

Ente/Collegio: IRCCS ISTITUTO ORTOPEDICO RIZZOLI

Regione: Emilia-romagna

Sede: Via di Barbiano, 1/10 - 40136 Bologna

Verbale n. 28 del COLLEGIO SINDACALE del 07/07/2025

In data 07/07/2025 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

LUCA FEDERICO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

MARIA ROSARIA FEBBRARO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ANDREA ALESSANDRI

Presente

Partecipa alla riunione Dott. Giampiero Cilione, direttore amministrativo;
dott. Filippo Gazzi in qualità di segretario verbalizzante;
dott.ssa Tiziana Pianta, ufficio controllo di gestione;
dott.ssa Manuela De Clerico, ufficio flussi informativi;
dott.ssa Barbara Pizzuti, ufficio affari legali e generali.

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

Approvazione Bilancio economico preventivo 2025.

Il Collegio esamina gli atti relativi al bilancio preventivo 2025 e redige l'apposita relazione, per la quale si rinvia all'apposito allegato.

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 13,00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 07/07/2025 si è riunito presso la sede della IRCCS ISTITUTO ORTOPEDICO RIZZOLI

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2025.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

dott. Luca Federico, presidente del collegio sindacale;

dott.ssa Maria Rosaria Febbraro, componente in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze;

dott. Andrea Alessandri, componente in rappresentanza del Ministero della salute.

Sono, inoltre, presenti i seguenti dipendenti dell'Istituto ortopedico Rizzoli:

dott. Giampiero Cilione, direttore amministrativo;

dott. Filippo Gazzi in qualità di segretario verbalizzante;

dott.ssa Tiziana Pianta, ufficio controllo di gestione;

dott.ssa Manuela De Clerico, ufficio flussi informativi;

dott.ssa Barbara Pizzuti, ufficio affari legali e generali.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 175

del 04/07/2025

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 04/07/2025

, con nota prot. n. 10122

del 04/07/2025 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 sindacale, sulla base della documentazione esaminata in relazione al bilancio preventivo economico 2025, ha preso atto di quanto segue:

a) il bilancio preventivo economico è stato adottato con delibera del Direttore Generale n. 175 del 4 luglio 2025, in ottemperanza alle indicazioni tecniche per la predisposizione dei bilanci preventivi economici 2025 e della proposta di Piano attuativo del PIAO relativo alla programmazione triennale dei fabbisogni di personale (PTFP), trasmesse con nota regionale prot. 18/06/2025.0605059.U. L'adozione è avvenuta in ritardo rispetto al termine del 31 dicembre dell'anno precedente l'esercizio di riferimento, previsto dalla normativa vigente, in attesa dell'adozione della delibera regionale di determinazione delle linee di programmazione sanitaria;

b) nelle more della definizione di un quadro finanziario certo, disponibile solo a seguito dell'intesa Stato-Regioni, con la delibera di giunta del 23 giugno 2025, n. 972 "LINEE DI PROGRAMMAZIONE E FINANZIAMENTO DELLE AZIENDE DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE PER L'ANNO 2025", la Regione Emilia-Romagna ha provveduto a un primo riparto delle risorse a favore delle

aziende del SSR, con le modalità e secondo gli importi definiti nel documento Allegato A "Finanziamento del Servizio Sanitario regionale e delle aziende per l'anno 2025" parte integrante della medesima deliberazione (Tabelle A2 e A3); l'Azienda ha così impostato gli strumenti di programmazione in coerenza con quanto indicato nella delibera di programmazione regionale, tenuto conto che in sede di preventivo quota parte delle risorse a garanzia dell'equilibrio economico-finanziario sono allocate a livello centrale, in attesa di essere successivamente ripartite e assegnate nel corso dell'esercizio;

c) alla luce dell'andamento effettivo di alcuni fattori della produzione, che saranno monitorati in corso d'anno, e del livello effettivo delle risorse a disposizione del Servizio sanitario regionale per il 2025, in ragione anche dell'Intesa Stato-Regioni sul riparto delle disponibilità finanziarie per l'anno 2025, la giunta regionale si riserva di definire eventuali ulteriori politiche di sistema ovvero ulteriori manovre di sostegno alle aziende sanitarie;

d) come previsto dalla delibera di giunta regionale n. 407 del 2022, recante "Prime indicazioni sulla programmazione 2022 per le Aziende del SSR", è attivo un sistema di monitoraggio bimestrale dell'andamento delle gestioni aziendali e del rispetto degli obiettivi di budget definiti dalla Direzione generale cura della persona, salute e welfare. Nell'ambito di tale sistema di monitoraggio, per l'anno in corso è stato inserito anche il controllo puntuale del livello complessivo dei costi operativi. E' stato attribuito alla Direzione aziendale un obiettivo specifico di monitoraggio della spesa (al netto di saldi gestione straordinaria, finanziaria, nonché accantonamenti e partite di giro) del quale si è tenuto conto in sede di preventivo.

