

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

Regione: Puglia

Sede: FOGGIA

Verbale n. 5 del COLLEGIO SINDACALE del 14/12/2015

In data 14/12/2015 alle ore 11:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

RAFFAELE DI GIGLIO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

LUCIA SPILOTRO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ALESSANDRA BONIFAZI

Presente

Partecipa alla riunione il dott. Giuseppe Di Giovine

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

- 1) Compilazione e invio questionario Corte dei Conti relativo al Bilancio d'Esercizio dell'anno 2014;
- 2) Esame e rilascio parere relativo al Bilancio di Previsione dell'anno 2016;
- 3) varie ed eventuali.

In merito al primo punto all'ordine del giorno, il Collegio prende atto di quanto espresso in merito al Bilancio d'esercizio 2014 da parte del precedente collegio dei revisori nel verbale n.108 del 12/05/2015 e della relativa documentazione fornita in visione dall'Azienda.

Il Collegio prende altresì atto che risultano presenti nell'archivio del collegio sindacale i verbali dal n. 105 al n.111, non trasmessi nel sistema informativo PISA.

Il collegio, quindi procede alla compilazione del file excel messo a disposizione dalla Corte dei Conti.

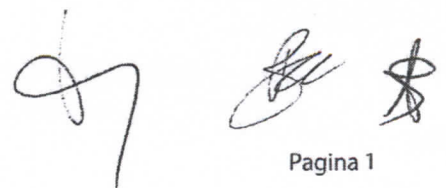
La riunione viene sospesa alle ore 18:45 per riprendere il giorno successivo alle ore 8:30.

In data 15/12/2015 alle ore 8:30 viene riaperta la seduta del collegio e riprendono i lavori relativi al punto 1.

Concluso il questionario, lo stesso viene trasmesso con la PEC del Collegio sindacale agli indirizzi email indicati dalla Corte dei Conti nella nota n.4200 del 18/11/2015.

La documentazione trasmessa è stata protocollata in uscita agli atti di questo Collegio.

Si passa all'esame del punto 2 e si provvede alla redazione del verbale PISA relativo al Bilancio di Previsione dell'anno 2016, oltre ad una apposita relazione del Collegio. I due file vengono allegati al presente verbale.



[A large, faint, diagonal line is drawn across the page, possibly indicating a cancellation or a placeholder for content.]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

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:

rinvia l'esame delle determinazioni e delibere, intervenute dall'ultima riunione del collegio, in una prossima seduta che sarà convocata, presumibilmente, il 29/12/2015.

La seduta viene tolta alle ore 13:15 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:



ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

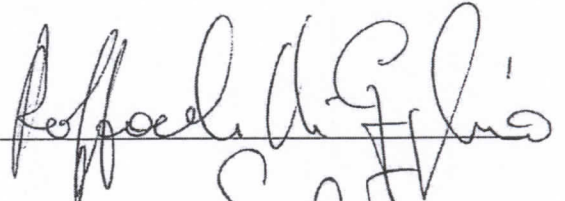
http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/Parere%20bilancio%20di%20previsione%202016_568421_2.docx

File allegato n° 2

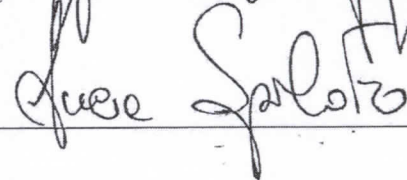
http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/verbale%20bilancio%20preventivo%202016_568421_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

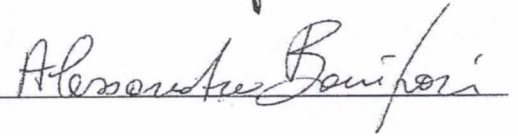
RAFFAELE DI GIGLIO



LUCIA SPILOTRO



ALESSANDRA BONIFAZI



RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2016

In data 15/12/2015 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 2016.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Di Giglio Raffaele
Dott.ssa Alessandra Bonifazi
Dott.ssa Spilotro Lucia

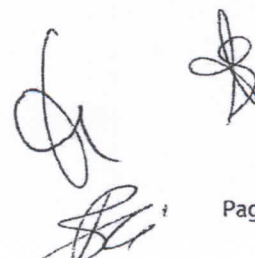
Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 326 del 07/12/2015

