

Ente/Collegio: IRCCS ISTITUTO ORTOPEDICO RIZZOLI

Regione: Emilia-romagna

Sede:

Verbale n. 24 del COLLEGIO SINDACALE del 03/11/2022

In data 03/11/2022 alle ore 11,30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza 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 Dott.ssa Annamaria Gentili (Direttore SC Programmazione e Controllo dei sistemi di valutazioni), Dott.ssa Tiziana Pianta (Controllo di Gestione), Dott Giampiero Cilione (Direttore Amministrativo). Filippo Gazzi e Chiara Menarini in qualità di segretari verbalizzanti.

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

Adozione del Bilancio economico preventivo 2022: 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 12,45

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio nulla osserva

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022

In data 03/11/2022 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 2022. Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:
Presenti Dott. Carlo Costa, Dott.ssa Lucia Cecere, Dott. Andrea Patassini

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 276 del 31/10/2022

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 02/11/2022 , con nota prot. n. 16261

del 02/11/2022 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:

La redazione del bilancio di previsione è stata effettuata in coerenza con le linee di programmazione e finanziamento previsto dalla DGR 1772/2022, le indicazioni contenute nella nota regionale prot. del 09/09/2022 .0833459.U «Indicazioni tecniche per la predisposizione dei bilanci preventivi economici - 2022» e le azioni finalizzate a garantire il rispetto degli obiettivi di budget monitorati bimestralmente previsti dalla DGR 407/2022.

Si richiamano, di seguito, le principali indicazioni regionali per quanto riguarda i fattori produttivi a maggior assorbimento di risorse:

- Spesa Farmaceutica e per dispositivi medici: si è tenuto conto di quanto indicato dagli specifici obiettivi di budget assegnati per l'anno 2022 alle singole aziende ed oggetto di verifica bimestrale (in coerenza con quanto previsto dalla DGR 407/2022). Inoltre è stato alimentato il conto di nuova istituzione, dedicato ai dispositivi di protezione individuale (DPI) sanitari non Dispositivi Medici (DM), con decorrenza 1.1.2022.
- Mobilità infra-regionale: per quanto riguarda la mobilità extra-provinciale relativa all'attività di degenza sono stati esposti i valori di produzione 2022 risultanti dalla matrice di mobilità (fornita alle Aziende dalla Regione con mail del 03/08/2022 ad oggetto "Preconsuntivo 2022 - monitoraggio agosto"). Relativamente alle altre voci di mobilità extra-provinciale (fatta eccezione per le degenze) si è tenuto conto della produzione 2022 (su base annua) stimata in base agli ultimi dati disponibili dai ritorni informativi. Per quanto riguarda la mobilità della Provincia, i valori di riferimento per il settore degenza, specialistica ambulatoriale e farmaci sono stati concordati con le AUSL di Bologna e AUSL Imola.
- Mobilità extra-regionale: è stata esposta una stima dell' attività 2022 in misura pari a quanto rappresentato in sede di verifica a

giugno 2022.

-Personale dipendente: si è tenuto conto della proposta di Piano triennale dei fabbisogni di personale (PTFP) per il triennio 2022-2024 redatta dall'Istituto ed inoltrata alla Direzione Generale Cura Della Persona, Salute e Welfare nel mese di luglio 2022.
-Rinnovo contrattuale: nel 2019 è andato a regime il rinnovo contrattuale per il personale della dirigenza sanitaria relativamente al periodo contrattuale 2016-2018 . Nel 2020 è andato a regime anche il rinnovo contrattuale per il personale della dirigenza professionale, tecnica e amministrativa.

-Fondo risarcimento danni da responsabilità civile: l'accantonamento al Fondo risarcimento danni da responsabilità civile, effettuato a livello regionale sul bilancio della GSA, dovrà far fronte alla copertura dei costi derivanti da risarcimenti assicurativi di seconda fascia (sinistri oltre la soglia di 250.000 euro).

-Investimenti: le Aziende potranno utilizzare quota parte delle risorse correnti assegnate attraverso la rettifica di contributi in conto esercizio, solo nel caso in cui tali rettifiche non compromettano il pareggio di bilancio ed esclusivamente per interventi indifferibili. Per quanto riguarda gli oneri conseguenti all'attivazione dell'applicativo per la Gestione delle risorse umane (GRU), per l'applicativo per la Gestione amministrativo contabile (GAAC) e per il progetto DSM-DP e SegnalER, è stato previsto a favore un finanziamento complessivo a valere su risorse regionali pari a 462.947,52 euro.

-Voci R: in relazioni alle voci R è stata garantita la quadratura tra costi e ricavi riferiti agli scambi economici tra Aziende Sanitarie Regionali.

Come emerge dall'andamento dei costi e dei ricavi, il risultato economico del bilancio economico preventivo 2022 risulta significativamente condizionato dal mancato finanziamento dei maggiori costi che l'Istituto sta sostenendo per la gestione dell'emergenza da Covid-19 ed in particolare per il recupero delle prestazioni sanitarie non urgenti che sono state rinviate nella prima fase pandemica, e per fronteggiare il considerevole aumento dei costi determinato dall'incremento dei prezzi delle fonti energetiche.

