

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2017

In data 03 maggio 2017 si è riunito, presso la sede dell'IRCCS ISTITUTO ORTOPEDICO RIZZOLI, il Collegio Sindacale insediato in data 14/09/2017 e regolarmente convocato per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2017.

Risultano essere presenti i Sigg.:

Presidente: Carlo Costa

Componenti: M. Consiglia Chirichiello, Andrea Biselli

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017, di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 95 del 30/04/2018, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in pari data e ai sensi dell'art. 26 del d.lgs. n. 118/2011. Esso è composto da:

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

Il bilancio evidenzia un utile di 148.570, con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 2.431. Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio 2017, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Consuntivo 2017	Consuntivo 2016	Diff.2017/2016 (val.ass.)	Diff.%
A) IMMOBILIZZAZIONI	82.347.028	84.855.437	-2.508.409	-3%
B) ATTIVO CIRCOLANTE	103.084.452	99.586.157	3.498.295	4%
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	36.903	99.714	-62.811	-63%
Totale attivo	185.468.383	184.541.307	927.076	1%
A) PATRIMONIO NETTO	-61.791.278	-65.466.432	3.675.154	-6%
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	-44.612.050	-39.347.918	-5.264.132	13%
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO			0	
D) DEBITI	-77.774.731	-78.651.036	876.305	-1%
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	-1.290.324	-1.075.920	-214.404	20%
Totale passivo	-185.468.383	-184.541.307	-927.076	1%
F) CONTI D'ORDINE	3.895.519	4.746.463	-850.944	-18%

Conto economico	Consuntivo 2017	Consuntivo 2016	Diff.2017/2016 (val.ass.)	Diff.%
Valore della produzione	163.713.690	169.188.980	-5.475.290	-3,2%
Costo della produzione	159.977.729	164.461.627	-4.483.898	-2,7%
Differenza	3.735.961	4.727.353	-991.392	-21,0%
Proventi ed oneri finanziari +/-	-464.306	-434.726	-29.580	6,8%
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-				
Proventi ed oneri straordinari +/-	1.704.255	653.997	1.050.258	160,6%
Risultato prima delle imposte +/-	4.975.910	4.946.623	29.287	0,6%
Imposte dell'esercizio	4.827.340	4.795.622	31.718	0,7%
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	148.570	151.001	-2.431	-1,6%

Di seguito si evidenziano gli scostamenti tra il bilancio di previsione 2017 ed il bilancio consuntivo 2017:

Conto economico	Previsione 2017 (NO RF)*	Consuntivo 2017	Diff.cons.20 17 /prev.2017 (val.ass.)	Diff.%
Valore della produzione	157.046.883	163.713.690	6.666.807	4,2%
Costo della produzione	152.355.642	159.977.729	7.622.087	5,0%
Differenza	4.691.241	3.735.961	-955.280	-20,4%
Proventi ed oneri finanziari +/-	-538.703	-464.306	74.397	-13,8%
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-				
Proventi ed oneri straordinari +/-	751.745	1.704.255	952.510	126,7%
Risultato prima delle imposte +/-	4.904.283	4.975.910	71.627	1,5%
Imposte dell'esercizio	4.891.095	4.827.340	-63.755	-1,3%
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	13.188	148.570	135.382	

*La previsione non comprende la ricerca finalizzata/commissionata gestita a progetto e rendicontata in sede di chiusura di bilancio

Patrimonio netto	61.791.278
A.I) FONDO DI DOTAZIONE	2.522.724
A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	68.325.350
A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	-
A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	1.337.881
A.IV) ALTRE RISERVE	1.677.801
A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	- 12.221.048
A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	4.975.910
Imposte dell'esercizio	- 4.827.340
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	148.570

L'utile di € 148.570

Si discosta di 135.382 euro rispetto al risultato programmato e autorizzato dalla Regione nel bilancio di previsione 2017;

Non modifica in maniera significativa il Patrimonio netto dell'Istituto;

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

- Si da atto che l'utile d'esercizio verrà destinato alla copertura delle perdite pregresse come già indicato nella relazione sulla gestione;
- Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Istituto 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 25.06.01, 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 ed al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente;
- Nella redazione del bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del Codice Civile;
- Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 bis del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D.Lgs. n. 118/2011, ed in particolare:
 - ✓ La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
 - ✓ Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
 - ✓ Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
 - ✓ Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
 - ✓ Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
 - ✓ I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
 - ✓ Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 bis del codice civile;
 - ✓ I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 bis del codice civile;
 - ✓ Non sono state effettuate compensazioni di partite;
 - ✓ La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Istituto, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D.Lgs. n. 118/2011.

