

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA "OSPEDALI RIUNITI" DI FOGGIA

Regione: Puglia

Sede: FOGGIA

Verbale n. 11 del COLLEGIO SINDACALE del 15/12/2016

In data 15/12/2016 alle ore 9,30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

RAFFAELE DI GIGLIO

Assente giustificato

Componente in rappresentanza della Regione

CHRISTIAN FAVINO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

VITO IPPEDICO

Presente

Partecipa alla riunione

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

- 1) Predisposizione della relazione del Collegio Sindacale in ordine al bilancio preventivo economico per l'anno 2017.



ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

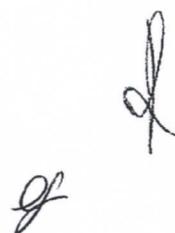
Infine il collegio procede a:

predisporre la versione definitiva della relazione oggetto dell'odierna riunione (parere sul bilancio preventivo economico per l'anno 2017), onde consentirne la successiva trasmissione, a mezzo PEC, alla Regione.

La seduta viene tolta alle ore 13.00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

il contenuto della relazione è stato previamente condiviso con il dott. Raffaele Di Giglio, impossibilitato, in data odierna, a partecipare alla riunione.

Two handwritten signatures in black ink, one positioned above and to the right of the other.

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2017

In data 15/12/2016 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA "OSPEDALI RIUNITI" DI FOGGIA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2017.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Christian Favino (Presidente) (presente)

Dott. Vito Ippedico (Componente) (presente)

Dott. Raffaele Di Giglio (Componente) (assente giustificato).

Si precisa che il contenuto della presente relazione è frutto dell'esame e degli accertamenti effettuati dal Collegio nelle riunioni tenutesi nel corso del corrente mese.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 442 del 05/12/2016

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 06/12/2016 , con nota prot. n.

del 06/12/2016 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:

"La perdita preventivata è oggetto di possibile variazione in ragione della volontà di raggiungere livelli di produzione superiori rispetto a quanto prudenzialmente indicato, di contenere i costi mediante monitoraggio degli stessi, oltre che auspicare una migliore attribuzione di risorse in sede di riparto FSR per l'esercizio 2017".



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:

1) il Collegio ha verificato l'eventuale conformità delle previsioni con le linee operative per l'adozione del Bilancio di Previsione 2017 emanate dalla Regione (Dipartimento di competenza) con nota del 14/11/2016, n. 1097;

2) con riferimento a quanto indicato dianzi, si precisa che, in difetto di esistenza del documento specificamente indicato come "Piano di attività per l'anno 2017", la valutazione di congruità è stata effettuata sulla base della Relazione del Direttore Generale e della Nota Illustrativa allegate al bilancio di previsione.

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:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2015	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2016	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 252.947.000,00	€ 252.833.000,00	€ 246.612.000,00	€ -6.335.000,00
Costi della produzione	€ 245.368.000,00	€ 245.430.000,00	€ 240.968.000,00	€ -4.400.000,00
Differenza + -	€ 7.579.000,00	€ 7.403.000,00	€ 5.644.000,00	€ -1.935.000,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -193.000,00	€ -96.000,00	€ -67.000,00	€ 126.000,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.081.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.081.000,00
Risultato prima delle Imposte	€ 8.467.000,00	€ 7.307.000,00	€ 5.577.000,00	€ -2.890.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 7.641.000,00	€ 8.044.000,00	€ 7.411.000,00	€ -230.000,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 826.000,00	€ -737.000,00	€ -1.834.000,00	€ -2.660.000,00

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

pari a € -6.335.000,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Prestazioni file F (intra regionali) (voce A.4.A1.4)	€ -3.881.000,00
Prestazioni di ricovero (intra regionale) (voce A.4.A.1.1)	€ -3.990.000,00
Prestazioni di specialistica ambulatoriale (intra regionale) (voce A.4.A.1.2)	€ 3.540.000,00
Prestazioni file F (extra regionali) (voce A.4.A.3.4)	€ -486.000,00
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati (voce A.4.C.)	€ -592.000,00
Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di Intramoenia (voce A.4.D)	€ -711.000,00
Rettifiche per contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti (voce A.2)	€ 1.472.000,00
Altri proventi diversi (voce A.9.C)	€ -840.000,00

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

si evidenzia un decremento pari a € -4.400.000,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale (voce B.1.A.1.1)	€ -5.071.000,00
Acquisto di beni sanitari (dispositivi medici) (voce B.1.A.3)	€ 5.753.000,00
Acquisti servizi sanitari (voce B.2.A)	€ -831.000,00
Premi di assicurazione - R.C. Professionale (voce B.2.B.1.11.A)	€ -2.447.000,00
Altri servizi non sanitari (voce B.2.B.1.12)	€ 1.439.000,00
Lavoro interinale - area non sanitaria (voce B.2.B.2.3.D)	€ -759.000,00
Canoni di noleggio (voce B.4.B.)	€ 1.023.000,00
Costo del personale (voce B.5, B.6, B.7 e B.8)	€ 1.984.000,00
Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali (voce B.11)	€ -1.100.000,00
Accantonamenti per rischi (cause civili ed oneri processuali) (voce B.16.A.1)	€ -1.292.000,00
Accantonamenti per interessi di mora (voce B.16.D.1)	€ -1.707.000,00
Altri accantonamenti (voce B.16.D.7)	€ -733.000,00

