

Ente/Collegio: IRCCS ISTITUTO ORTOPEDICO RIZZOLI

Regione: Emilia-romagna

Sede: Il Collegio si è riunito da remoto (ordinanza numero 69 del 24/4/2020 punto 4 della Regione Emilia Romagna).

---

**Verbale n. 20 del COLLEGIO SINDACALE del 06/06/2022**

In data 06/06/2022 alle ore 10,30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

---

Presidente in rappresentanza della Regione

**CARLO COSTA**

Presente online

---

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**ANDREA PATASSINI**

Presente online

---

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**LUCIA CECERE**

Presente online

---

Partecipa alla riunione Maria Chiara Menarini e Filippo Gazzi in qualità di segretari verbalizzanti

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

Ordine del giorno: redazione della relazione del Collegio Sindacale al Bilancio di esercizio 2021

Il Collegio Sindacale redige la relazione accompagnatoria al bilancio di esercizio ai sensi dell'art. 31 del Dlgs 118/2011 che si allega al presente verbale costituendone parte integrante.

<b>ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO</b>

<b>ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI</b>
--

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:

Il Collegio nulla osserva

## BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio IRCCS ISTITUTO ORTOPEDICO RIZZOLI

Regione Emilia-romagna

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2021

In data 06/06/2022 si è riunito presso la sede della IRCCS ISTITUTO ORTOPEDICO RIZZOLI

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2021.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presenti in videoconferenza Dott. Carlo Costa, Dott. Andrea Patassini, Dott.ssa Lucia Cecere

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 164

del 31/05/2022, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 31/05/2022

con nota prot. n. 9010 del 31/05/2022 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un utile di € 4.247,47 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 6.023,99, pari al 58,68 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2021, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio d'esercizio 2021	Differenza
Immobilizzazioni	€ 76.395.020,86	€ 73.662.131,36	€ -2.732.889,50
Attivo circolante	€ 111.760.100,36	€ 104.948.279,53	€ -6.811.820,83
Ratei e risconti	€ 19.574,61	€ 145.846,02	€ 126.271,41
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 188.174.695,83</b>	<b>€ 178.756.256,91</b>	<b>€ -9.418.438,92</b>
Patrimonio netto	€ 53.948.662,96	€ 52.215.952,23	€ -1.732.710,73
Fondi	€ 54.001.783,56	€ 56.062.942,72	€ 2.061.159,16
T.F.R.	€ 789.201,22	€ 789.201,22	€ 0,00
Debiti	€ 78.270.938,55	€ 67.977.555,08	€ -10.293.383,47
Ratei e risconti	€ 1.164.109,54	€ 1.706.358,19	€ 542.248,65
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 188.174.695,83</b>	<b>€ 178.752.009,44</b>	<b>€ -9.422.686,39</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 5.916.769,30</b>	<b>€ 6.166.765,91</b>	<b>€ 249.996,61</b>

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2020 )	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 174.813.125,40	€ 179.333.027,36	€ 4.519.901,96
Costo della produzione	€ 170.194.746,59	€ 182.837.887,10	€ 12.643.140,51
<b>Differenza</b>	<b>€ 4.618.378,81</b>	<b>€ -3.504.859,74</b>	<b>€ -8.123.238,55</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -289.931,40	€ -178.151,92	€ 111.779,48
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 997.931,08	€ 9.211.562,13	€ 8.213.631,05
Risultato prima delle imposte +/-	€ 5.326.378,49	€ 5.528.550,47	€ 202.171,98
Imposte dell'esercizio	€ 5.316.107,03	€ 5.524.303,00	€ 208.195,97
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 10.271,46</b>	<b>€ 4.247,47</b>	<b>€ -6.023,99</b>

Si precisa che il bilancio dell'Istituto è unico, cioè comprensivo sia dell'assistenza che della ricerca. Nella seguente tabella viene riportata la situazione dei costi e ricavi complessivi della gestione relativa all'anno 2021, con l'evidenza di quelli riferiti all'assistenza e di quelli riferiti alla ricerca

Descrizione	Costi	Ricavi	Utile/Perdita
Assistenza	€ 167.418.210,06	€ 167.506.168,74	€ 87.958,68
Ricerca	€ 21.122.131,95	€ 21.038.420,75	€ -83.711,20
<b>Totale</b>	<b>€ 188.540.342,01</b>	<b>€ 188.544.589,49</b>	<b>€ 4.247,48</b>
<i>(l'ammontare dei costi e dei ricavi dell'assistenza e della ricerca deve essere corrispondente a quello riportato nei rispettivi CE)</i>			

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2021 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2021)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 175.660.841,22	€ 179.333.027,36	€ 3.672.186,14
Costo della produzione	€ 171.169.238,28	€ 182.837.887,10	€ 11.668.648,82
<b>Differenza</b>	<b>€ 4.491.602,94</b>	<b>€ -3.504.859,74</b>	<b>€ -7.996.462,68</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -183.691,00	€ -178.151,92	€ 5.539,08
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.403.454,00	€ 9.211.562,13	€ 7.808.108,13
Risultato prima delle imposte +/-	€ 5.711.365,94	€ 5.528.550,47	€ -182.815,47
Imposte dell'esercizio	€ 5.685.607,28	€ 5.524.303,00	€ -161.304,28
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 25.758,66</b>	<b>€ 4.247,47</b>	<b>€ -21.511,19</b>