Ciò premesso il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio ed all'esame della nota integrativa:

Immobilizzazioni Immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile, ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Le quote di ammortamento sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D.Lgs. n. 118/2011.

Immobilizzazioni Materiali

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile, ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Nel valore di iscrizione a bilancio sono stati portati a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D.Lgs. n. 118/2011.

Relativamente alle immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti il Collegio ha confrontato le quote di ammortamento relative a tali investimenti e le relative quote di contributi (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

Immobilizzazioni Finanziarie

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto ed il valore desumibile dall'andamento del mercato.

Rimanenze

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione ed il valore desumibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata, che rappresenta il metodo di valutazione come disposto dal D.Lgs. 118/2011.

Crediti

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

I crediti sono iscritti al netto del relativo fondo svalutazione al fine di tener conto del loro presumibile valore di realizzo. Si ritiene che tale fondo sia congruo rispetto all'ammontare dei crediti iscritti a bilancio. Come indicato dalla Regione nell'ambito del percorso attuativo della certificazione, per ogni categoria di credito si dà atto della classificazione secondo il rischio di inesigibilità-anzianità del credito e natura del debitore.

Disponibilità liquide

Risultano dalle certificazioni di tesoreria e cassa economica. E' stata effettuata nel corso dell'anno con frequenza quindicinale il girofondi in tesoreria dello Stato in giacenza sul Conto Corrente postale, stante l'obbligo in tal senso per gli Enti assoggettati alla Tesoreria Unica.

Ratei e risconti

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

I risconti attivi sono rappresentati da quote che attengono a due esercizi che in parte hanno già avuto la loro manifestazione finanziaria.

Fondi per rischi ed oneri

Sono stati stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa e probabile, dei quali tuttavia a chiusura dell'esercizio non erano determinati l'ammontare e la data della sopravvenienza. In particolare l'Istituto ha provveduto ad effettuare i seguenti accantonamenti a fondi rischi ed oneri:

- **Fondo franchigie assicurative:** sono stati accantonati 739.803 euro per rischi non assicurati dal 1/1/2017 al 30/4/2017;
- **Fondo per contenzioso personale dipendente:** è stato adeguato per un importo pari a 140.000 euro;
- **Fondo per copertura diretta rischi (autoassicurazione):** dal mese di maggio 2017 anche lo IOR è entrato nel programma regionale per la prevenzione degli eventi avversi e la gestione diretta dei sinistri derivanti da responsabilità civile. Il Programma prevede che per i sinistri entro la soglia di 250 mila euro le Aziende provvedano direttamente con risorse del proprio bilancio a corrispondere i risarcimenti, mentre per i sinistri oltre la soglia di 250 mila euro le Aziende sanitarie provvedano alla liquidazione dei risarcimenti mediante l'utilizzo di un fondo regionale istituito ad hoc. Sono stati accantonati 2.353.575 euro;
- **Accantonamenti rinnovo contrattuale:** in applicazione delle indicazioni regionali sono stati accantonati complessivamente 649.944 euro (pari al 1,09% del costo iscritto in bilancio 2015 per la dirigenza medica, non medica e per il comparto);
- **Fondo manutenzioni non incrementative:** è stato effettuato un accantonamento pari a 3.900.000 euro finalizzato al ripristino ordinario dell'Istituto (in particolare adeguamento antincendio, manutenzione straordinaria Clinica II);
- **Fondo ALPI:** sono stati contabilizzati 441.350 euro con riferimento alla quota 2017 del fondo "Balduzzi";
- **Fondo per il sostegno della ricerca ed il miglioramento continuo:** sono stati accantonati 1.100.000 euro in sede di chiusura di bilancio;
- **Fondo spese legali:** sono stati accantonati 41.989 euro in sede di chiusura di bilancio.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