Tutto ciò premesso e considerato, il Collegio sindacale procede alla redazione della presente relazione.

Il bilancio preventivo economico 2025 presenta una perdita pari a -9.660.504,62 euro.

ANALISI CONTO ECONOMICO - RICAVI

Rispetto al consuntivo 2024, si prevede un decremento del valore della produzione di 16,1 milioni (-7%).

Il totale contributi in c/esercizio è pari a 53,1 milioni, in riduzione di 10,9 milioni rispetto al consuntivo 2024 (-17%).

Oltre a minori assegnazioni regionali, in sede di preventivo si evidenzia una riduzione del contributo dal Ministero della salute per ricerca corrente, contabilizzato prudenzialmente in misura pari al 70% dell'importo contabilizzato nel 2024.

I contributi da Regione e altri soggetti pubblici e privati per ricerca sono stati previsti complessivamente in linea con lo scorso anno, al netto dei contributi PNRR-PNC.

I ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria aumentano di 2,9 milioni (+2%). La valorizzazione economica delle prestazioni di ricovero è stata formulata in relazione alle indicazioni regionali per la predisposizione del preventivo. Rispetto ai ricavi contabilizzati a consuntivo 2024, si prevede un aumento per mobilità sanitaria infra-regionale di 2,8 milioni di euro determinato principalmente dall'incremento della produzione verso i residenti dell'AUSL di Piacenza.

I ricavi per concorsi, recuperi e rimborsi sono in riduzione di 4,2 milioni (-19%). Tale variazione è dovuta a minori rimborsi stimati da parte della Regione siciliana per l'attività svolta presso il Dipartimento Rizzoli Sicilia e minori rimborsi da aziende farmaceutiche per pay-back dispositivi medici e farmaci, che saranno assegnate dalla Regione in corso d'anno, in relazione agli effettivi incassi realizzati.

ANALISI CONTO ECONOMICO - COSTI

I costi della produzione si riducono di 7,2 milioni di euro (-3%) rispetto al consuntivo 2024.

Si osserva un incremento della spesa sanitaria per farmaci e dispositivi medici rispetto al consuntivo 2024.

In particolare sull'aumento della voce dei dispositivi medici rispetto al consuntivo, incidono i costi emergenti delle protesi e dei dispositivi medici utilizzati presso l'Ospedale di Castel San Giovanni, derivanti dall'avvio dell'attività chirurgica nel mese di gennaio 2025.

La previsione relativa alle utenze è di 3,7 milioni per l'energia elettrica e di 2,6 milioni servizio energia ovvero riscaldamento. L'aumento rispetto al 2024 è quindi pari a 1,6 milioni.

Il costo complessivo del personale dipendente, determinato in relazione alla programmazione esposta nella proposta di PTFP 2025-2027 allegato al bilancio preventivo economico, tiene conto delle indicazioni contenute nell'ambito degli obiettivi di budget assegnati all'Azienda e concordate in sede di concertazione regionale, cui si aggiunge la spesa per i medici ortopedici assunti presso il Polo Ortopedico di Castel San Giovanni e il personale finanziato da progetti di ricerca finalizzata e dalla piramide della ricerca.

Gli accantonamenti in sede di preventivo registrano un decremento rispetto al consuntivo 2024 di 8 milioni.

La variazione è principalmente dovuta agli accantonamenti relativi ai progetti PNRR-PNC effettuati nel 2024 e alle IVC 2022-2024 e 2025-2027, che in sede di preventivo sono imputate negli accantonamenti, mentre a consuntivo sono imputate sulle voci di

costo del personale.

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 2025, 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 2025 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2023	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 231.386.737,93	€ 215.153.836,25	€ 215.238.114,87	€ -16.148.623,06
Costi della produzione	€ 225.320.948,47	€ 214.993.055,76	€ 218.132.849,19	€ -7.188.099,28
Differenza + -	€ 6.065.789,46	€ 160.780,49	€ -2.894.734,32	€ -8.960.523,78
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -522.380,96	€ -543.927,93	€ -367.237,58	€ 155.143,38
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 328.661,01	€ 190.433,78	€ -18.284,66	€ -346.945,67
Risultato prima delle Imposte	€ 5.872.069,51	€ -192.713,66	€ -3.280.256,56	€ -9.152.326,07
Imposte dell'esercizio	€ 6.352.525,27	€ 6.092.648,65	€ 6.380.248,06	€ 27.722,79
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -480.455,76	€ -6.285.362,31	€ -9.660.504,62	€ -9.180.048,86