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 52.220.199,70</b>
Fondo di dotazione	€ 2.522.723,56
Finanziamenti per investimenti	€ 57.491.910,94
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.370.940,62
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 100,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -9.169.722,89
Utile (perdita) d'esercizio	€ 4.247,47

L'utile di € 4.247,47

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2021
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input checked="" type="checkbox"/> 3)	Non vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Bilancio di esercizio 2021 è stato adottato sulla base delle disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni, in coerenza con i contenuti e le linee di indirizzo definite dalla Regione Emilia-Romagna, nel rispetto degli obiettivi economici assegnati e nel rispetto dei termini previsti per l'adozione del Bilancio 2021. Tale termine è stato differito dal 30 aprile 2022 al 31 maggio 2022, così come disposto dall'art. 11-ter lettera a) e b) della Legge 28 marzo 2022, n.25 che ha convertito in legge con modificazioni il Decreto Legge 27 gennaio 2022, n.4 , c.d. Decreto Sostegni-ter.

Il Bilancio di Esercizio 2021 dell'Istituto Ortopedico Rizzoli evidenzia un risultato di esercizio pari ad euro 4.247,47, che sarà destinato al ripiano perdite pregresse.

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del



Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

## Finanziarie

### Altri titoli

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

## Rimanenze

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Per quanto riguarda le rimanenze di magazzino, con prot.0010238 del 5/7/2021(SUME) si è provveduto ad integrare la valorizzazione delle giacenze economiche al 31/12/2020, precedentemente comunicate con prot. 0005074 del 31/03/2021. Tale rettifica, contabilizzata nell'esercizio 2021, ha prodotto una variazione netta positiva di euro 6.300,74, rilevata nelle sopravvenienze attive (conto 2101900102)

## Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

*(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)*

I crediti sono costituiti in massima parte da crediti verso la Regione, per spesa corrente e spesa in conto capitale e da crediti verso Aziende sanitarie pubbliche e private. I crediti verso la Regione e le Aziende sanitarie sono oggetto di un periodico processo di riconciliazione con gli uffici amministrativi dei predetti enti. Al fine di rappresentare i crediti al valore prudenziale di realizzo futuro, la massa complessiva degli stessi è stata rettificata con un fondo svalutazione determinato analizzando le diverse posizioni creditorie e applicando percentuali di svalutazione specifiche in funzione della vetustà e della tipologia; i criteri utilizzati per determinare il Fondo svalutazione sono esposti in Nota integrativa nella tabella CRED 01 Svalutazione crediti. In base a tali evidenze si ritiene congrua la valutazione dei crediti e la correlativa determinazione del Fondo svalutazione crediti. Viene riportato di seguito il dettaglio del valore nominale dei crediti al 31.12.2021, distinto per anno di formazione, come indicato nelle tabelle 20 e 21 della nota integrativa.

CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE - - 2020 - 22.696 - 2021 - 1.430.316

Crediti v/Stato per spesa corrente - altro - - 2020 - 22.696 - 2021 - 1.430.316

CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI - - 2020 - 2.061.150

Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti: - - 2020 - 2.061.150

CREDITI V/STATO - RICERCA - - 2018 - 150.000 - 2020 - 548.438 - 2021 - 2.153.301

Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute - - 2018 - 150.000 - 2021 - 724.318

Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute - - 2020 - 491.162 - 2021 - 882.245

Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti - - 2020 - 57.277 - 2021 - 546.738

CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE - - 2021 - 4.073.419

Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR - - 2021 - 78.189

Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale - - 2021 - 3.568.322

Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA - - 2021 - 98.639

Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro - - 2021 - 205.000

Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - STP (ex D.Lgs. 286/98) - - 2021 - 123.269

CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO - 2017 e precedenti - 1.292.114

Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti - 2017 e precedenti - 1.292.114

CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE - - 2018 - 449.457 - 2020 - 668.718 - 2021 - 2.298.970

Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione - - 2018 - 449.457 - 2021 - 80.360

Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni - - 2020 - 668.718 - 2021 - 2.218.610

CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE - 2017 e precedenti - 252.721 - 2018 - 45.837 - 2019 - 23.907 - 2020 - 189.072 - 2021 - 315.556

CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI - - 2021 - 1.786

Crediti v/sperimentazioni gestionali - - 2021 - 1.786

CREDITI V/ERARIO - - 2021 - 175.144

Crediti verso Erario - IRES - - 2021 - 61.442

Crediti verso Erario - IRAP - - 2021 - 1.899  
Altri crediti verso l'Erario - - 2021 - 111.803  
CREDITI V/ALTRI - 2017 e precedenti - 803.184 - 2018 - 504.353 - 2019 - 1.278.006 - 2020 - 4.731.376 - 2021 - 11.767.532  
Crediti v/clienti privati - - 2018 - 13.916 - 2019 - 795.911 - 2020 - 1.407.455 - 2021 - 3.224.875  
Crediti v/altri soggetti pubblici - 2017 e precedenti - 666.308 - 2018 - 270.192 - 2019 - 205.492 - 2020 - 954.480 - 2021 - 5.995.247  
Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca - 2017 e precedenti - 66.708 - 2019 - 25.000 - 2020 - 2.191.715 - 2021 - 241.096  
Altri crediti diversi - 2017 e precedenti - 70.169 - 2018 - 220.246 - 2019 - 249.915 - 2020 - 159.460 - 2021 - 1.938.423  
Crediti per depositi cauzionali - - 2018 - 41.187  
Crediti v/personale dipendente - - 2021 - 1.729.982  
Altri crediti diversi - 2017 e precedenti - 70.169 - 2018 - 179.059 - 2019 - 249.915 - 2020 - 159.460 - 2021 - 186.827  
Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie - - 2019 - 1.688 - 2020 - 18.265 - 2021 - 368.891  
Note di credito da emettere (privati accreditati e convenzionati) - - 2021 - -1.000

Si evidenzia quanto segue:

il fondo svalutazione Crediti v/altri soggetti pubblici, precedentemente accantonato a seguito di formali contestazioni da parte della Regione Siciliana, sulla fatturazione di prestazioni relative al periodo 2016-2019, ha subito una riduzione di euro 3.120.694,75.

