

Ente/Collegio: IRCCS ISTITUTO ORTOPEDICO RIZZOLI

Regione: Emilia-romagna

Sede: Via Gramsci 12 - Bologna

Verbale n. 9 del COLLEGIO SINDACALE del 19/06/2024

In data 19/06/2024 alle ore 9,30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

TIBERIO FRASCARI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

MARIA ROSARIA FEBBRARO

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ANDREA ALESSANDRI

Presente

Partecipa alla riunione In presenza Tiziana Pianta (controllo di gestione). Da remoto Annamaria Gentili (controllo di gestione).
Maria Chiara Menarini e Filippo Gazzi in qualità di segretari verbalizzanti

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

Adozione del Bilancio economico preventivo 2024: relazionano Tiziana Pianta ed Annamaria Gentili. il Collegio redige la relazione dedicata riportata in allegato al presente verbale.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO**ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI**

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 12,00 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 2024

In data 19/06/2024 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 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Tiberio Frascari (in presenza)

Dott.ssa Maria Rosaria Febbraro (in videoconferenza)

Dott. Andrea Alessandri (in presenza)

Risultano inoltre presenti: T

Dott.ssa Tiziana Pianta (controllo di gestione).

Dott.ssa Annamaria Gentili (controllo di gestione in videoconferenza).

Maria Chiara Menarini e Filippo Gazzi in qualità di segretari verbalizzanti.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 168

del 17/06/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 19/06/2024 , con nota prot. n. 9755

del 19/06/2024 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

conto economico preventivo

piano dei flussi di cassa prospettici

conto economico di dettaglio

nota illustrativa

piano degli investimenti

relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

Il Collegio sindacale, sulla base della documentazione esaminata in relazione al bilancio preventivo economico 2024, ha preso atto di quanto segue:

- il Bilancio preventivo economico è stato adottato con Delibera del Direttore Generale n. 168 del 17/06/2024, in ottemperanza e in aderenza alle indicazioni fornite dalla Regione Emilia-Romagna con DGR 27/05/2024, n. 945, contenute in particolare nell'Allegato A, e con nota prot. 28/05/2024, n.0547238.U, avente ad oggetto "Indicazioni tecniche per la predisposizione dei bilanci preventivi economici 2024 e della proposta di Piano attuativo del PIAO relativo alla programmazione triennale dei fabbisogni di personale (PTFP)";

- la programmazione aziendale 2024 è condizionata, inoltre, dalle azioni necessarie alla realizzazione della programmazione sanitaria e finalizzate a garantire, altresì, il contributo al piano di sostenibilità regionale, declinato per lo IOR con obiettivi specifici di budget assegnati con nota Prot. 16/05/2024.0502315.U – "Istituto Ortopedico Rizzoli - Obiettivi di Budget – 2024", tali obiettivi fanno riferimento, tra l'altro, alla spesa del personale che dovrà rimanere invariata rispetto al consuntivo 2023, nonostante sia in corso di rinnovo CCNL 2022-2024;

- l'Azienda è chiamata, anche nel corso del 2024, a dare attuazione agli obiettivi stabiliti in sede di programmazione nazionale ed europea relativamente al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR);

- l'Azienda è impegnata ad assicurare la messa in atto di interventi straordinari per la riorganizzazione dell'assistenza specialistica per il contenimento dei tempi di attesa ,sulla base di quanto previsto dalla DGR n. 620/2024 "Interventi straordinari e linee di indirizzo per la riorganizzazione dell'assistenza specialistica per il contenimento dei tempi di attesa: prima fase attuativa"

-l'Azienda, nel 2024, è impegnata a proseguire azioni di sviluppo avviate nel 2023 quali, ad esempio, il progetto di integrazione con l'AUSL di Ferrara sul Polo Ortopedico di Argenta e le altre sedi della collaborazione, della implementazione del progetto di integrazione con l'AUSL di Piacenza – Ospedale di Castel San Giovanni, in fase di approvazione regionale; della integrazione a livello metropolitano dell'Ortopedia e della Traumatologia, con particolare riferimento alle UUOO di AUSLBO; il potenziamento dell'attività di ricerca.

Il bilancio economico preventivo è stato predisposto in assenza di raggiungimento dell'intesa in sede di Conferenza Stato-Regioni sul riparto delle risorse 2024 del SSN. Così come precisato nella DGR 945/2024, le risorse disponibili a livello regionale sono state stimate, per quanto concerne il fabbisogno indistinto, sulla base dei criteri stabiliti dal Decreto del Ministero della Salute 30/12/2022, incrementato nella misura che ha già formato oggetto di intesa. La Giunta regionale provvederà, quindi, a definire in via definitiva il finanziamento delle aziende sanitarie non appena sarà raggiunta l'intesa in sede di Conferenza Stato-Regioni, con ripercussioni sul bilancio su cui oggi il Collegio sindacale è chiamato a rendere il parere.

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

Il bilancio preventivo economico 2024 presenta una perdita pari a 6.285.362 euro. Tale perdita è in linea con i monitoraggi bimestrali previsti dalla DGR 402/2023 e con la nota sopracitata, che definisce gli obiettivi annuali 2024 .

CONTO ECONOMICO-RICAVI

Per il valore della produzione si evidenzia un decremento dei contributi in conto esercizio di 1.499.049 euro.