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 10/12/2015, con nota prot. n. 2367

del 09/12/2015 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, 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 2016, 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 2016 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2014	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2015	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2016	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 251.844,00	€ 247.937,00	€ 252.833,00	€ 989,00
Costi della produzione	€ 241.115,00	€ 241.867,00	€ 245.430,00	€ 4.315,00
Differenza + -	€ 10.729,00	€ 6.070,00	€ 7.403,00	€ -3.326,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -343,00	€ -108,00	€ 0,00	€ 343,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -2.398,00	€ -2.361,00	€ 0,00	€ 2.398,00
Risultato prima delle Imposte	€ 7.988,00	€ 3.601,00	€ 7.403,00	€ -585,00
Imposte dell'esercizio	€ 7.640,00	€ 7.639,00	€ 8.044,00	€ 404,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 348,00	€ -4.038,00	€ -641,00	€ -989,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014 si evidenzia un incremento

pari a € 989,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	€ -7.850,00
	Prestazioni di specialistica ambulatoriale	€ 2.269,00
	Prestazioni di File F	€ 2.773,00
	Prestazioni di ricovero	€ 4.183,00
	Prestazioni di File F	€ 459,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	€ 210,00
	Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati	€ -584,00
	Altri proventi diversi	€ -632,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

si evidenzia un incremento pari a € 4.315,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di	€ 5.174,00
	Dispositivi medici	€ -1.985,00
	Acquisti di beni non sanitari	€ -850,00
	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8	€ -734,00
	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	€ -373,00
	Lavanderia	€ -634,00
	Altri servizi non sanitari da privato	€ 1.026,00
	Lavoro interinale - area non sanitaria	€ -922,00
	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	€ 400,00
	Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	€ 1.761,00
	Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	€ 688,00
	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	€ 4.883,00
	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	€ 497,00
	Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	€ -1.036,00
	Variazione rimanenze sanitarie	€ 738,00
	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	€ -4.243,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014 si evidenzia un incremento pari a € 343,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi passivi per ritardato pagamento fornitori	€ -343,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

si evidenzia un incremento pari a € 2.398,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Soprapvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	€ -1.069,00
	Altri proventi straordinari	€ -2.793,00
	Oneri tributari da esercizi precedenti	€ -551,00
	Oneri da cause civili ed oneri processuali	€ -3.962,00
	Soprapvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	€ -1.554,00

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

- La perdita preventivata di euro 641.000 è suscettibile di variazione a seguito di un incremento della produzione e del riparto del FSR 2016;
- Il rispetto delle regole contabili e finanziarie recate negli atti di indirizzo regionali;
- Risultano rispettati le linee operative regionali, di cui alla nota del Servizio Gestione accentrata Finanza Sanitaria Regionale prot. A00_168/0001309 del 27/11/2015;
- L'osservanza del vincolo previsto in materia di indebitamento dall'art. 119 della Costituzione.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2016 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2016, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

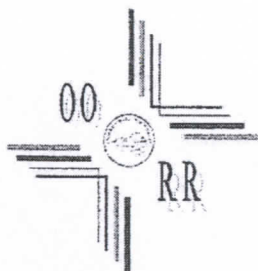
il Collegio esprime parere favorevole, pur in presenza di un risultato negativo, in considerazione della sua entità, ritenendo prevedibile il riassorbimento di tale risultato negativo da un presumibile aumento della produzione e di ulteriori risorse provenienti dal riparto del nuovo Fondo Sanitario Regionale per il 2016.

Alla luce di quanto sopra evidenziato, il Collegio invita la D.G. affinché nel corso del I semestre 2016 con mirati interventi e valutazioni provveda a porre in essere ogni azione utile a conseguire un risultato positivo di Bilancio.

Raffaelli di Cefalù

Luca Spadaro

Alessandro Bongiorno



Regione Puglia
O S P E D A L I R I U N I T I
Azienda Ospedaliero – Universitaria
F O G G I A

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE STRAORDINARIO AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2016

Il bilancio preventivo per l'anno 2016, di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 326 del 07/12/2015, è stato trasmesso al Collegio Sindacale in data 10/12/2015, con nota protocollo n. 2367 del 09/12/2015 unitamente ai seguenti documenti:

- Il piano dei flussi di cassa prospettici
- Il CE ministeriale
- La nota illustrativa
- Il piano degli investimenti 2016
- L'elenco dei servizi non sanitari
- La relazione del Direttore Generale
- Conto economico 2016-2017-2018 e Stato Patrimoniale 2016-2017-2018

L'esame del documento economico-finanziario di previsione e delle relazioni allegate è stato condotto secondo i principi, nazionali ed internazionali, di revisione contabile. Pertanto l'analisi è stata pianificata e svolta al fine di acquisire e accertare ogni elemento utile per fornire un giudizio di conformità agli statuiti modelli di rappresentazione contabile nonché di congruità e coerenza, attendibilità e ragionevolezza delle previsioni economiche avendo in particolare considerazione:

- Gli obiettivi aziendali assegnati dalla Regione
- Le indicazioni delle autorità centrali e regionali
- I documenti di pianificazione e programmazione interna
- Le disponibilità delle risorse, i vincoli di spesa e le dinamiche gestionali
- L'andamento delle gestioni precedenti
- La nota del Servizio Gestione accentrata Finanza Sanitaria Regionale prot. A00_168/0001309 del 27/11/2015.