Nel corso dell'esercizio 2021 si è conclusa l'istruttoria, volta a verificare l'eventuale applicazione delle disposizioni contenute all'art.8-sexies del DL 30 Dicembre 1992, n.502, comma 1 bis, introdotto ai sensi dell'art.15, comma 13, lett. g) del Decreto Legge 95/2012 e successive modifiche; e che ha portato alla riscossione dei crediti oggetto di contestazione e alla contestuale rilevazione dell'insussistenza del fondo.

### **Disponibilità liquide**

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

Non è stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

### **Ratei e risconti**

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

*(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2021.)*

In particolare si rilevano fra i risconti passivi le quote di ricavi derivanti da progetti di ricerca o sperimentazione il cui termine è oltre la chiusura dell'esercizio.

### **Trattamento di fine rapporto**

#### Fondo premi di operosità medici SUMAI:

l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

#### Tfr:

l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

### **Fondi per rischi e oneri**

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

L'Azienda, nell'ambito del Percorso per la Certificabilità dei Bilanci, si è dotata di apposite procedure disciplinanti i fondi rischi ed oneri.

La procedura interaziendale 28 Rev. 0 "Gestione fondi rischi ed oneri contenzioso e spese legali" tratta i seguenti fondi:

- Fondo rischi per cause civili, penali e oneri processuali
- Fondo rischi per contenzioso personale dipendente
- Fondo franchigie assicurative
- Fondo per oneri e spese legali

La procedura interaziendale 32 Rev. 0 "Gestione altri accantonamenti per fondi rischi ed altri accantonamenti per oneri" tratta invece:

- Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente
- Fondo contributi personale in quiescenza
- Altri fondi per rischi
- Fondo compenso aggiuntivo organi istituzionali
- Fondo oneri decreto Balduzzi (L. 189/2012)
- Fondo manutenzioni cicliche
- Fondo per il sostegno della ricerca e il miglioramento continuo

Infine, la procedura interaziendale 31 Rev. 0 "Gestione fondo interessi moratori" tratta il Fondo interessi moratori.

Pertanto, la stima dei fondi al 31.12.2021 ed i conseguenti eventuali accantonamenti sono stati effettuati secondo quanto previsto dalle suddette procedure. In particolare:

#### FONDI PER RISCHI:

- Fondo rischi per cause civili, penali e oneri processuali: Il fondo accoglie le stime dell'eventuale riconoscimento di indennizzi e/o risarcimenti per cause civili promosse da terzi nei confronti dell'Istituto relativamente alle vertenze in corso alla data della chiusura dell'esercizio. Il Dirigente del Servizio Affari Legali e Generali, con nota protocollo 0005723 del 05/04/2022, ha trasmesso il report riepilogativo con l'ammontare dei contenziosi in essere al 31.12.2021, contenente la valutazione delle cause il cui rischio di soccombenza è stimato come "probabile". L'importo da accantonare a fondo comprende la richiesta della controparte, gli eventuali interessi calcolati ai sensi dell'art. 1284 c.c., le spese legali di soccombenza come da parametri medi del DM 55/2014 ed eventuali spese di giudizio diverse da quelle di parte. Nel corso dell'esercizio non sono state notificate nuove cause e i valori delle cause in essere sono confermati; pertanto la consistenza del fondo al 31/12/2021 di euro 146.000 rimane invariata.

- Fondo rischi per contenzioso personale dipendente: sono accantonati a tale fondo le stime riferite all'eventuale riconoscimento di indennizzi e/o risarcimenti promosse da personale dipendente nei confronti dell'Azienda relativamente alle vertenze in corso alla data della chiusura dell'esercizio. Il Dirigente del Servizio Affari Legali e Generali, con nota protocollo 0005723 del 05/04/2022, ha trasmesso il report riepilogativo con l'ammontare dei contenziosi in essere al 31.12.2021, il cui rischio di soccombenza è stimato come "probabile". Tale importo comprende la richiesta della controparte, eventuali interessi calcolati ai sensi dell'art. 1284 c.c., spese legali di soccombenza come da parametri medi del DM 55/2014 ed eventuali spese di giudizio diverse da quelle di parte. La riduzione del fondo di 20.631,80 è determinata dal pagamento delle transazioni conclusesi nell'esercizio, la consistenza finale di euro 581.934,68 riferita a cause sorte negli esercizi precedenti è confermata.

- Fondo franchigie assicurative: il fondo è costituito sulla base del calcolo delle franchigie dovute per sinistri coperti da polizze assicurative (RCT) in essere fino al 30 aprile 2017; successivamente a tale data l'Istituto Ortopedico Rizzoli ha aderito al programma regionale di gestione diretta dei sinistri (autoassicurazione). Il Dirigente del Servizio Affari Legali e Generali, con nota protocollo 0005723 del 05/04/2022; tenuto conto delle franchigie assicurative di euro 50.000 o di euro 250.000 per polizze decorrenti dal 30.4.2014 al 30.4.2017; ha comunicato la quantificazione aggiornata dello stato dei sinistri ancora aperti. Tale importo costituisce il saldo del fondo al 31.12.2021 pari a euro 3.501.524,77. Il decremento del fondo, per un valore complessivo di euro 935.903,40, è dovuto al pagamento delle franchigie relative ai sinistri conclusi e liquidati nell'esercizio.