Non essendo ancora nota l'assegnazione 2023, il contributo da parte del Ministero della Salute per la ricerca corrente, è stato previsto in linea con il 2023 per un importo pari a 2.885.615 euro. In merito alla "Piramide della Ricerca" è stato contabilizzato un contributo di euro 4.571.038 in linea con il 2023.

Il totale della voce "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti" è pari a 6,9 milioni di euro in riduzione di 3,9 milioni rispetto al consuntivo 2023. Rispetto all'anno precedente, sono stati eliminati gli utilizzi dei finanziamenti Gru_Gaac_Segnaler per un importo pari a 65.796 euro; non sono stati previsti il contributo di 1.126.077 euro per l'attività degli IRCCS in favore di cittadini residenti in regioni diverse da quelle di appartenenza contabilizzato nel 2023 e il contributo di 51.761 euro assegnato nel 2023 con la DGR/2023/2123.

Infine, rispetto al consuntivo 2023, viene stimato un aumento dei ricavi pari a 3.092.975 euro dovuto alla mobilità sanitaria relativa alla degenza sia fuori provincia che fuori regione.

CONTO ECONOMICO-COSTI

L'aumento delle spese per i servizi di 2.710.291 euro è dovuto all'incremento delle tariffe causate dagli incrementi Istat e dalla previsione di un loro maggior utilizzo.

Le utenze sono considerate in aumento rispetto all'esercizio precedente a seguito delle indicazioni fornite all'Istituto dal gruppo Energy Manager Regionale, al quale è demandata la stima delle utenze da parte della Regione Emilia Romagna per tutte le aziende del SSR.

Ulteriore incremento è previsto l'acquisto di farmaci e protesi, rispettivamente di 279.818 euro e di 2.822.843 euro, a seguito delle valutazioni effettuate dalla Direzione Sanitaria insieme ai servizi Controllo di gestione e Farmacia, sull'incremento previsto del numero di interventi.

Gli accantonamenti sono in riduzione di 6,7 milioni, variazione determinata in massima parte, dalla riduzione degli stanziamenti sia di quote di contributi per ricerca finalizzata sia dei fondi rischi.

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2024, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2024 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2022	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 219.386.891,31	€ 196.987.875,78	€ 215.153.836,25	€ -4.233.055,06
Costi della produzione	€ 215.966.320,81	€ 200.504.337,83	€ 214.993.055,76	€ -973.265,05
Differenza + -	€ 3.420.570,50	€ -3.516.462,05	€ 160.780,49	€ -3.259.790,01
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -381.431,18	€ -257.801,05	€ -543.927,93	€ -162.496,75
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 3.206.269,52	€ -229.139,66	€ 190.433,78	€ -3.015.835,74
Risultato prima delle Imposte	€ 6.245.408,84	€ -4.003.402,76	€ -192.713,66	€ -6.438.122,50
Imposte dell'esercizio	€ 6.224.958,42	€ 6.073.322,54	€ 6.092.648,65	€ -132.309,77
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 20.450,42	€ -10.076.725,30	€ -6.285.362,31	€ -6.305.812,73

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

pari a € -4.233.055,06 riferito principalmente a:

	voce	importo
A.1) Contributi in c/esercizio		€ -1.499.049,00
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi		€ -1.204.844,00

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	€ 2.885.615,12
ricerca finalizzata	€ 6.952.283,22
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 7.254.316,38
Contributi in c/esercizio da privati	€ 1.066.865,90
Totale contributi c/esercizio	€ 18.159.080,62

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

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

si evidenzia un decreimento pari a € -973.265,05 riferito principalmente a:

	voce	importo
B.1) Acquisti di beni		€ 2.907.301,00
B.2) Acquisti di servizi		€ 2.710.291,00
B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)		€ -169.596,00
B.4) Godimento di beni di terzi		€ 180.846,00
B.9) Oneri diversi di gestione		€ 99.199,00
B.14) Accantonamenti dell'esercizio		€ -6.740.519,00

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

pari a € -162.496,75

riferito principalmente a:

	voce	importo
C.3) Interessi passivi		€ -161.048,00

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

si evidenzia un

pari a € 0,00

riferito principalmente a:

	voce	importo

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

si evidenzia un decreimento

pari a € -3.015.835,74

riferito principalmente a:

	voce	importo
E.1) Proventi straordinari		€ -2.248.716,00
E.2) Oneri straordinari		€ 767.120,00

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 2023, in quanto si tratta dell'ultimo bilancio adottato dall'Azienda e approvato dalla Regione Emilia-Romagna.

Si rimanda al corpo della relazione per quanto riguarda i commenti più significativi rispetto al consuntivo 2023.

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

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Tutto quanto sopra premesso, il collegio, stante il risultato preventivoto per l'esercizio 2024, raccomanda all'Azienda di adottare, in linea con le direttive regionali tutte le iniziative utili e necessarie, al raggiungimento del pareggio di bilancio e all'equilibrio finanziario, mediante azioni volte al contenimento dei costi e al reperimento di risorse finanziarie aggiuntive, in ottemperanza a quanto previsto dalle norme di legge sui bilanci delle aziende pubbliche, senza che ciò influisca negativamente sui livelli delle prestazioni rese.

Il collegio chiede altresì di essere prontamente informato sull'esito dei monitoraggi bimestrali e sulle successive 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

TIBERIO FRASCARI

MARIA ROSARIA FEBBRARO

ANDREA ALESSANDRI