

Ente/Collegio: IRCCS ISTITUTO ORTOPEDICO RIZZOLI

Regione: Emilia-romagna

Sede:

Verbale n. 33 del COLLEGIO SINDACALE del 14/09/2023

In data 14/09/2023 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

CARLO COSTA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ANDREA PATASSINI

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

LUCIA CECERE

Presente

Partecipa alla riunione 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 2023: 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:

Il Collegio nulla osserva

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 14/09/2023 si é 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 2023. Risultano essere presenti /assenti i Sigg.: Carlo Costa, Lucia Cecere, Andrea Patassini

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 220 del 08/09/2023 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 08/09/2023 , con nota prot. n. Delib. 220 del 08/09/2023 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:

Stante l'attuale situazione in cui ancora non si è addivenuti ad una intesa in sede di Conferenza Stato-Regioni sul riparto delle risorse complessive 2023 (fondo indistinto, quota premiale e anche quota cd. Energia pari a 1,4 mld), le risorse disponibili a livello regionale sono state stimate sulla base del Decreto 30 dicembre 2022 recante "Definizione dei nuovi criteri e dei pesi relativi per la ripartizione del fabbisogno sanitario nazionale standard" attualmente vigente e con riferimento al solo fabbisogno sanitario indistinto (esclusa la quota premiale e la quota "energia") cui si aggiunge la quota di competenza regionale del Fondo farmaci innovativi (1,2 mld), fondo che dal 2023 è stato unificato a livello nazionale e che beneficia di un incremento pari a + 100 mln sull'anno 2022 sulla base di quanto previsto dall'art. 1, c. 259, della L. 234/21.

Le risorse complessivamente a disposizione del SSR per l'anno 2023 sono stimate in 9.227.544.5557. L'incremento del fondo sanitario ad oggi stimato (inclusivo delle risorse emergenziali) è complessivamente di appena +156 milioni di euro rispetto al livello di programmazione definito nella DGR n. 1772/2022.

A fronte di tale quadro l'anno 2023 si presenta pertanto particolarmente critico in ragione dei notevoli incrementi attesi per una maggior spesa farmaceutica per continuare a garantire l'attuale livello assistenziale e la presa in carico dei pazienti, per i maggiori oneri connessi all'erogazione al personale dipendente dell'emolumento accessorio una tantum previsto dall'art. 1 c. 330-332 della L. 197/2022 (cd. 1,5%) che grava sul livello di finanziamento del SSN e che per la Regione Emilia-Romagna è quantificato in oltre 40 milioni di euro, per i maggiori costi energetici ed inflattivi che gravano sui bilanci sanitari e che fanno sentire i loro effetti anche nell'anno 2023.

Il Bilancio Economico Preventivo dello Ior è stato redatto in coerenza con le indicazioni della Delibera di Giunta Regionale n. 1237/2023 avente ad oggetto "Linee di programmazione e finanziamento delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2023" nel rispetto degli obiettivi regionali ed in particolare di contenimento della spesa per dispositivi medici e per personale dipendente.

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 2023, 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:

Con riferimento alla tabella sotto riportata si specifica che essa contiene nella colonna (A) il consuntivo 2022 (e non il consuntivo 2021 indicato dal modello) 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 2023 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2021	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 204.006.622,00	€ 190.348.601,00	€ 196.987.876,00	€ -7.018.746,00
Costi della produzione	€ 201.896.951,00	€ 194.721.385,00	€ 200.504.338,00	€ -1.392.613,00
Differenza + -	€ 2.109.671,00	€ -4.372.784,00	€ -3.516.462,00	€ -5.626.133,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -159.448,00	€ -191.911,00	€ -257.801,00	€ -98.353,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 4.075.421,00	€ -197.054,00	€ -229.140,00	€ -4.304.561,00
Risultato prima delle Imposte	€ 6.025.644,00	€ -4.761.749,00	€ -4.003.403,00	€ -10.029.047,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.023.606,00	€ 6.053.277,00	€ 6.073.323,00	€ 49.717,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 2.038,00	€ -10.815.026,00	€ -10.076.726,00	€ -10.078.764,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un decremento

pari a € -7.018.746,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in conto esercizio	€ 4.465.306,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 7.247.681,00

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	€ 4.104.282,00
ricerca finalizzata	€ 5.083.300,17
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 3.294.840,79
Contributi in c/esercizio da privati	€ 1.066.865,90
Totale contributi c/esercizio	€ 13.549.288,86

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento pari a € -1.392.613,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di servizi	€ 792.886,00
	Personale ruolo amministrativo	€ 635.172,00
	Personale ruolo tecnico	€ 184.621,00
	Oneri diversi di gestione	€ 365.696,00
	Svalutazione crediti	€ 782.601,00
	Accantonamenti	€ 2.964.657,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un decremento

pari a € -98.353,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	interessi passivi	€ 98.353,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento pari a € -4.304.561,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi	€ 6.768.036,00
	Oneri	€ 2.463.475,00

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

Il valore della produzione evidenzia un decremento rispetto al consuntivo 2022 di 7 milioni di euro (-3%). La principale variazione è determinata dalla riduzione dei contributi per 9 milioni circa (minori assegnazioni dalla regione) e dei Concorsi, recuperi e rimborsi per 7,2 milioni data per 1,7 mln dai rimborsi da parte della Regione Siciliana per l'attività svolta dallo loro presso il Dipartimento Rizzoli Sicilia e 5,6 mln per il mancato rimborso Pay back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera e su dispositivi medici. Contestualmente si rileva un incremento dei ricavi per prestazioni sanitarie di 3,7 milioni da imputare principalmente alla mobilità.

Il costo della produzione evidenzia un decremento rispetto al consuntivo 2022 di 1,3 milioni di euro (-1%) determinato principalmente dalla riduzione dei costi per servizi sanitari e non sanitari per 792 mila euro (in particolare tamponi per la ricerca Covid e utenza elettrica), personale ruolo amministrativo (635 mila) e tecnico (184 mila), oneri diversi di gestione (365 mila), svalutazione crediti (782 mila) e accantonamenti (2,9 milioni). Contestualmente si rileva un incremento della spesa per dispositivi medici, personale sanitario e godimento beni di terzi (fitti passivi per piattaforme esterne per erogazione libera professione).

Per quanto riguarda le poste straordinarie si rileva una riduzione di 6,7 mln sulle sopravvenienze attive e 2,4 sulle sopravvenienze passive

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2023 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2023, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio nulla osserva

Presenza rilievi? no

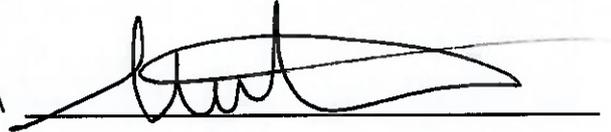
Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

CARLO COSTA



ANDREA PATASSINI

Firmato digitalmente da
Andrea Patassini
2023-09-14 13:05:23 +0200

LUCIA CECERE

