

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA OSPEDALE CONSORZIALE POLICLINICO – OSPEDALETTO GIOVANNI XX

Regione: Puglia

Sede:

Verbale n. 33 del COLLEGIO SINDACALE del 10/04/2024

In data 10/04/2024 alle ore 10:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

FRANCESCA CONTURSI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

CARLO IANNONE

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

TOMMASO MONTEFUSCO

Presente

Partecipa alla riunione

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



3. Completamento della relazione sul bilancio previsionale 2024

Il Collegio ha, infine, completato il parere sul bilancio previsionale 2024, adottato dall'azienda con Delibera del DG n 1319 del 28/12/2023 e ricevuto dal Collegio nella sua interezza il 14/2/2024.

Il Collegio, a tale proposito, avendo analizzato in dettaglio le poste del bilancio e le differenze rispetto al 2023 e al 2022, ha

espresso parere favorevole, osservando tuttavia che tale parere va inteso prevalentemente sul piano tecnico-formale, preso atto dei rilevanti elementi di incertezza dal lato dei ricavi/proventi previsti che rendono impossibile esprimersi, alla data, sul risultato economico effettivamente conseguibile nel 2024.

Dal lato dei costi, la previsione 2024 appare più solidamente fondata su elementi oggettivi e nel rispetto delle indicazioni e prescrizioni regionali in materia, anche se una valutazione completa e approfondita dei costi 2024 potrà essere svolta solo a valle della stesura della relazione sul Bilancio di esercizio 2023.

Il Collegio, inoltre, ha osservato che, pur prendendo atto del limitato margine di manovra aziendale nel perseguire un obiettivo di equilibrio economico-finanziario nel tempo, appare sempre urgente, visti i rilevanti e continui disavanzi economici accumulati nel tempo, la predisposizione di un piano pluriennale di risanamento, più volte rinviato.

Per il parere completo del Collegio sul bilancio previsionale 2024, incluse le osservazioni sugli scostamenti più significativi dei valori inclusi nel preventivo economico rispetto agli analoghi valori del preconsuntivo 2023 e del bilancio di esercizio 2022, si rinvia alla relazione completa allegata al presente verbale.

| |
|--|
| ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO |
| |

| |
|--|
| ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI |
|--|

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore ORE 14:00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA OSPEDALE CONSORZIALE POLICLINICO – OSPEDALETTO GIOVANNI X
Regione Puglia

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 10/04/2024 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA OSPEDALE CONSORZIALE POLICLINICO – OSPEDALETTO GIOVANNI XXIII DI BARI

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione FRANCESCA CONTURSI (presente)

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze CARLO IANNONE (presente)

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute TOMMASO MONTEFUSCO (presente)

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1319 del 28/12/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 30/01/2024 , con nota prot. n. pec

del 30/01/2024 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, 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 2024, 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 2024 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

| CONTO ECONOMICO | (A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2022 | BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023 | (B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024 | DIFFERENZA (B - A) |
|--|---------------------------------------|--------------------------------------|--|---------------------------|
| Valore della produzione | € 538.546.023,47 | € 484.821.937,24 | € 481.462.851,80 | € -57.083.171,67 |
| Costi della produzione | € 561.549.808,87 | € 538.438.975,84 | € 559.892.374,82 | € -1.657.434,05 |
| Differenza + - | € -23.003.785,40 | € -53.617.038,60 | € -78.429.523,02 | € -55.425.737,62 |
| Proventi e Oneri Finanziari + - | € 1.500.062,44 | € -319.625,73 | € -349.625,73 | € -1.849.688,17 |
| Rettifiche di valore attività fin. + - | | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Proventi e Oneri straordinari + - | € -2.719.584,91 | € -890.304,74 | € 0,00 | € 2.719.584,91 |
| Risultato prima delle Imposte | € -24.223.307,87 | € -54.826.969,07 | € -78.779.148,75 | € -54.555.840,88 |
| Imposte dell'esercizio | € 16.468.527,16 | € 16.251.822,22 | € 16.250.289,23 | € -218.237,93 |
| Utile (Perdita) d'esercizio | € -40.691.835,03 | € -71.078.791,29 | € -95.029.437,98 | € -54.337.602,95 |

Valore della Produzione: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento

pari a € -57.083.171,67 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|--|------------------|
| | A.1) Contributi in c/esercizio | € -62.497.005,44 |
| | A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione a investimenti | € 6.544.663,04 |
| | A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti | € -634.716,38 |
| | A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria | € 17.678.898,08 |
| | A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi | € -20.122.477,74 |
| | A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) | € -2.376.981,63 |
| | A.7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio | € 4.463.083,64 |
| | A.9) Altri ricavi e proventi | € -138.635,24 |

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

| Descrizione | Ricerca corrente |
|--|--------------------|
| Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute | |
| ricerca corrente | |
| ricerca finalizzata | |
| Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici | |
| Contributi in c/esercizio da privati | € 15.000,00 |
| Totale contributi c/esercizio | € 15.000,00 |