Il dettaglio dei debiti per anno di formazione è esposto nella Nota integrativa tab 43. Il Collegio verifica e prende atto dell'attestazione dei tempi di pagamento, ai sensi art. 41 D.L. 66/2014 convertito con modifiche dalla L. 89/214 allegata al bilancio di esercizio dove sono esplicitati i pagamenti effettuati nell'anno 2017 dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. 231/2002 e l'Indicatore di tempestività dei pagamenti al 31/12/2017.

Nel 2017 si è registrato un ulteriore miglioramento dei tempi di pagamento come mostra l'indice trimestrale pubblicato sul sito dello IOR ai sensi del DPCM 22 settembre 2014 e di seguito riportato:

ANNO	IMPORTO PAGATO	INDICATORE TEMPESTIVITA'(*)	AMMONTARE COMPLESSIVO DEBITI RESIDUI	NR.IMPRESSE CREDITRICI	DATA PUBBLICAZIONE
------	----------------	-----------------------------	--------------------------------------	------------------------	--------------------

1° TRIM	€ 16.424.889,23	- 3,93	€ 6.444.085,21	537	30/04/2017
2° TRIM	€ 15.423.059,04	- 9,74	€ 6.901.411,59	524	31/07/2017
3° TRIM	€ 15.188.827,41	-16,70	€ 6.858.344,28	530	31/10/2017
4° TRIM	€ 13.644.644,82	-20,66	€ 7.091.574,05	535	31/01/2018

*(gg di ritardo/anticipo rispetto alla scadenza del debito)

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	
Beni mobili di terzi	
Depositi cauzionali	€ 3.895.519
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

Debiti tributari

Il debito di imposta iscritto a bilancio ammonta a € 4.632.622. Esso è così composto:

- o debiti per IRAP € 1.607.209;
- o debiti per IRPEF € 1.885.990;
- o debiti per IVA € 32.691;
- o debiti tributari per altro € 1.106.731;

VALORE DELLA PRODUZIONE

Rispetto al 2016 il valore della produzione diminuisce di 5.475.290 € pari al - 3%. La composizione dei ricavi risulta così distribuita:

- o Mobilità (50%)
- o Contributi (15%)
- o Altri ricavi (21%)
- o Attività Libero Professionale (8%)
- o Ricerca Finalizzata (5%)
- o Altre prestazioni (1%)

CEM	CONTO ECONOMICO MODELLO MINISTERIALE	consuntivo 2016	consuntivo 2017	diff 2017 su 2016	%
	A) Valore della produzione				
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	39.873.734	28.038.248	-11.835.487	-30%
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-22.174	-199.336	-177.161	799%
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contr. vincolati esercizi precedenti	3.997.214	4.425.350	428.135	11%
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	97.809.897	97.922.257	112.360	0%
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	19.624.130	25.814.533	6.190.403	32%
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	1.259.699	1.388.977	129.279	10%
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	5.848.036	5.463.507	-384.529	-7%
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	798.444	860.153	61.710	8%
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	169.188.980	163.713.690	-5.475.290	-3%

Per i principi di iscrizione e contabilizzazione dei ricavi si richiama la relazione sulla gestione economico finanziaria

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione calano rispetto al 2016 di 4.483.898 € pari al - 3%%. La composizione dei costi risulta così distribuita:

- o Beni e servizi 43%
- o Personale dipendente + irap 37%
- o Altri costi 12%
- o Ricerca Finalizzata 5%
- o Altro personale 3%