Il valore della produzione riflette l'impatto positivo della mobilità sanitaria relativa all'attività di ricovero per residenti extra-RER ed extra-provincia e dell'attività di degenza e di specialistica ambulatoriale in regime libero professionale, per una variazione complessiva di +12 milioni circa rispetto al preventivo 2021; il forte incremento dei costi (+23 milioni) rispetto al preventivo 2021, invece, è imputabile principalmente al maggior costo per i servizi non sanitari, sul quale pesano gli incrementi tariffari delle utenze EE e Servizio Energia (voce riscaldamento).

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 2022, 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 precisa che la tabella sotto riportata contiene nella colonna (A) il consuntivo 2021 (e non il consuntivo 2020 precompilato nella intestazione di colonna del modello PISA) trattandosi infatti dell'ultimo bilancio di esercizio approvato (come specifica di seguito il modello PISA stesso).

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2022 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2020	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 179.333.027,00	€ 175.660.841,00	€ 190.348.601,00	€ 11.015.574,00
Costi della produzione	€ 182.837.887,00	€ 171.169.237,00	€ 194.721.385,00	€ 11.883.498,00
Differenza + -	€ -3.504.860,00	€ 4.491.604,00	€ -4.372.784,00	€ -867.924,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -178.152,00	€ -183.691,00	€ -191.911,00	€ -13.759,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 9.211.562,00	€ 1.403.454,00	€ -197.054,00	€ -9.408.616,00
Risultato prima delle Imposte	€ 5.528.550,00	€ 5.711.367,00	€ -4.761.749,00	€ -10.290.299,00
Imposte dell'esercizio	€ 5.524.303,00	€ 5.685.607,00	€ 6.053.277,00	€ 528.974,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 4.247,00	€ 25.760,00	€ -10.815.026,00	€ -10.819.273,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un incremento

pari a € 11.015.574,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio	€ 1.224.248,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 7.997.064,00

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	€ 4.495.381,41
ricerca finalizzata	€ 4.217.787,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 4.175.919,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 1.233.039,00
Totale contributi c/esercizio	€ 14.122.126,41

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un incremento pari a € 11.883.498,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
Acquisti di beni		€ 3.590.309,00
Acquisti di servizi		€ 10.533.155,00
Totale costo del personale		€ 2.093.481,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un decreimento

pari a € -13.759,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
Interessi passivi(incremento)		€ 22.678,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un decremento pari a € -9.408.616,00

riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari (decremento)	€ -10.584.776,00

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

Principali scostamenti tra Preventivo 2021 e Consuntivo 2021

- Incremento dei contributi in c/esercizio dovuto ad un maggior contributo a carico FSR pari a 3,9 milioni rispetto ai 3,2 milioni del 2021, che comprende l'adeguamento ai fondi contrattuali necessari al fabbisogno del personale medico per l'attività svolta presso l'AUSL di Ferrara). Inoltre è stato previsto un contributo pari a 848.194 euro per il recupero delle liste d'attesa a causa dell'emergenza sanitaria.
- Aumento della mobilità sanitaria infra ed extra regionale;
- Diminuzione dei concorsi, recuperi e rimborsi determinata principalmente dalla riduzione dei rimborsi da altri Enti Pubblici (minor rimborso a seguito del rinnovo dell'intesa tra Regione Emilia-Romagna, Regione Siciliana e Istituto Ortopedico Rizzoli)
- Aumento degli introiti derivanti dalle partecipazioni alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket) in ragione del maggior numero di accessi e prestazioni ambulatoriali e di pronto soccorso erogate;
- Aumento dell'acquisto di beni, determinato da un maggior costo per l'acquisto di dispositivi medici impiantabili non attivi (protesi)
- Aumento dell'acquisto di servizi (+18,5%) causato principalmente dall'aumento dei costi per servizi sanitari (rimborso nei confronti AUSL FE per 1 milione e 0,90 milioni per il rimborso ad AUSL BO per l'attività presso l'Ospedale Bentivoglio) e dall'incremento del costo per servizi non sanitari per l'utenza elettrica di 4,3 milioni e per il riscaldamento di 4,2 milioni. I costi per l'utenza elettrica passano infatti da 1.638 milioni a 5.950 milioni e quelli per il riscaldamento da 0,943 (conto BA1670 "Altre utenze") a 5,2 milioni (nuovo conto BA1610 "Riscaldamento").
- Aumento del costo del personale di correlato principalmente all'aumento del personale medico e della dirigenza sanitaria destinato prioritariamente al recupero delle liste d'attesa (accumulatesi anche durante il periodo pandemico), avvio del progetto di integrazione con l'AUSL di Ferrara presso il Polo Ortopedico di Argenta.
- Diminuzione dei proventi straordinari.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2022 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2022, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Nessuna segnalazione

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

CARLO COSTA

ANDREA PATASSINI

LUCIA CECERE