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.l.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a € -1.657.434,05 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|--|------------------|
| | B.1) Acquisti di beni | € -1.819.318,83 |
| | B.2) Acquisti di servizi sanitari | € 2.294.751,59 |
| | B.3) Acquisti di servizi non sanitari | € -18.264.700,64 |
| | B.4) Manutenzione e riparazione | € 3.126.432,28 |
| | B.5) Godimento di beni di terzi | € -1.856.655,92 |
| | B.6) Costi del personale | € -864.341,86 |
| | B.7) Oneri diversi di gestione | € -767.865,46 |
| | B.8) Ammortamenti | € 4.463.083,63 |
| | B.9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti | € 0,00 |
| | B.10) Variazione delle rimanenze | € 2.859.456,05 |
| | B.11) Accantonamenti | € 9.171.725,11 |

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento

pari a € -1.849.688,17 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|------------------------|----------------|
| | C.2) Altri proventi | € 1.692.712,00 |
| | C.3) Interessi passivi | € 156.957,51 |

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

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

| | voce | importo |
|--|------|---------|
| | | € 0,00 |

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un incremento pari a € 2.719.584,91 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|---|-----------------|
| | Proventi e oneri straordinari nel Bilancio economico di previsione 2024 non sono stati stimati in quanto, per loro natura, imprevedibili pertanto, la differenza rispetto al dato del bilancio consuntivo 2022 è sostanzialmente dovuta alla mancata previsione di detti costi. | € -2.719.584,91 |

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

In premessa, il Collegio rileva che il preventivo 2024, adottato con Delibera del DG n 1319 del 28/12/2023, è stato costruito, anche su indicazione regionale, sulla base dell'ultimo preconsuntivo 2023 disponibile all'atto della redazione del preventivo (settembre 2023). Allo stesso tempo, le principali variazioni tra previsioni 2024 e dati 2023 sono state sempre riferite nella Nota Integrativa e nella Relazione del DG non al preventivo originale 2023 ma al preconsuntivo 2023. Coerentemente, anche i dati riferiti al 2023 nella presente relazione del Collegio sono, quindi, quelli del preconsuntivo 2023 e non quelli dell'originale previsionale 2023.

Il Collegio ritiene questa scelta condivisibile, in quanto il preconsuntivo fornisce una rappresentazione dei dati del 2023 molto più attendibile e verosimile rispetto a quella fornita dal preventivo iniziale, che risulta, per molti aspetti, superato dagli eventi. Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, ha svolto l'analisi delle voci principali che compongono il bilancio stesso, tenendo conto delle indicazioni pervenute dal DIPARTIMENTO PROMOZIONE E SALUTE con le note del:

- 4/10/2023 n.6456, avente per oggetto "BILANCIO E CONTI PUBBLICI";
- 02/11/2023 n.7571, avente per oggetto "PRE CONSUNTIVO 2023";
- 06/12/2023 n. 8854, avente per oggetto "Linee operative per l'adozione del Bilancio di Previsione 2024 e scadenze - Fase 1"
- 14/12/2023 n.8693, avente per oggetto "Bilancio di Previsione 2024 – B. di previsione pluriennale 2024/2026- Indicazioni per l'adozione: Fase 2".
- 28/02/2024 n. 307 avente per oggetto "TRASMISSIONE CE. E SP. DEFINITIVI";
- 26/03/2024 n.4201 avente per oggetto "ADOZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO 2023"

Il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori previsionali iscritti nelle varie voci sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente. 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 ed al P.T.F.P. 2022-2024;
- 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.

Per quanto riguarda il preventivo 2024 nel suo insieme, il Collegio prende atto, in primo luogo, che questo risulta fortemente condizionato dalla incertezza della componente ricavi/proventi, che lo rende difficilmente valutabile, con riferimento particolare al risultato economico previsionale, che risulta fortemente negativo (-95 milioni circa), peggiorativo per circa 23 milioni rispetto al preconsuntivo 2023 (il risultato economico del preconsuntivo a settembre 2023 era di -71 milioni) e per circa 54 milioni rispetto al consuntivo 2022 (dove il risultato era -40 milioni).

Le differenze tra risultato economico previsionale 2024 e gli analoghi valori del preconsuntivo 2023 e del consuntivo 2022 hanno natura e origine molto differente.

Il peggioramento del risultato economico rispetto al consuntivo 2022 per circa 54 milioni dipende quasi interamente dal volume dei ricavi/proventi, inferiore nel preventivo 2024 per ben 57 milioni di euro; il 2022, infatti, aveva beneficiato di rilevanti proventi a titolo di assegnazioni aggiuntive regionali, ristoro per aumento costi di energia, copertura costi Covid, Pay-back, che non sono stati riproposti nel preventivo 2024, nonostante nel 2024 sia stato previsto un aumento dei ricavi legati alla produzione (mobilità attiva, prestazioni sanitarie rese a terzi, ALPI) per circa 17 milioni rispetto al 2022. Senza questo aumento, la riduzione del valore della produzione rispetto al 2022 per assegnazioni di risorse regionali o statali sarebbe stata ancora maggiore.