- Fondo per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione): Nel fondo sono accantonate le somme risarcitorie derivanti da responsabilità professionale, tenuto conto che dal 2017 l'Azienda ha aderito al Programma Regionale per la prevenzione degli eventi avversi e la gestione diretta dei sinistri derivanti da responsabilità civile nelle Aziende Sanitarie (L.R. 7.11.2012, n.13 così come modificata da L.R. 20.12.2013, n. 28 - Programma Regionale adottato con Delibera di Giunta n. 2079/13. Il Dirigente del Servizio Affari Legali e Generali, con nota protocollo 0005723 del 05/04/2022 ha trasmesso il report dettagliato di tutti i sinistri che alla data del 31/12/2021 risultano pendenti, con indicazione del grado di rischio (probabile/possibile/remoto) e la relativa valutazione economica. La quantificazione del fondo è stata effettuata tenendo conto dei soli rischi probabili relativi al periodo 2017-2021 e secondo i criteri stabiliti nella procedura interaziendale nel rispetto degli indirizzi regionali PAC. Per i sinistri oggetto di causa civile, la stima comprende anche interessi, rivalutazione e spese di parte da riconoscere in caso di soccombenza. La stima complessiva dei sinistri classificati come probabili al 31/12/2021 ammonta ad euro 5.091.090 pertanto è stato necessario procedere all'accantonamento di euro 1.436.149,42. Nel corso dell'esercizio a seguito del pagamento di n. 32 sinistri per un importo complessivo di euro 2.180.059,22 si è proceduto all'utilizzo del fondo per 1.975.059,42 e per 205.000 euro iscrivendo il credito a carico della Regione trattandosi di importo "sopra soglia" (credito interamente rimborsato nell'esercizio).

• Fondo interessi moratori: il fondo è costituito in presenza di ritardato pagamento ai fornitori qualora sia prevedibile una richiesta di interessi moratori. La procedura PAC P-INT31 prevede che la valutazione del fondo sia effettuata tenendo conto del volume di interessi passivi addebitati nell'ultimo quinquennio e di quelli effettivamente pagati nello stesso periodo, nonché della probabilità di pagamento degli stessi, differenziata per anno di origine del debito saldato. Vista la consistenza del fondo prima delle scritture di integrazione e rettifica, è stato registrato un accantonamento pari ad euro 36.744,18

• Altri fondi rischi – contiene un Fondo rischi su rendicontazione progetti: costituito negli esercizi precedenti per far fronte al rischio di mancato riconoscimento, in sede di rendicontazione finale, di spese già sostenute per la realizzazione di progetti approvati e ammessi al finanziamento. Accoglie rischi a carico dell'Istituto di probabile accadimento, ma incerti nell'ammontare e nella tempistica; la cui stima è stata effettuata su indicazione della Direzione, rapportando la media delle rettifiche negative (cancellazione crediti) al valore medio dei finanziamenti attratti (ricavi iscritti nell'esercizio) e applicando poi tale rapporto ai crediti aperti che non sono già stati oggetto di svalutazione. E' stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2021 a copertura di crediti non riconosciuti in sede di rendicontazione. Il ricalcolo del rischio non ha generato ulteriori accantonamenti.

#### FONDI PER ONERI E SPESE:

• Fondo per oneri e spese legali: il fondo accoglie la stima dei costi, che si prevede di dover sostenere, quale compenso da corrispondere ai legali esterni a cui sono conferiti incarichi dall'Istituto, oltre alle spese per il patrocinio del personale in caso di suo coinvolgimento in procedimenti civili/penali/amministrativi. Il valore accantonato viene determinato con l'atto di conferimento dell'incarico al professionista e sulla base del preventivo di spesa prodotto dallo stesso. Con protocollo 0005723 del 05/04/2022 il Dirigente del Servizio Affari Legali e Generali, ha trasmesso la rideterminazione del fondo al 31/12/2021, che ammonta complessivamente a euro 167.027,36, tenuto conto dei nuovi affidamenti sorti a seguito dei sinistri notificati nell'esercizio e dell'adeguamento degli incarichi ancora in corso. L'importo accantonato ammonta a euro 10.762,83 mentre l'utilizzo è determinato dai pagamenti.

