

Ente/Collegio: IRCCS ISTITUTO ORTOPEDICO RIZZOLI

Regione: Emilia-romagna

Sede: SUMCF - Via Gramsci, 12 Bologna

Verbale n. 43 del COLLEGIO SINDACALE del 05/05/2026

In data 05/05/2026 alle ore 15,00 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

FEDERICO CANELLA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ANDREA ALESSANDRI

Assente giustificato

Partecipa alla riunione Giampiero Cilione (Direttore Amministrativo) Stefano Masini (Direttore Sumcf), Tiziana Pianta (Dirigente Controllo di Gestione). Filippo Gazzi segretario verbalizzante

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

Approvazione del bilancio consuntivo 2024. Il Collegio Sindacale redige la relazione accompagnatoria al bilancio di esercizio ai sensi dell'art 31 del Dlgs. 118/2011 allegata 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 16,45 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2025

In data 05/05/2026 si é riunito presso la sede della IRCCS ISTITUTO ORTOPEDICO RIZZOLI

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dr. Luca Federico (Presidente)

Dr. Andrea Alessandri (Componente) assente giustificato

Dr. Federico Canella (Componente)

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 91

del 30/04/2026, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 30/04/2026

con nota prot. n. 6275 del 30/04/2026 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia una perdita di € 1.794.681,32 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 1.314.225,56, pari al 273,54 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2025, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2024)	Bilancio d'esercizio 2025	Differenza
Immobilizzazioni	€ 71.884.553,25	€ 74.398.789,12	€ 2.514.235,87
Attivo circolante	€ 156.772.088,50	€ 139.911.548,11	€ -16.860.540,39
Ratei e risconti	€ 209.475,74	€ 84.645,25	€ -124.830,49
Totale attivo	€ 228.866.117,49	€ 214.394.982,48	€ -14.471.135,01
Patrimonio netto	€ 84.198.517,54	€ 80.545.949,93	€ -3.652.567,61
Fondi	€ 68.421.832,79	€ 61.713.178,53	€ -6.708.654,26
T.F.R.	€ 789.201,22	€ 0,00	€ -789.201,22
Debiti	€ 74.368.586,54	€ 71.309.921,04	€ -3.058.665,50
Ratei e risconti	€ 1.087.979,40	€ 825.932,98	€ -262.046,42
Totale passivo	€ 228.866.117,49	€ 214.394.982,48	€ -14.471.135,01
Conti d'ordine	€ 3.708.085,00	€ 3.548.623,00	€ -159.462,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2024)	Bilancio di esercizio 2025	Differenza
Valore della produzione	€ 231.386.737,93	€ 228.773.367,48	€ -2.613.370,45
Costo della produzione	€ 225.320.948,47	€ 227.647.634,96	€ 2.326.686,49
Differenza	€ 6.065.789,46	€ 1.125.732,52	€ -4.940.056,94
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -522.380,96	€ -350.825,31	€ 171.555,65
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 328.661,01	€ 4.033.832,00	€ 3.705.170,99
Risultato prima delle imposte +/-	€ 5.872.069,51	€ 4.808.739,21	€ -1.063.330,30
Imposte dell'esercizio	€ 6.352.525,27	€ 6.603.420,53	€ 250.895,26
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -480.455,76	€ -1.794.681,32	€ -1.314.225,56

Si precisa che il bilancio dell'Istituto è unico, cioè comprensivo sia dell'assistenza che della ricerca. Nella seguente tabella viene riportata la situazione dei costi e ricavi complessivi della gestione relativa all'anno 2025, con l'evidenza di quelli riferiti all'assistenza e di quelli riferiti alla ricerca

Descrizione	Costi	Ricavi	Utile/Perdita
Assistenza	€ 210.166.473,17	€ 211.048.731,38	€ 882.258,21
Ricerca	€ 24.435.407,63	€ 21.758.468,10	€ -2.676.939,53
Totale	€ 234.601.880,80	€ 232.807.199,48	€ -1.794.681,32
<i>(l'ammontare dei costi e dei ricavi dell'assistenza e della ricerca deve essere corrispondente a quello riportato nei rispettivi CE)</i>			

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2025 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2025)	Bilancio di esercizio 2025	Differenza
Valore della produzione	€ 215.238.114,87	€ 228.773.367,48	€ 13.535.252,61
Costo della produzione	€ 218.132.849,19	€ 227.647.634,96	€ 9.514.785,77
Differenza	€ -2.894.734,32	€ 1.125.732,52	€ 4.020.466,84
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -367.237,59	€ -350.825,31	€ 16.412,28
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -18.284,66	€ 4.033.832,00	€ 4.052.116,66
Risultato prima delle imposte +/-	€ -3.280.256,57	€ 4.808.739,21	€ 8.088.995,78
Imposte dell'esercizio	€ 6.380.248,06	€ 6.603.420,53	€ 223.172,47
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -9.660.504,63	€ -1.794.681,32	€ 7.865.823,31

Patrimonio netto	€ 80.545.949,93
Fondo di dotazione	€ 2.522.723,56
Finanziamenti per investimenti	€ 75.985.008,88
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 5.362.138,56
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 2.200,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -1.531.439,75
Utile (perdita) d'esercizio	€ -1.794.681,32