Valore della Produzione: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un decremento

pari a € -16.148.623,06 riferito principalmente a:

	voce	importo
A.1) Contributi in c/esercizio		€ -10.913.952,00
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti		€ -3.151.679,00
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria		€ 2.943.016,00
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi		€ -4.264.963,00
A.9) Altri ricavi e proventi		€ -1.014.867,00

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	€ 1.904.400,40
ricerca finalizzata	€ 3.592.395,64
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 6.093.718,19
Contributi in c/esercizio da privati	€ 977.751,00
Totale contributi c/esercizio	€ 12.568.265,23

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un decremento pari a € -7.188.099,28 riferito principalmente a:

	voce	importo
B.1) Acquisti di beni		€ 670.837,00
B.2) Acquisti di servizi		€ 2.153.798,00
B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)		€ 19.614,00
B.4) Godimento di beni di terzi		€ 536.813,00
Totale Costo del personale		€ -785.161,00
B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti		€ -816.588,00
B.14) Accantonamenti dell'esercizio		€ -8.040.255,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un incremento

pari a € 155.143,38 riferito principalmente a:

	voce	importo
C.3) Interessi passivi		€ 150.190,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un parì a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un decremento parì a € -346.945,67 riferito principalmente a:

	voce	importo
E.1) Proventi straordinari		€ -4.918.121,00
E.2) Oneri straordinari		€ -4.571.175,33

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

Si precisa che i dati di consuntivo rappresentati si riferiscono al bilancio d'esercizio 2024, in quanto si tratta dell'ultimo bilancio adottato dall'Azienda e approvato dalla Regione Emilia- Romagna.

Il Collegio segnala che non risulta rispettato l'obiettivo fissato dalla Regione in riferimento alle tipologie contrattuali flessibili c.d. atipiche, diverse da quelle relative al lavoro subordinato. La Regione, infatti, aveva stabilito che non fosse superato il livello di spesa sostenuto nel 2024: il bilancio di previsione indica, infatti, una spesa pari a euro 409.988, a fronte di una spesa 2024 di euro 327.129. Il superamento del limite fissato è riconducibile interamente alla necessità di reclutare, mediante contratti flessibili, personale infermieristico, stante la grave carenza di personale dipendente di questa categoria.

Il Collegio rileva, altresì, che l'Azienda comunque rispetta l'obiettivo complessivo di costi operativi fissato a livello regionale, così come definito nel prospetto "Riclassificato" (al netto di saldi di gestione straordinaria, finanziaria, nonché accantonamenti e partite di giro), visualizzabile nel sistema gestionale di contabilità GAAC e pari a euro 198,3 milioni.

Si rimanda al corpo della relazione per quanto riguarda i commenti più significativi rispetto al consuntivo 2024.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2025 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2025, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio prende atto che il ritardo nell'adozione da parte dell'Istituto ortopedico Rizzoli del bilancio di previsione 2025 è riconducibile al ritardo con cui la Regione Emilia-Romagna ha emanato le linee guida e prende altresì atto che, anche in questo esercizio, la Regione ha avviato la programmazione sanitaria in assenza di un'intesa in sede di Conferenza Stato-Regioni in merito al riparto delle disponibilità finanziarie complessive. Si invita, tuttavia, la Regione per il futuro, data la natura di strumento di programmazione economico-finanziaria del documento previsionale, a trasmettere alle aziende sanitarie, tempestivamente, le indicazioni tecniche per la predisposizione del bilancio preventivo, al fine di consentire la sua tempestiva adozione dal Direttore Generale e la conseguente approvazione da parte della Giunta regionale nel termine fissato dall'articolo 32, comma 5, del decreto legislativo n. 118 del 2011.

Il Collegio, inoltre, stante il risultato preventivato per il 2025, raccomanda all'Azienda di adottare, in linea con le direttive regionali, tutte le iniziative utili e necessarie al raggiungimento del pareggio di bilancio, mediante azioni volte al contenimento dei costi e al reperimento di risorse finanziarie aggiuntive, senza incidere negativamente sui livelli delle prestazioni rese. Chiede, infine, di essere prontamente informato sull'esito dei monitoraggi bimestrali e sulle ulteriori assegnazioni di risorse disposte a favore dell'Azienda.

Presenza rilievi? no

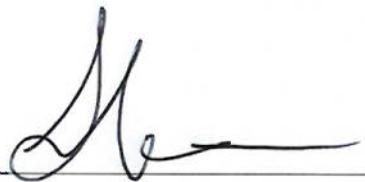
Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

LUCA FEDERICO



MARIA ROSARIA FEBBRARO



ANDREA ALESSANDRI

