria di Bologna svolge: incrementi per complessivi 2,610 milioni di euro (+14,18%) a copertura di maggiori costi sostenuti nell'esercizio di tali funzioni (tipizzazioni donatori midollo

È stato inoltre riconosciuto dalla Regione un finanziamento ad integrazione dell'equilibrio economico finanziario pari a 3,406 milioni di euro.

I fondi per i farmaci innovativi e oncologici innovativi del gruppo A e B totalizzano un finanziamento complessivo di 16,956 milioni di euro (-732mila euro rispetto al 2018, pari a -4%), a copertura della spesa stimata dalla Regione.

A preventivo non vengono rappresentati i contributi per la ricerca e i contributi extra fondo da soggetti pubblici.

Si rileva che l'Azienda rappresenta quale rettifica dei contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti l'importo, assegnato dalla Regione con DGR977 del 18.06.2019, per gli oneri conseguenti all'attivazione dei nuovi applicativi per la Gestione delle risorse umane (GRU) e la Gestione applicativi amministrativo contabili (GAAC) pari a 22mila euro.

I ricavi da prestazioni sanitarie relative a mobilità infraregione è conseguente all'allineamento dei valori di previsione 2019 ai valori dell'attività di degenza e specialistica ambulatoriale dell'anno 2018 (+2,577mln). L'incremento della mobilità attiva extraregione è sostanzialmente determinato dall'incremento dei valori in compensazione per i farmaci (+0,952mln di euro).

I valori degli accordi di fornitura con l'Ausl di Bologna e Imola sono ancora in corso di definizione e pertanto a preventivo sono rappresentati i valori dell'anno 2018. L'unico incremento riconosciuto riguarda il valore della specialistica ambulatoriale all'interno dell'accordo di fornitura con l'Ausl di Bologna (+615mila euro) ed è a compensazione dei minori ricavi da compartecipazione alla spesa sanitaria, correlata alla manovra ticket della Regione Emilia-Romagna in vigore dall'01.01.2019.

A fronte del mantenimento dei ricavi si rilevano costi incrementali per effetto di diversi potenziamenti di attività in corso di realizzazione, finalizzati anche al contenimento dei tempi di attesa e che interessano attività ad elevato assorbimento di risorse (chirurgia robotica, TAVI, chirurgia vascolare, chirurgia bariatrica, pronto soccorso).

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 produzione. La riorganizzazione della rete ospedaliera in corso nell'area provinciale prevede l'accentramento sull'Azienda Ospedaliero 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 incrementi dovuti a molteplici fattori:

- potenziamento di linee di attività ad alto costo che inducono maggiori costi sia per beni sanitari, sia per noleggi e manutenzione delle apparecchiature, costi che dovranno trovare copertura attraverso l'adeguamento dei ricavi;
- le previsioni per la spesa farmaceutica vedono un disallineamento di 2 milioni di euro rispetto all'obiettivo regionale. La spesa per farmaci oncologici innovativi del gruppo A potrà subire modifiche in corrispondenza delle determinazioni di Aifa in materia e i finanziamenti dei farmaci del gruppo B sono vincolati alla messa in atto di azioni di risparmio ipotizzate dalla Regione;
- i costi delle utenze in incremento per effetto della dinamica delle tariffe nell'ambito del contratto di project financing della centrale di cogenerazione e della nuova gara Intercent per l'energia elettrica;
- la necessità di garantire l'aggiornamento tecnologico e la messa a norma delle strutture sanitarie è pesantemente condizionata dalla carenza di risorse pubbliche disponibili per il piano degli investimenti, con il conseguente aggravio di costi sul conto economico per l'aumento di noleggi e service di apparecchiature sanitarie.

Per quanto riguarda le Risorse umane il costo rappresentato è stato determinato tenendo conto dei seguenti elementi:

- 1) completamento delle azioni previste ed autorizzate nel piano assunzioni 2018-2020;
- 2) potenziamento dell'area dell'emergenza urgenza;
- 3) copertura sostanziale del turn over dell'area sanitaria e tecnica addetta all'assistenza;
- 4) realizzazione di progetti di integrazione/unificazione e di sviluppo ed innovazione dei modelli organizzativi e dei percorsi assistenziali;
- 5) riduzione dei contratti atipici onerosi del personale medico (contratti libero/professionali e contratti di collaborazione coordinata e continuativa) nel rispetto dell'obiettivo complessivo dell'abbattimento - nel corso del triennio 2017/2019 - dei contratti in essere al 31/12/2016 nella misura dell'80%, fatta naturalmente salva la disponibilità di graduatorie per le discipline interessate.
- 6) avvio procedure per la stabilizzazione delle posizioni di lavoro precario di cui al comma 2 articolo 20 del Decreto Legislativo 75/2017.