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

pari a € 126.000,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Altri interessi passivi (voce C.3.C)	€ -131.000,00

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

si evidenzia un 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 € -1.081.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Totale oneri e proventi straordinari (voce E)	€ -1.081.000,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
tenuto conto anche dei chiarimenti forniti dall'Amministrazione dell'Azienda (e dalle Aree di competenza) in occasione delle precedenti riunioni tenutesi per l'esame del bilancio di previsione, è emerso che:

1) per quanto concerne il valore della produzione:

- a) voce A.4.A1.4 (Prestazioni file F - intraregionali) - la flessione è da attribuire all'incidenza delle note credito sulla distribuzione diretta di farmaci anti HCV. Detta rettifica ha riflessi di entità pressoché equivalente sul versante dei costi;
- b) voce A.4.A.1.1 (Prestazioni di ricovero - intraregionale) - il calo della produzione preventivata delle prestazioni in regime di Day Hospital è giustificato dalla constatazione che un elevato numero di prestazioni è registrato nel sistema Edotto solo negli ultimi mesi dell'esercizio e, pertanto, il conseguente effetto positivo non risulta prudenzialmente computato ai fini della redazione del bilancio di previsione;
- c) voce A.4.A.1.2 (Prestazioni di specialistica ambulatoriale) - il valore delle prestazioni di specialistica ambulatoriale risultano, sulla base dei dati estratti dal sistema EDOTTO, più elevati rispetto al consuntivo 2015;
- d) voce A.4.A.3.4 (Prestazioni di file F - extraregionali) - per tale dato, riferito alle prestazioni di file F extraregionali, si rimanda alla precisazione di cui alla precedente voce A.4.A1.4);
- e) voce A.4.C. (Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati) - la riduzione delle prestazioni si riferisce ad attività non ricorrenti (lavorazione sangue per SIMET) effettuate nel 2015 e prudenzialmente non preventivate per l'esercizio 2017;
- f) voce A.4.D. (Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia) - dalle informazioni acquisite si rileva un calo delle prestazioni sanitarie erogate in regime intramoenia, conformemente alla tendenza del dato nazionale;
- g) voce A.2 (Rettifiche per contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti) - si rileva una riduzione delle rettifiche per contributi in conto esercizio da destinare ad investimenti (voce A.2).

2) con riferimento ai costi della produzione:

- a) voce B.1.A.1.1. (Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale) - trattasi di riduzioni di costi dovuti alle note credito sulla distribuzione diretta di farmaci anti HCV. Detta rettifica ha riflessi di entità pressoché equivalente sul versante dei ricavi;
- b) voce B.1.A.3 (Acquisto di beni sanitari - dispositivi medici) - si segnala un consistente aumento dei costi preventivati per l'acquisto di dispositivi medici;
- c) voce B.2.A (Acquisti servizi sanitari) - si rileva una riduzione di costi preventivati per l'acquisto di servizi sanitari (e segnatamente, compartecipazione al personale per attività intramoenia, consulenze e collaborazioni interinali per prestazioni sanitarie);
- d) voce B.2.B (Acquisti di servizi non sanitari) - si annota una contrazione consistente di costi dovuti prevalentemente alla riduzione degli oneri di assicurazione professionale R.C., parzialmente compensata dall'incremento dei costi per altri servizi (in particolare per la gestione del CUP aziendale a sua volta compensato dalla riduzione dei costi per lavoro interinale);
- e) voce B.4.B. (Canoni di noleggio) - si rileva un incremento dei costi afferenti ai canoni di noleggio, dovuto in particolare alla recente acquisizione in leasing di macchinari specializzati per interventi chirurgici (c.d. robot Da Vinci);
- f) voci B.5, B.6, B.7 e B.8 (Costo del personale) - l'aumento di detta voce è riconducibile in prevalenza alle assunzioni effettuate nell'anno 2016;
- g) voce B.11 (Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali) - i minori ammortamenti sono stati giustificati dall'Amministrazione in ragione della riduzione di investimenti effettuati nel corso degli ultimi anni;

h) voce B.16.A.1 (Accantonamenti per rischi - cause civili ed oneri processuali), voce B.16.D.1 (Accantonamenti per interessi di mora), voce B.16.D.7 (Altri accantonamenti) - si segnala una consistente riduzione degli stessi, in particolare per quanto concerne gli stanziamenti per cause civili e oneri processuali (- € 1.416.000) e per interessi di mora (- € 1.707.000);

3) relativamente ai proventi e oneri finanziari:

a) voce C.3.C (Altri interessi passivi) - vengono preventivati minori oneri (- € 131.000) afferenti, in particolare, ad interessi di mora per ritardato pagamento di fatture, in ragione dell'attivazione di una nuova procedura di magazzino che dovrebbe garantire tempi di pagamento nei termini di legge;

4) relativamente agli oneri e proventi straordinari (voce E) si rileva che la differenza (- € 1.081.000) corrisponde al saldo della gestione straordinaria dell'esercizio 2015, correttamente non indicato nel bilancio di previsione 2017 trattandosi di costi e ricavi non preventivabili in via anticipata.