• Fondi rinnovi contrattuali personale dipendente: i fondi sono costituiti nelle more della firma del rinnovo dei contratti di lavoro per il personale dipendente. L'accantonamento complessivo, pari ad euro 411.735,84, è stato calcolato sulla base delle indicazioni fornite dalla Regione Emilia Romagna (1,5 % al netto della IVC già corrisposta ed elemento perequativo) e comprende tutte le voci accessorie legate alla corresponsione delle somme previste al personale dipendente, quali oneri ed irap. L'importo dell'accantonamento è così suddiviso:

Accantonamento rinnovi contrattuali pers. dirigenza medica euro 231.738,33  
Accantonamento rinnovi contrattuali pers. dirigenza non medica euro 63.537,23  
Accantonamento rinnovi contrattuali pers. comparto euro 116.460,28

L'accantonamento è stato comunicato dal Servizio Unico Metropolitan Amministrazione Economica del Personale (SUMAEP) con nota protocollo 0006715 del 22/04/2022. La consistenza dei fondi al 31.12.2021 è così composta:

Fondo rinnovi contrattuali personale dirigenza medica euro 586.672,65  
Fondo rinnovi contrattuali personale dirigenza non medica euro 176.032,62  
Fondo rinnovi contrattuali personale comparto euro 217.084,42

• Fondo compenso aggiuntivo organi istituzionali: gli accantonamenti stimano i compensi aggiuntivi degli organi istituzionali riconosciuti dalla Regione per il raggiungimento degli obiettivi 2021. L'accantonamento di euro 97.461,11 ed è stato comunicato dal Servizio Unico Metropolitan Amministrazione Economica del Personale (SUMAEP) con nota protocollo 0006715 del 22/04/2022. La consistenza del fondo al 31.12.2021 ammonta ad euro 308.848,36.

• Fondo oneri decreto Balduzzi (L 189/2012): l'accantonamento 2021, pari ad euro 588.114,20, è stato determinato dall'U.O. Attività libero professionale e coordinamento DAI sulla base dei criteri definiti dall'art. 2 D.L. 158/2012 Convertito in L. 189/2012, come altresì definito all'art. 23 "Criteri di destinazione del fondo (5%) art.2 D.L. 158/2012 Convertito in L. 189/2012": una somma pari al 5% del compenso del libero professionista viene trattenuta dall'Istituto per essere vincolata ad interventi di prevenzione ovvero volti alla riduzione delle liste di attesa, anche con riferimento alle c.d. prestazioni aggiuntive".

• Fondo manutenzioni cicliche: il fondo è finalizzato al ripristino ordinario della struttura edilizia ed impiantistica ospedaliera, tiene conto delle manutenzioni già pianificate da eseguirsi ad intervalli periodici, le quali non possono essere sostituite da più frequenti, ma comunque sporadici interventi di manutenzione ovvero sostituite dagli annuali interventi di manutenzione ordinaria i cui costi vengono sistematicamente addebitati all'esercizio. Con nota protocollo 0005474 del 31/03/2022 il Dirigente del Servizio Patrimonio ed Attività Tecniche ha confermato la consistenza del fondo al 31/12/2021, che ammonta a euro 12.017.125,44

• Fondo per il sostegno della ricerca ed il miglioramento continuo: il fondo è alimentato secondo quanto previsto dalla procedura PAC P-INT32 da quote inutilizzate di ricavi dell'esercizio che, secondo quanto previsto da normative nazionali (tra cui il D.M. 17 dicembre 2004), o da regolamentazioni aziendali e debbono essere destinate a:

- al finanziamento di sperimentazioni e ricerche promosse dall'Azienda;
- al miglioramento delle dotazioni tecnologiche destinate alla ricerca e all'attività istituzionale;
- a progetti di miglioramento e di sviluppo dell'attività istituzionale compresa l'attività di formazione.

L'accantonamento dell'esercizio pari ad euro 1.175.533,11 è così composto:

quota della ricerca destinata a copertura contratti piramide 2021 euro 435.603,39  
trattenute aziendali su finanziamenti della ricerca 2021 euro 739.929,72

Con nota protocollo 0006187 del 13/04/22 del Direttore Generale dell'Istituto Ortopedico Rizzoli viene determinata la finalizzazione al miglioramento delle dotazioni tecnologiche destinate sia all'attività di ricerca che all'attività Istituzionale e allo sviluppo di progetti di miglioramento continuo individuati e approvati dalla Direzione Strategica.

La consistenza finale del fondo al 31.12.2021 ammonta a 9.999.718,31.

• Fondo per incentivi per funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs. 50/2016: il fondo è costituito ai sensi di detto decreto che prevede che le aggiudicatrici destinano ad un apposito fondo risorse finanziarie in misura non superiore al 2 per cento modulate sull'importo dei lavori, servizi e forniture, posti a base di gara per le funzioni tecniche svolte dai dipendenti delle stesse esclusivamente per le attività di programmazione della spesa per investimenti, di valutazione preventiva dei progetti, di predisposizione e di controllo delle procedure di gara e di esecuzione dei contratti pubblici, di RUP, di direzione dei lavori ovvero direzione dell'esecuzione e di collaudo tecnico amministrativo ovvero di verifica di conformità, di collaudatore statico ove necessario per consentire l'esecuzione del contratto nel rispetto dei documenti a base di gara, del progetto, dei tempi e costi prestabiliti.

L'accantonamento, pari ad euro 219.045,41, è composto come segue:

- Direttore del Servizio Acquisti Metropolitan (SAM) con nota protocollo nr. 0042034 del 05/04/2022 euro 160.395,41
- Direttore del Servizio Patrimonio ed Attività Tecniche con nota protocollo nr.0005747 del 31/03/2022 euro 36.000,00
- DD 23869/2021 assegnazione RER per incentivi personale intercenter euro 22.650,00

La consistenza finale del fondo è pari ad euro 441.776,58

• Fondo contributi personale in quiescenza: comprende il riconoscimento dei benefici economici da corrispondere all'ente previdenziale per l'applicazione dei rinnovi contrattuali a favore del personale cessato in periodo di vacanza contrattuale. La comunicazione del Servizio Unico Metropolitan Amministrazione Economica del Personale (SUMAEP) con nota protocollo 0006715 del 22/04/2022 non prevede ulteriori accantonamenti. La consistenza del fondo al 31.12.2021 ammonta ad euro 789.201. Il fondo è esposto nella tabella 41 di nota integrativa.