Il peggioramento del risultato economico di circa 20 milioni rispetto al preconsuntivo 2023, invece, dipende da un incremento dei costi a fronte di una sostanziale invarianza del valore della produzione, dove l'aumento dei ricavi legati alla produzione (mobilità attiva, prestazioni sanitarie rese a terzi, ALPI) è compensato dalla mancata previsione di una parte dei Contributi in c/ esercizio e di altre assegnazioni, dato che è ampiamente suscettibile di variazioni.

Va rilevato, inoltre, che lo stesso valore della produzione del preconsuntivo 2023 (e quindi il risultato economico) è, a sua volta, incerto e soggetto ad adeguamenti noti solo in sede di consuntivo con l'adozione del bilancio di esercizio.

A differenza delle previsioni sulle componenti economiche positive, che risultano sia per il preconsuntivo 2023 e ancora di più per il previsionale 2024 provvisorie e suscettibili di oscillazioni, dal lato dei costi la previsione 2024 appare più solidamente fondata su elementi oggettivi e nel rispetto delle indicazioni e prescrizioni regionali in materia.

I costi previsti per il 2024 risultano complessivamente maggiori di quelli del preconsuntivo 2023 per circa 20 milioni, dei quali, in particolare:

- 7 milioni di maggior accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale, calcolati secondo indicazioni regionali
- 2 milioni di maggiori costi per acquisti di beni sanitari, le cui previsioni sono state effettuate nel rispetto delle indicazioni regionali
- 2 milioni di maggiori costi di personale, la cui previsione è stata effettuata coerentemente con le indicazioni regionali sulla base del preconsuntivo 2023 e tenendo conto delle sole assunzioni autorizzate dalla regione sulla base della DGR n.1433 del 19 ottobre 2023
- 9 milioni di maggiori costi per servizi sanitari e non sanitari, imputati in parte minore all'incremento della produzione in gran parte a maggiori costi dell'energia.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2024 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2024, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il parere favorevole fornito dal Collegio sul preventivo 2024 va inteso prevalentemente sul piano tecnico-formale, preso atto dei rilevanti elementi di incertezza dal lato dei ricavi/proventi previsti che rendono impossibile esprimersi, alla data, sul risultato economico effettivamente conseguibile nel 2024.

Nondimeno, il Collegio osserva che i costanti e rilevanti disavanzi economici accumulati negli esercizi precedenti, oltre alla consolidata pratica di predisporre bilanci previsionali in pesante disavanzo (di per sé una anomalia), anche se, in buona parte, discendenti da elementi e fattori esogeni che prescindono del tutto dalle scelte aziendali, confermano tuttavia l'urgenza di pianificare e mettere in atto internamente tutte le misure possibili per efficientare i processi produttivi e la spesa, come la stessa azienda riconosce; in particolare, la predisposizione di un piano pluriennale di risanamento, più volte rinviato nel tempo, appare improcrastinabile.

Il Collegio, inoltre, prende atto che l'azienda, nella relazione del DG, denuncia il limitato margine di manovra nel perseguire un obiettivo di equilibrio economico-finanziario nel tempo, dovendo allo stesso tempo garantire il livello dei servizi erogati.

Influiscono negativamente sul raggiungimento di tale obiettivo, per l'azienda, i seguenti elementi:

- il limite di remunerazione delle prestazioni effettivamente erogate, di cui si auspica una eliminazione, anche in applicazione di giurisprudenza del Consiglio di Stato;
- la crescita di attività non tariffate ovvero valorizzate con tariffe assolutamente non remunerative, alle quali si aggiungono le cosiddette "Funzioni HUB" svolte dal Policlinico a livello regionale, che comportano oneri rilevanti difficilmente comprimibili;
- la grande e oggettiva difficoltà di fare fronte al generale e continuo incremento dei prezzi dei fattori produttivi, che necessita di una copertura aggiuntiva da parte di fondi regionali o statali;
- la mancanza di un piano operativo regionale che favorisca processi di riorganizzazione e razionalizzazione dell'offerta sanitaria.

Allo stesso tempo, l'azienda:

- rivendica il recupero dei volumi produttivi avvenuto nel 2023 e che si prevede di incrementare ulteriormente nel 2024, anche grazie all'avvio della nuova struttura Asclepios 3, oltre che il mantenimento degli alti livelli di qualità dell'offerta sanitaria che caratterizzano l'Azienda
- esprime l'impegno ad efficientare la spesa, anche attraverso rafforzamento delle procedure di controllo, la volontà di attingere ai fondi messi a disposizione dal PNRR per migliorare la propria dotazione di attrezzature.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

FRANCESCA CONTURSI _____

CARLO IANNONE _____

TOMMASO MONTEFUSCO _____