Nella prospettiva del parere richiesto allo scrivente Collegio si osserva che:

A) si è accertata, in via preliminare, la conformità del documento posto all'attenzione del Collegio rispetto al modello previsto dalla normativa vigente;

B) la perdita preventivata è soggetta a variazioni (con auspicabile contenimento della stessa) in ragione di un possibile incremento della produzione (tenuto conto della prospettata rendicontazione di maggiori prestazioni soprattutto nel quarto trimestre di ciascun esercizio) e della assegnazione del FSR per l'anno 2016;

C) Relativamente ad alcune voci di costo si segnala il mancato adeguamento alle linee operative fornite dalla Regione Puglia con nota del 14/11/2016 (prot. 1097). In particolare: i) la previsione di dispositivi medici corrisponde ad un incremento dell'11,98% rispetto al dato di preconsuntivo 2016, differentemente dalle indicazioni contenute nelle linee operative dianzi menzionate che suggeriscono un aumento medio pari allo 0,2%; ii) i costi per assistenza socio sanitaria sono quantificati con un incremento del 17,90% a fronte di una previsione media indicata dalla Regione in misura pari al +12,00%. Su tali aspetti il Collegio invita l'Azienda a porre particolare attenzione al monitoraggio della spesa relativa alle due voci di costo dianzi commentate: un contenimento delle stesse in linea con i dati consuntivi del 2015 e del preconsuntivo 2016 consentirebbe di coprire ampiamente la perdita preventivata e di garantire il mantenimento degli equilibri economico-finanziari. In tale ottica, la prospettata entrata a regime del sistema di contabilità analitica (anche con riferimento alle rimanenze di magazzino) dovrebbe poter garantire un controllo più adeguato della spesa;

D) la consistente riduzione degli accantonamenti per cause civili ed oneri processuali (- € 1.416.000) appare non pienamente condivisibile tenuto conto delle modifiche apportate ai contratti assicurativi per responsabilità professionale che, pur garantendo un consistente risparmio in termini di premio annuale, espongono l'Azienda ad un più elevato rischio in ragione dell'elevamento della franchigia. Parimenti risulta non prudente la riduzione degli accantonamenti per interessi di mora (- € 1.707.000) e la mancata previsione di accantonamenti per rischi su crediti. Il Collegio ritiene che le richiamate riduzioni possano accogliersi solo laddove, all'esito di una dettagliata ricognizione dei rischi gravanti sull'Azienda, si accerti che l'entità dei fondi (al 31.12.2015 pari ad € 16.133.728,00) ecceda i rischi attualmente in essere;

E) con riferimento al bilancio di previsione pluriennale (esercizi 2017-2019) vengono indicate ulteriori perdite (esercizi 2018 e 2019) che laddove confermate rischierebbero di compromettere gli equilibri economico-patrimoniali dell'Azienda.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere contrario sul bilancio preventivo per l'anno 2017 non 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:

in definitiva, pur in presenza di margini di potenziale miglioramento, l'indicazione di una rilevante perdita in corso di formazione per l'esercizio 2016 - come emergente dai valori di pre consuntivo (- € 3.292.000) - e la contestuale previsione di un ulteriore risultato negativo per l'anno 2017 (- € 1.834.000), inducono lo scrivente Collegio ad esprimere parere non favorevole, pur tenendo conto delle rassicurazioni fornite dall'Amministrazione in relazione al sostanziale assorbimento della perdita in corso di formazione, dell'auspicabile incremento della produzione effettiva (rispetto a quella preventivata), nonché della possibile miglior attribuzione di risorse in sede di riparto del FSR per l'anno 2017.

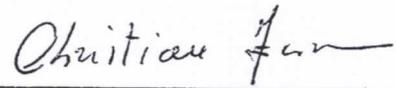
Il Collegio invita, pertanto, l'Azienda a porre in essere ogni mirato intervento e azione orientati a realizzare gli obiettivi prospettati (incremento della produzione e monitoraggio dei costi) e a garantire, di conseguenza, il conseguimento di un risultato d'esercizio positivo e la salvaguardia degli equilibri patrimoniali e finanziari.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

CHRISTIAN FAVINO



VITO IPPEDICO