• Fondo per oneri ALP: costituito nel 2018 in applicazione dell'art.21, commi 6 e 7, della delibera 255/2017 di adozione del regolamento dell'Attività Libero Professione:

Su indicazione del Coordinatore dell'ALP sono stati accantonati per l'esercizio 2021 euro 13.222,93.

Al 31/12/2021 il saldo del fondo ammonta a complessivi euro 60.467,64.

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

I debiti vengono esposti di seguito in dettaglio, riportando il valore nominale riferito al 31.12.2021, in unità di euro, distinti per anno di formazione, così come riportati nella tabella 43 di Nota Integrativa:

MUTUI PASSIVI - 2017 e precedenti - 9.864.192

DEBITI V/STATO - - 2020 - 582 - 2021 - 15.887

Altri debiti v/Stato - - 2020 - 582 - 2021 - 15.887

DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA - - 2021 - 50.185

Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma - - 2021 - 50.185

DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE - 2017 e precedenti - 1.822.545 - 2018 - 38.133 - 2019 - 8.506 - 2020 - 10.372 - 2021 - 4.173.883

Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione - 2017 e precedenti - 1.600.000 - 2020 - 467

Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni - 2017 e precedenti - 222.545 - 2018 - 38.133 - 2019 - 8.506 - 2020 - 9.905 - 2021 - 4.173.883

DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE - 2017 e precedenti - 26.140 - 2018 - 4.001 - 2020 - 17.410 - 2021 - 490.427

DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI - - 2021 - 19.164

Debiti verso ARPA - - 2021 - 19.164  
DEBITI V/FORNITORI: - 2017 e precedenti - 231.473 - 2018 - 161 - 2019 - 3.300.182 - 2020 - 1.732.016 - 2021 - 19.911.786  
Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie - - 2018 - 161 - 2019 - 44 - 2021 - 8.021.292  
Debiti verso altri fornitori - 2017 e precedenti - 231.473 - 2019 - 3.300.138 - 2020 - 1.732.016 - 2021 - 11.890.494  
note di credito da ricevere (altri fornitori) - - 2020 - -.350.211 - 2021 - -.722.040  
DEBITI TRIBUTARI: - - 2019 - 262.775 - 2021 - 5.592.481  
Debiti per Irap - - 2019 - 262.775 - 2021 - 1.715.636  
Debiti per IRPEF - - 2021 - 2.109.870  
Debiti per IVA - - 2021 - 1.639.951  
Debiti tributari per altro - - 2021 - 127.024  
DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE: - - 2019 - 379.371 - 2020 - 202.903 - 2021 - 5.126.106  
Debiti verso INPS - - 2019 - 379.371 - 2020 - 202.903 - 2021 - 5.014.806  
Debiti verso INAIL - - 2021 - 84.167  
Debiti verso altri Istituti di previdenza - - 2021 - 27.132  
DEBITI V/ALTRI: - - 2018 - 125.484 - 2019 - 4.728.891 - 2020 - 1.294.242 - 2021 - 7.939.014  
Altri debiti diversi: - - 2021 - 2.055.478  
Acconti da clienti - - 2021 - 323.392  
Debiti verso Amministrazioni Pubbliche diverse - - 2021 - 1.536.952  
Debiti per depositi cauzionali - - 2021 - 46.535  
Debiti verso altri soggetti - - 2021 - 82.015  
Debiti verso Organi istituzionali - - 2021 - 21.912  
Debiti verso soggetti assimilati lavoro dipendente - - 2021 - 44.672

In sede di ricognizione dei debiti vetusti, ancora in corso, si è proceduto ad una prima fase di eliminazione dei debiti per fatture da ricevere/note di credito da ricevere, per i quali si è verificata l'insussistenza, per un ammontare di euro 7.198.461.01

*(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)*

L'attestazione dei tempi di pagamento ai sensi dell'art.41 DL 66/2014 convertito con modificazioni nella L. 89/2014, presenta sul totale dell'anno 2021 un indicatore pari -8.25.

Il valore dell'indicatore rappresenta il tempo medio di ritardo o di anticipo del pagamento calcolato ai sensi dell'art. 9 DPCM 22.09.2014, rispetto alla data di scadenza prevista dall'art. 4 co 5, lettera b) del Decreto legislativo 9 ottobre 2002 n. 231, come modificato dal Decreto legislativo 9 novembre 2012, n. 192.

Il Collegio verifica e prende atto dell'Attestazione dei tempi di pagamento ai sensi dell'art. 41 D.L. 66/2014, convertito con modificazioni nella L. 23 giugno 2014, n.89, allegata al Bilancio di Esercizio, dove sono espressi i pagamenti effettuati nell'anno 2021 dopo la scadenza e l'indicatore di tempestività dei pagamenti al 31.12.2021.

L'importo dei debiti pagati oltre la scadenza ammonta a 13.581.206,20.

Tale importo comprende le fatture pagate dopo la scadenza di legge in quanto sospese al pagamento per contestazioni o in attesa di collaudo delle forniture.

*(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)*

## **Conti d'ordine**

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	€ 0,00
Beni in comodato	€ 4.322.515,56
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 1.844.250,35
Altri conti d'ordine	€ 0,00

*(Eventuali annotazioni)*

### **Imposte sul reddito**

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:  
*(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)*

Il debito di imposta è esposto, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari.