È stato inoltre rappresentato il costo dell'accantonamento per rinnovi contrattuali, calcolato:

per l'area della dirigenza medica e non medica è stato previsto l'accantonamento per il CCNL 2016-2018 sulla base dello 1,09% del dato di consuntivo 2015, integrato dall'accantonamento per il CCNL 2019-2021 calcolato sulla base dell'1,3% del Monte Salari 2018 (ipotetico) al netto della quota relativa alla indennità di vacanza contrattuale, inserita nel costo d'esercizio;

per l'area del comparto è stato previsto l'accantonamento per il CCNL 2019-2021 calcolato sulla base dell'1,3% del Monte Salari 2018 al netto della quota relativa alla indennità di vacanza contrattuale e dell'elemento perequativo, inseriti nel costo d'esercizio.

All'interno dell'aggregato Proventi e Oneri straordinari si rappresentano 4,381 milioni di euro di insussistenze attive generate dalla chiusura di contenziosi pregressi con ditte fornitrici (pari a 4,252 milioni di euro) e un congruaggio attivo relativo all'anno

Tra le Sopravvenienze attive si rappresenta, a seguito delle indicazioni regionali, il finanziamento della Regione pari a 6,100 milioni di euro a copertura del differenziale determinatosi in seguito alla diversa valorizzazione dei dati di mobilità per prestazioni rese a pazienti provenienti da fuori regione (4,600 milioni di euro) rispetto all'anno 2017 e quale integrazione a sostegno dell'equilibrio economico finanziario (1,500 milioni di euro).

Il bilancio economico preventivo 2019 è stato predisposto utilizzando il piano dei conti aggiornato dal tavolo GAAC (Gestione applicativi amministrativi contabili) nel rispetto delle linee guida regionali.

Il Collegio conclusivamente osserva, anche per il 2019, 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 beni sanitari e per il personale, collegati all'incremento di attività altamente specializzate e ad alto costo e alle stabilizzazioni e ai rinnovi contrattuali. Si evidenzia che tali tipologie di costo hanno carattere strutturale e quindi come tali destinate a perdurare nel tempo.

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 2019, 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 2019 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2017	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 620.764.313,17	€ 613.285.128,00	€ 628.209.875,22	€ 7.445.562,05
Costi della produzione	€ 610.280.085,05	€ 600.201.729,00	€ 621.912.322,40	€ 11.632.237,35
Differenza + -	€ 10.484.228,12	€ 13.083.399,00	€ 6.297.552,82	€ -4.186.675,30
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -272.013,20	€ -265.000,00	€ -242.000,00	€ 30.013,20
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ -82.539,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 82.539,23
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 6.289.528,02	€ 3.244.467,00	€ 10.811.063,77	€ 4.521.535,75
Risultato prima delle Imposte	€ 16.419.203,71	€ 16.062.866,00	€ 16.866.616,59	€ 447.412,88
Imposte dell'esercizio	€ 16.405.167,73	€ 16.062.866,00	€ 16.866.572,22	€ 461.404,49
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 14.035,98	€ 0,00	€ 44,37	€ -13.991,61

Valore della Produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un incremento

pari a € 7.445.562,05 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in conto esercizio	€ 13.185.421,73
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	€ 3.679.573,13
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici extra Regione	€ 918.469,89

Costi della Produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un incremento pari a € 11.632.237,35 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisto servizi sanitari	€ 1.775.167,36
	Servizi non sanitari	€ 3.218.469,93
	Canoni di noleggio	€ 1.336.711,32
	Costo del personale dipendente	€ 4.308.840,61

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un incremento

pari a € 30.013,20 riferito principalmente a:

	voce	importo

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un incremento pari a € 82.539,23 riferito principalmente a:

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un incremento pari a € 4.521.535,75 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Sopravvenienze attive (finanziamento regionale)	€ 6.100.000,00

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

Si precisa che i dati di consuntivo rappresentati si riferiscono al bilancio d'esercizio 2018 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 2019 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2019, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

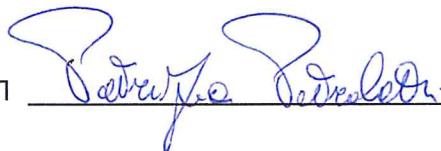
Non vi sono osservazioni.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

PATRIZIA PETROLATI



FABRIZIO DI VITTORIO



GIORGIO GRAZIOSI