CEM	CONTO ECONOMICO MODELLO MINISTERIALE	consuntivo 2016	consuntivo 2017	diff 2017 su 2016	%
	B) Costi della produzione				
BA0010	B.1) Acquisti di beni	27.028.172	27.023.941	-4.231	0%
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	48.927.697	45.931.636	-2.996.061	-6%
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata)	6.742.940	6.720.082	-22.858	0%
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	697.097	652.917	-44.180	-6%
BA2080	Totale Costo del personale	58.996.308	58.569.145	-427.163	-1%
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	43.484.827	43.213.095	-271.732	-1%
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	534.980	538.885	3.905	1%
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	8.676.186	8.481.672	-194.514	-2%
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	6.300.315	6.335.493	35.178	1%
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	755.927	899.032	143.106	19%
BA2560	Totale Ammortamenti	7.606.285	7.628.258	21.974	0%
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	526.094	454.706	-71.387	-14%
BA2580	B.11) Totale ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	7.080.191	7.173.552	93.361	1%
BA2590	B.12) Ammortamento dei fabbricati	2.905.515	3.239.447	333.932	11%
BA2620	B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	4.174.676	3.934.105	-240.571	-6%
BA2630	B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	381.409	316.745	-64.664	-17%
BA2660	B.15) Variazione delle rimanenze	-1.152.836	244.881	1.397.717	-121%
BA2690	B.16) Accantonamenti dell'esercizio	14.478.629	11.991.091	-2.487.538	-17%
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	164.461.627	159.977.729	-4.483.898	-3%

Per i principi di iscrizione e contabilizzazione dei costi si richiama la relazione sulla gestione economico – finanziaria.

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	43.213.095
Dirigenza	21.491.761
Comparto	21.721.334
Personale ruolo professionale	538.885
Dirigenza	538.885
Comparto	
Personale ruolo tecnico	8.481.672
Dirigenza	801.499
Comparto	7.680.173
Personale ruolo amministrativo	6.335.493
Dirigenza	522.085
Comparto	5.813.408
Totale	58.569.145

La variazione 2017 su 2016 è legata prevalentemente allo slittamento dell'attuazione del Piano delle Assunzioni. Inoltre ha inciso sul calo del costo del personale il numero di cessazioni che nel 2017 è stato superiore a quanto prevedibile e si è discostato in maniera importante dall'andamento degli ultimi anni.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A + B)	7.628.258
Immateriali (A)	454.706
Materiali (B)	7.173.552

Proventi e oneri finanziari

Importo	-464.306
Proventi	4.051
Oneri	-468.357

Proventi e oneri straordinari

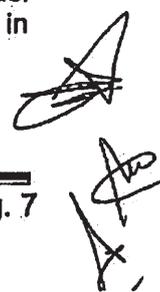
Importo	1.704.255
Proventi	2.141.313
Oneri	-437.058

Il Collegio rileva che durante il 2017 sono state condotte verifiche di natura contabile ai sensi del D.Lgs. 118/2011 nel rispetto delle indicazioni regionali. Per il dettaglio analitico si rimanda alla Nota Integrativa.

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 Istituto in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

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 sulle altre gestioni di fondi e degli altri valori posseduti dall'Istituto, come anche si è potuto verificare a campione 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./L.A.).

Sulla base dei controlli svolti è emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile. Non sono state riscontrate, infine, 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 amministrativa contabile dell'Istituto, 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 non sono state formulate osservazioni.

Contenzioso legale

Per quanto riguarda la valutazione si rimanda a quanto già esposto nel presente documento relativamente ai criteri per la determinazione dei fondi. Per quanto riguarda il dettaglio si rimanda alla nota integrativa.

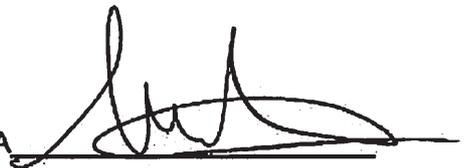
Il Collegio

- Informa di non aver ricevuto alcuna denuncia.
- Informa che nel corso dell'anno, l'Istituto non è stato oggetto di verifica amministrativa 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.

FIRME DEI PRESENTI

CARLO COSTA



M. CONSIGLIA CHIRICHIELLO



ANDREA BISELLI