I.R.A.P.	€ 1.978.411,17
I.R.E.S.	

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 51.248.430,43
Dirigenza	€ 24.794.031,53
Comparto	€ 26.454.398,90
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 677.015,06
Dirigenza	€ 677.015,06
Comparto	€ 0,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 9.398.838,61
Dirigenza	€ 862.242,81
Comparto	€ 8.536.595,80
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 7.955.192,53
Dirigenza	€ 883.453,41
Comparto	€ 7.071.739,12
<b>Totale generale</b>	€ 69.279.476,63

### Tutti suggerimenti

- Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:

A chiusura del Bilancio di esercizio 2021 non si è effettuato alcun accantonamento di ferie maturate e non godute dal personale dipendente, come da indicazioni regionali in ambito PAC.

- Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:

Non sono state disposte procedure concorsuali interne e non sono stati adottati provvedimenti di modifica della pianta organica. Il personale dipendente alla data del 31/12/2021 è pari a 1403 unità con un lieve calo rispetto al 31/12/2020.

- Rappresentare a seguito di carenza di personale il costo che si è dovuto sostenere per ricorrere a consulenze o esternalizzazione del servizio:

Anche per l'anno 2021 si è fatto ricorso a forme contrattuali di lavoro differenti dal contratto di lavoro subordinato a tempo indeterminato per esigenze di copertura transitoria di posizioni di lavoro a fronte di assenze di personale dipendente, per consentire il regolare svolgimento del piano ferie e per il potenziamento dell'attività assistenziale a fronte dell'emergenza pandemica: i contratti di co.co.co sanitari da aziende sanitarie sono aumentati rispetto al 2020 di 391.090

- Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione:

Sono state monetizzate ferie non godute solo a fronte di cessazioni di dipendenti per dispensa o per decesso. Non vi è stata ingiustificata monetizzazione di ferie non godute imputabile ad inerzia dell'Amministrazione

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

I contributi previdenziali ed assistenziali, come rilevato nelle verifiche e nei controlli effettuati dal Collegio, risultano

regolarmente versati.

- *Corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto:*

Gli importi relativi alle ore di straordinario verranno corrisposti tenendo conto dei limiti previsti dal CCNL vigente e nell'ambito delle risorse dei fondi contrattuali per i quali è stata mantenuta la disponibilità.

- *Avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto:*

A chiusura del Bilancio di esercizio 2021 sono stati effettuati gli accantonamenti relativi al rinnovo contrattuale per il triennio 2019-2021.

L'accantonamento complessivo, pari ad euro 411.735,84, è stato calcolato sulla base delle indicazioni fornite dalla Regione Emilia Romagna (1,5 % al netto della IVC già corrisposta ed elemento perequativo) e comprende tutte le voci accessorie legate alla corresponsione delle somme previste al personale dipendente, quali oneri ed irap.

- *Altre problematiche:*

### **Mobilità passiva**

Importo	
---------	--

*(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)*

Il costo del personale 2021 ,rispetto al 2020 rileva un incremento dovuto all'aumento dell'indennità di esclusività a seguito del disposto della L. 178/2020 e al recupero della copertura del turn over degli anni precedenti anche attraverso processi di stabilizzazione del personale precario .

### **Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 2.605.182,02 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

Non sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

*(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)*

E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

### **Convenzioni esterne**

Importo	
---------	--

*(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)*

### **Altri costi per acquisti di beni e servizi**

Importo	
---------	--

*(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi; variazione nelle modalità di impiego.)*

### **Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 5.386.196,60
Immateriali (A)	€ 367.709,86
Materiali (B)	€ 5.018.486,74

Eventuali annotazioni

### **Proventi e oneri finanziari**

Importo	€ -178.150,92
Proventi	€ 128,68
Oneri	€ 178.279,60

Eventuali annotazioni

Si conferma anche per il 2021 una riduzione degli interessi passivi da fornitori, così come per quello che riguarda gli interessi passivi su mutui, a seguito della rinegoziazione degli stessi.

### **Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ 9.211.562,13
Proventi	€ 10.942.407,34
Oneri	€ 1.730.845,21

Eventuali annotazioni

Tra i proventi straordinari sono stati contabilizzati:

insussistenze attive: in sede di ricognizione dei debiti vetusti, ancora in corso, si è proceduto ad una prima fase di eliminazione dei debiti per fatture da ricevere/note di credito da ricevere, per i quali si è verificata l'insussistenza, per un ammontare di euro 7.198.461,01

### **Ricavi**

*(Indicare le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della regione.)*

Sono stati contabilizzati come finanziamento indistinto le assegnazioni regionali per gli ammortamenti netti ante 2009, i contributi per i rinnovi contrattuali del comparto e dirigenza, la quota di contributi da FSR indistinto.

Rispetto al 2020, si evidenzia la riduzione del contributo ad integrazione equilibrio (che da 2.495.352 euro si riduce a 980.854 euro), la variazione della rettifica per le funzioni sovra-aziendali tecniche, amministrative e professionali delle aziende sanitarie dell'area metropolitana di Bologna, che da 202.174 euro si riduce a 85.865 euro.

Tra i contributi finalizzati da Regione sono stati contabilizzate le assegnazioni per il personale previste dal DL34/2020, i contributi per i progetti regionali GRU-GAAC (che nel 2020 era stato contabilizzato per lo stesso importo come finanziamento indistinto), il contributo per la rete regionale degli IRCCS pari a 1.250.000 euro in linea con gli altri anni, il contributo per il

personale in utilizzo temporaneo presso la Direzione Generale cura della persona, salute e welfare (nel 2020 pari a 423.533 euro e nel 2021 pari a 603.132 euro).

