



Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA INTEGRATA - VERONA

Regione: Veneto

Sede: Piazzale Stefani, 1 Verona

Verbale n. 6 del COLLEGIO SINDACALE del 14/04/2015

In data 14/04/2015 alle ore 9.45 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

ROBERTO CAVAGGIONI

Presente

Componente in rappresentanza di Università interessata

BETTINA CAMPEDELLI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

GIUSEPPE BILANCIA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca

PIETRO SARRUBBO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

SALVATORE DE ROSA

Presente

Partecipa alla riunione Il Dottor. Roberto Sembeni e la dott.ssa Anna Camilli del Servizio Bilancio

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

- Conclusione verifica Bilancio Preventivo 2015 e redazione propria relazione

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:

La seduta viene tolta alle ore 12.00

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Nulla da osservare

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2015

In data 14/04/2015 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA INTEGRATA - VERONA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2015.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Roberto Cavaggioni - Presidente;
Dott. Giuseppe Bilancia, Componente;
Prof.ssa Bettina Campedelli, Componente;
Dott. Salvatore De Rosa, Componente;
Dott. Pietro Sarrubbo, Componente.

Il dott. Roberto Cavaggioni è assente giustificato.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 192 del 30/03/2015

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 31/03/2015 , con nota prot. n. 15591

del 31/03/2015 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, in assenza del Direttore Generale, conferisce con il Direttore del Servizio Bilancio, dott. Roberto Sembeni, il quale illustra i contenuti della documentazione trasmessa al Collegio, sintetizza quanto stabilito dalla Regione con propria nota 79874 del 24/02/2015 ad oggetto "Bilancio Economico Preventivo 2015" in materia di criteri di redazione del documento previsionale 2015.

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 2015, 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:
 - Trasferimento dei beni dalla gestione liquidatoria alla Azienda Integrata;
 - Impatto dei maggiori tetti di spesa;
 - Aumento del tetto di costo del personale;
 - Valorizzazione dei dati di mobilità intra ed extraregionale.

Il Collegio inoltre pone l'attenzione sulla ridotta assegnazione provvisoria del Fondo Regionale per gli Investimenti ed alla mancata assegnazione del fondo per le criticità finanziarie.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2015 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2013	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2014	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2015	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 514.052.027,48	€ 492.144.138,72	€ 514.564.917,21	€ 512.889,73
Costi della produzione	€ 517.129.121,17	€ 520.842.879,74	€ 553.513.119,52	€ 36.383.998,35
Differenza + -	€ -3.077.093,69	€ -28.698.741,02	€ -38.948.202,31	€ -35.871.108,62
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -4.633.248,69	€ -1.235.000,00	€ -1.005.500,00	€ 3.627.748,69
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -1.445.546,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.445.546,79
Risultato prima delle Imposte	€ -9.155.889,17	€ -29.933.741,02	€ -39.953.702,31	€ -30.797.813,14
Imposte dell'esercizio	€ 15.794.500,32	€ 15.824.079,31	€ 17.117.415,65	€ 1.322.915,33
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -24.950.389,49	€ -45.757.820,33	€ -57.071.117,96	€ -32.120.728,47

Valore della Produzione: tra il preventivo 2015 e il consuntivo 2013 si evidenzia un incremento

pari a € 512.889,73 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Diminuzione del finanziamento a funzione di parte corrente	€ -16.471.693,90
	Quota contributi in c/capitale imputata all'esercizio: sono stati inclusi gli ammortamenti dei cespiti della gestione liquidatoria, completamente sterilizzati per € 11.600, mentre la differenza, pari ad € 2.376, si riconduce al nuovo budget investimenti	€ 13.976.090,00
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 3.636.645,34
	Altro: variazioni fisiologiche e storno quote inutilizzate contributi esercizi precedenti (voci non confrontabili)	€ -628.152,70