Ai fini della valutazione di conformità il Collegio, ha accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente.

Ai fini della valutazione di congruità e coerenza, il Collegio ha esaminato i documenti di pianificazione e di programmazione interne, ovvero il piano triennale delle performance ed in particolare gli obiettivi assegnati dall'azienda alle strutture interne in coerenza con gli obiettivi e le indicazioni della Regione.

L'esame di congruità e coerenza ha evidenziato quanto segue: Nulla da osservare.

Ai fini della valutazione di attendibilità e ragionevolezza il Collegio ha esaminato il bilancio preventivo avendo in particolare considerazione la disponibilità delle risorse, i vincoli di spesa e le dinamiche di gestione. Altresì, l'esame è stato effettuato mediante riscontro con il bilancio dell'esercizio precedente e con la previsione aggiornata dell'esercizio in corso come si evince dalla seguente tabella:

Conto Economico	Bilancio Consuntivo 2014 (A)	Bilancio preventivo esercizio 2015 (B)	Bilancio preventivo esercizio 2016 (C)	Differenza (A - C)	Differenza (B - C)
Valore della produzione	251.844	247.937	252.833	-989	-4.896
Costo della produzione	241.115	241.867	245.430	-4.315	-3.563
Differenza	10.729	6.070	7.403	3.326	-1.333
Proventi e oneri finanziari +/-	-343	-108	0	-343	-108
Rettifiche di valore attiv. Fin. +/-	0	0	0	0	0
Proventi ed oneri straordinari +/-	-2.398	-2.361	0	-2.398	-2.361
Risultato prima delle imposte +/-	7.988	3.601	7.403	585	-3.802
Imposte dell'esercizio	7.640	7.639	8.044	-404	-405
Utile (Perdita) dell'esercizio	348	-4.038	-641	989	-3.397

L'esame di attendibilità e ragionevolezza delle previsioni ha evidenziato quanto segue:

In ossequio al principio di collaborazione istituzionale il Collegio ha esaminato il bilancio preventivo al fine di consentire le seguenti valutazioni:

- Il profilarsi di situazioni di rischio inerenti al conseguimento e mantenimento di equilibri di bilancio;
- Il rispetto delle regole contabili e finanziarie recate negli atti di indirizzo regionali;
- L'osservanza del vincolo previsto in materia di indebitamento dall'art. 119 della Costituzione.

L'esame ha evidenziato quanto segue:

- La perdita preventivata di euro 641.000 è suscettibile di variazione a seguito di un incremento della produzione e del riparto del FSR 2016;
- Il rispetto delle regole contabili e finanziarie recate negli atti di indirizzo regionali;
- Risultano rispettati le linee operative regionali, di cui alla nota del Servizio Gestione accentrata Finanza Sanitaria Regionale prot. A00_168/0001309 del 27/11/2015;
- L'osservanza del vincolo previsto in materia di indebitamento dall'art. 119 della Costituzione.

Inoltre, come già più volte richiamato dal precedente Collegio, si rappresenta la necessità di istituire la contabilità analitica per centri di costo supportata da un sistema efficiente di controllo di gestione, ai fini di un miglioramento della gestione amministrativo contabile dell'Azienda.

In conseguenza di quanto sopra esposto, Il Collegio ritiene che:


- Le modalità espositive sono conformi ai modelli;
- Le previsioni sono congrue e coerenti con gli strumenti di programmazione, con gli obiettivi di attività, con le direttive impartite dalla Regione;
- Le stime economiche sono attendibili e prudenziali in considerazione della disponibilità delle risorse e dei vincoli di spesa;

e, pertanto, esprime parere favorevole, pur in presenza di un risultato negativo, in considerazione della sua entità, ritenendo prevedibile il riassorbimento di tale risultato negativo da un presumibile aumento della produzione e di ulteriori risorse provenienti dal riparto del nuovo Fondo Sanitario Regionale per il 2016.

Alla luce di quanto sopra evidenziato, il Collegio invita la D.G. affinché nel corso del I semestre 2016 con mirati interventi e valutazioni provveda a porre in essere ogni azione utile a conseguire un risultato positivo di Bilancio.

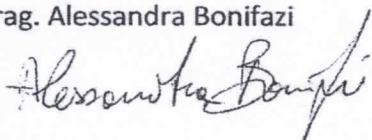
Foggia, 15 dicembre 2015

Il Presidente

dott. Raffaele Di Giglio


Il Componente

rag. Alessandra Bonifazi



Il Componente

dott.ssa Lucia Spilotro