Il finanziamento a funzione comprende i contributi per: i diplomi universitari, le funzioni regionali di prelievo e trapianto di organi e tessuto (che si riduce da 415.000 euro a 380.000 euro), le funzioni HUB sovra-aziendali sono state ridotte rispetto all'importo del 2020, per 650 mila euro.

Si evidenzia che nel 2021, la Regione ha proceduto nella direzione di qualificare il finanziamento a funzione delle Aziende Ospedaliere e IRCSS pubblici, a fronte delle principali funzioni svolte, quale remunerazione aggiuntiva rispetto al riconoscimento a tariffa della produzione annuale, valutando opportuno aggiornare l'intero sistema dei criteri di riparto. Per il 2021 è stato assegnato un finanziamento omnicomprensivo a funzione (nella misura del 19% dell'attività di ricovero ed ambulatoriale prodotta nel corso del 2019) pari a 15.914.915 euro.

Di seguito le principali DGR di assegnazione dei contributi in c/esercizio:

- Delibera n. 1770 del 02/11/2021 avente ad oggetto "LINEE DI PROGRAMMAZIONE E FINANZIAMENTO DELLE AZIENDE SANITARIE PER L'ANNO 2021"

- Delibera n. 1778 del 02/11/2021 avente ad oggetto ANTICIPAZIONI MENSILI DI CASSA ALLE AZIENDE SANITARIE E ALL'ARPAE PER L'ANNO 2021 - AGGIORNAMENTO DELLA PROGRAMMAZIONE DI CASSA DI CUI ALLA DELIBERA DI GIUNTA REGIONALE N. 1515/2021 DEL MESE DI NOVEMBRE 2021, ULTERIORE CONGUAGLIO ANTICIPAZIONI 2021, REGOLAZIONE CREDITI/DEBITI DI MOBILITA'INFRA-REGIONALE E ASSEGNAZIONE RISORSE 2021 DI CUI AL D.L. 34/2020

-Delibera Num. 2064 del 06/12/2021 ASSEGNAZIONE E CONCESSIONE DEL FINANZIAMENTO PER L'ANNO 2021 PER LA RETE REGIONALE DEGLI IRCCS

-Delibera Num. 1869 del 15/11/2021 PROGRAMMA DEGLI INTERVENTI PER IL POTENZIAMENTO, LA RAZIONALIZZAZIONE ED IL COORDINAMENTO DELLE ATTIVITA' DI PRELIEVO E TRAPIANTO DI ORGANI E TESSUTI - ASSEGNAZIONE DEI FINANZIAMENTI PER LA REALIZZAZIONE DEI PROGETTI - ANNO 2021

- DGR n. 1841/2021 "Finanziamento del Servizio Sanitario Regionale anno 2021 - Assegnazione a favore delle Aziende sanitarie del SSR per funzioni sovraaziendali e specificità aziendali, con la quale 7.000.000 euro sono stati assegnati a copertura dei maggiori costi derivanti dalle specificità per la mono specializzazione della struttura, dalla complessità della casistica trattata e dalla concentrazione di patologie per le quali è riconosciuto il ruolo di Hub dell'Istituto; e 226.000 euro sono stati assegnati per il Registro Regionale di Impiantologia Protetica Ortopedica (RIPO)

-Delibera Num. 1949 del 22/11/2021 FINANZIAMENTO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE ANNO 2021. RIPARTI E ASSEGNAZIONI ALLE AZIENDE SANITARIE A VALERE SUI BILANCI D'ESERCIZIO 2021-DETERMINAZIONE Num. 24432 del 22/12/2021 FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA ASSISTENZIALE A FAVORE DI CITTADINI STRANIERI DI CUI ALLA DGR 1421/2021-INTERVENTI UMANITARI :ASSEGNAZIONE A FAVORE DELLE AZIENDE SANITARIE E DEGLI IRCCS

-Delibera Num. 61 del 24/01/2022 FINANZIAMENTO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE ANNO 2021 - RIPARTI E ASSEGNAZIONI FINALI A FAVORE DELLE AZIENDE SANITARIE DEL SSR A VALERE SULL'ESERCIZIO 2021

### **Principio di competenza**

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

*(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)*

### **Attività amministrativo contabile**

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economica, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli

(C.E./S.P/C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Oss:	

### Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 581.934,68
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 146.000,00

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono

essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

L'azienda ha valutato i fondi per i contenziosi sulla base di una ricognizione degli stessi.

la stima del Contenzioso legale è stata effettuata dalla SC Affari legali e generali.

### Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

### Osservazioni

In relazione alle disponibilità liquide (pagina 7) si segnala che l'azienda ha provveduta ogni 30 giorni al versamento sulla tesoreria delle somme incassate tramite il portale Pago Pa. Il Collegio tuttavia suggerisce di effettuare il versamento ogni 15 giorni a prescindere dalla quadratura dei pagamenti effettuati.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

I

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

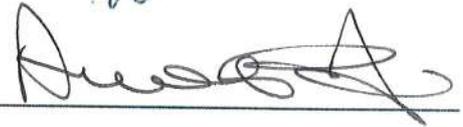
---

FIRME DEI PRESENTI

CARLO COSTA



ANDREA PATASSINI



LUCIA CECERE