Costi della Produzione: tra il preventivo 2015 e il consuntivo 2013

si evidenzia un incremento pari a € 36.383.998,35 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni sanitari: incremento di circa 8.000.000 rispetto al consuntivo 2013, inserimento nel preventivo 2015 dei tetti assegnati dalla Regione (+ 17 ml su preconsuntivo 2014)	€ 25.381.722,38
	Acquisto di servizi sanitari: riclassificazione del costo del personale universitario da costo del personale, secondo le indicazioni regionali	€ 7.293.491,16
	Acquisti di servizi non sanitari: diminuzione dei costi per assicurazione, diminuzione energia elettrica e servizi manutenzione ascensori e abbonamenti a libri e giornali	€ -1.839.854,28
	Manutenzione e riparazione: aumento manutenzione attrezzature sanitarie del Project uscite dal periodo di garanzia, e aumento dei canoni di manutenzione legati al project (a partire dal 2015)	€ 2.207.812,72
	Godimento beni di terzi: canone integrativo del project	€ 1.084.311,65
	Costo del personale: aumentato il tetto, ma spostata voce relativa a personale universitario	€ -5.785.024,00
	Ammortamenti e svalutazioni: ammortamenti patrimonio mobiliare ed immobiliare della gestione liquidatoria (11,6 ml) e ammortamento ad aliquota piena degli investimenti 2013 + ammortamento degli investimenti 2014	€ 13.540.895,15
	Accantonamenti: nel preventivo mancano gli accantonamenti relativi alla quota non spendibile nell'esercizio dei contributi vincolati	€ -2.500.020,27
	Variazione delle rimanenze: non presente a preventivo	€ -2.613.714,55
	Altro	€ -391.206,47

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2015 e il consuntivo 2013 si evidenzia un incremento

pari a € 3.627.748,69 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Altri interessi passivi: prevista una consistente diminuzione degli interessi passivi verso fornitori per il contenimento dei tempi di pagamento e non previsti interessi per smobilizzo: previsti interessi per mutuo (da Gestione Liquidatoria)	€ 3.586.583,59

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2015 e il consuntivo 2013

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2015 e il consuntivo 2013

si evidenzia un incremento pari a € 1.445.546,79 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Dato non esposto a preventivo	€ 1.445.546,79

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

In via preliminare, si osserva che la relazione del Direttore Generale confronta BEP 2015 e preconsuntivo 2014, come da indicazioni regionali, mentre la presente relazione PISA confronta Consuntivo 2013 e Bilancio Preventivo 2015; si sottolinea, al riguardo, che il primo confronto fa apprezzare un differenziale di circa 39 ml, mentre il confronto tra Consuntivo 2013 e Preventivo 2015 evidenzia un differenziale di circa € 32 ml.

Come già osservato più sopra, il Collegio si è soffermato principalmente su alcuni elementi, esprimendo le seguenti valutazioni:

- Trasferimento dei beni dalla gestione liquidatoria alla Azienda Integrata;
- Impatto dei maggiori tetti di spesa, riferiti in particolar modo ai nuovi tetti sui farmaci e in generale sui beni sanitari per un totale complessivo di € 17,1 ml a cui devono aggiungersi i 22,2 ml di € relativi ai farmaci per la cura dell'epatite C;
- Aumento del tetto di costo del personale per 1,75 ml di €;
- Valorizzazione dei dati di mobilità intra ed extraregionale per la quale l'Azienda si è attenuta alle indicazioni regionali esponendo i dati relativi alla quarta rendicontazione, ancorchè le proiezioni disponibili dagli stessi uffici vedano una crescita stimata in circa 6,8 ml di €.

Il Collegio inoltre pone l'attenzione sulla ridotta assegnazione provvisoria del Fondo Regionale per gli Investimenti, passato da 9,27 ml a 6,83 ml di €, ed alla mancata assegnazione del fondo per le criticità finanziarie pari a 15 ml di €.

Dall'esame dei fattori più sopra esposti e in relazione al loro andamento nel corso dell'esercizio, si osserva che la perdita prevista in € 57.071.117,96 potrebbe incrementarsi fino anche a circa 70 ml di €.

Al riguardo, è auspicabile che i criteri di riconoscimento dell'attività di file F, regolamentati dalla DGRV 2718/2014 e attualmente fortemente penalizzanti rispetto all'impiego dei fattori produttivi utilizzati in relazione alla loro valorizzazione, vengano rivisti dalla Regione. In assenza di tale rivisitazione, l'impatto negativo stimato dall'Azienda risulta di circa 18 ml (di cui 11 ml relativi ai farmaci per epatite C e 7 per altri farmaci).

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2015 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2015, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il parere espresso dal Collegio è favorevole a maggioranza.

Il componente del Collegio dott. Giuseppe Bilancia, invece, esprime parere non favorevole al Bilancio di previsione 2015 affermando che il documento in analisi, indicando una perdita di € 57.071.117, 96, oltre a mancare il rispetto del vincolo di pareggio del bilancio, provoca un palese sfioramento sulla perdita programmata ed indicata dalla Regione nella propria delibera di Giunta n. 154/CR in € 22.889.000. Il Bilancio Preventivo Economico sconta l'effetto della DGRV 2690 del 29/12/2014 ad oggetto "Azienda Ospedaliera di Verona Gestione Liquidatoria: determinazioni in ordine alle posizioni creditorie e debitorie e al patrimonio", con la quale le immobilizzazioni della Gestione Liquidatoria passano all'AOUI determinando onerosi effetti. Inoltre in tema di accantonamenti per autoassicurazione, si richiama l'attenzione sulla non chiara valorizzazione, come richiesto dalla nota protocollo 79874 del 24/02/2015 della Regione Veneto, "degli adeguati accantonamenti a titolo di copertura rischi". Infine, non è condivisibile l'omessa indicazione di oneri straordinari considerata "la elevata criticità con riguardo alla gestione straordinaria" evidenziata dalla stessa Azienda nell'ambito del progetto Internal Audit (Pag 48 delibera 192/2015) e le già formulate osservazioni da parte di questo Collegio in merito alla dimensione del fenomeno negli esercizi 2012 e 2013.

La differente valutazione da parte di tutti gli altri componenti del Collegio è così motivata.

Per quanto concerne l'indicazione della perdita, il vincolo del pareggio è ritenuto già superato dalle indicazioni regionali per le quali viene indicata una perdita programmata. Nel merito della quantificazione di quanto programmato dalla Regione, si ritiene che l'Azienda abbia espresso in termini realistici il risultato d'esercizio, date le attuali assegnazioni regionali e i maggiori tetti di spesa autorizzati. Per quanto riguarda gli effetti del trasferimento del patrimonio, questi trovano evidenziazione in termini di ammortamenti e di manutenzioni previste come stabilito dalla DGRV 2690 del 29/12/2014. In merito al tema degli accantonamenti per autoassicurazione la congruità della valorizzazione inferiore a quanto accantonato nell'esercizio 2013 è stata giustificata dall'Azienda con il fatto che nel 2014 non si è verificato un sostanziale utilizzo del fondo e che comunque con gli accantonamenti effettuati negli ultimi 2 esercizi sommati a quanto si è previsto nel 2015, il fondo dovrebbe attestarsi sui 10 ml di €. In merito all'omessa indicazione di oneri straordinari, si ritiene che tale componente possa trovare espressione esclusivamente nel conto consuntivo.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ROBERTO CAVAGGIONI

Rob. Cavagioni

BETTINA CAMPEDELLI

Bettina Campedelli

GIUSEPPE BILANCIA

Giuseppe Bilancia

PIETRO SARRUBBO

Pietro Sarrubbo

SALVATORE DE ROSA

Salvatore De Rosa