La perdita di € 1.794.681,32

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta	in misura significativa dalla perdita
	programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2025	
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input checked="" type="checkbox"/> 3)	Vengono	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

che a seguito della procedura annuale di verifica dell'equilibrio dei conti sanitari regionali effettuata ai sensi dell'articolo 1, comma 174 della legge n. 311 del 2004 da parte del Tavolo di verifica degli adempimenti sulla base dei dati consolidati regionali presentati in sede di CE IV trimestre 2025 si è evidenziato un disavanzo sanitario potenziale pari a 92.186.000,00, a cui la Regione Emilia-Romagna ha disposto di dare copertura integrale provvedendo con D.G.R. n. 600 del 20/04/2026 ad applicare al Bilancio finanziario gestionale 2026-2028, anno di previsione 2026, la quota di euro 92.186.000,00 accantonata nel risultato di amministrazione al 31.12.2025 e già destinata al ripiano dei disavanzi sanitari relativi ad esercizio pregresso in forza della D.G.R. n. 599 del 20/04/2026 di approvazione del Progetto di Legge di Rendiconto generale della Regione Emilia-Romagna per l'esercizio 2025.

Tenuto conto che il risultato di esercizio per l'anno 2025 per l'Azienda evidenzia una perdita per un importo di euro 1.794.681 si desume che la perdita troverà copertura nell'ambito delle suddette risorse messe a disposizione dalla Regione Emilia-Romagna.

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda 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 25.6.01, 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 e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al 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'Azienda, 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 e 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, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo

con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

Sono iscritte al costo di 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 negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

Finanziarie

Altri titoli

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

a) Partecipazione al Consorzio Med3 per euro 8.750

b) Azioni della Lepida S.C.P.A. iscritte per euro 53.481 pari a 0,94% del capitale sociale.

Rimanenze

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Oltre alle rimanenze dei magazzini centrali sono state rilevate le rimanenze dei reparti, valorizzate sulla base di un inventario fisico effettuato presso i singoli reparti ospedalieri e presso le strutture esterne al 31/12/2025

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo al fine di tener conto dei rischi di inesigibilità.

Tali fondi sono stati determinati tenendo conto delle eventuali procedure concorsuali.

I crediti nei confronti dei clienti per i quali è stata dichiarata la liquidazione giudiziale sono stati svalutati del 100%.

I crediti verso Regione e verso Az. Sanitarie della Regione non sono stati svalutati in quanto risultano riconciliati in seguito ai risultati della circolarizzazione completa al 31/12/2025 effettuata mediante la piattaforma regionale appositamente istituita.

I restanti fondi svalutazione crediti sono stati determinati sulla base della procedura interaziendale P-INT 17 adottata dalle aziende sanitarie metropolitane, che recepisce le linee guida regionali in tema di certificabilità dei bilanci che prevede le seguenti percentuali:

Crediti verso Crediti verso privati:

Superiore a 12 mesi ed inferiore a 24: 10%

Superiore a 24 mesi ed inferiore a 36: 30%

Superiore a 36 mesi ed inferiore a 48: 50%

Superiore a 48 mesi ed inferiore a 60: 80%

Oltre 60 mesi: 100%

Crediti verso Crediti verso enti pubblici:

Superiore a 12 mesi ed inferiore a 24 0%

Superiore a 24 mesi ed inferiore a 36 20%

Superiore a 36 mesi ed inferiore a 48 40%

Superiore a 48 mesi ed inferiore a 60 60%
Oltre 60 mesi 80%

Si riporta di seguito il dettaglio dei crediti per anno di formazione:

CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE

Crediti v/Stato per spesa corrente – altro: anno 2023 euro 4.290.631; anno 2024 euro 5.338.553; anno 2025 euro 382.318

CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI

Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti: anno 2021 e precedenti euro 318.075

CREDITI V/STATO - RICERCA

Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute: anno 2021 e precedenti euro 20.671; anno 2024 euro 156

Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute: anno 2021 e precedenti euro 706.544; anno 2022 euro 120.491; anno 2023 euro 1.165.623

Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti: anno 2023 euro 743.346

CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE

Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR: anno 2023 euro 264.294; anno 2024 euro 289.958; anno 2025 euro 45.073.823

Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale; anno 2021 e precedenti euro 3.568.322; anno 2022 euro 3.151.077; anno 2025 euro 1.547.636

Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA; anno 2021 e precedenti euro 1.964; anno 2024 euro 1.152; anno 2025 euro 528.200

Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente – altro: anno 2025 euro 27.614

Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - STP (ex D.Lgs. 286/98): anno 2025 euro 125.500

Crediti v/Regione o PA per ricerca: anno 2025 euro 24.689

CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO

Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti: anno 2021 e precedenti euro 958.879; anno 2023 euro 2.254.484; anno 2024 euro 23.394.512; anno 2025 euro 1.366.172

CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE

Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione – mobilità in compensazione: anno 2021 e precedenti euro 80.360

Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni: anno 2021 e precedenti euro 309.416; anno 2022 euro 145.420; anno 2023 euro 119.976; anno 2024 euro 43.665; anno 2025 euro 1.626.870

CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE: anno 2021 e precedenti euro 111.428; anno 2022 euro 92.043; anno 2023 euro 50.004; anno 2024 euro 28.659; anno 2025 euro 666.404

CREDITI V/ERARIO

Crediti verso Erario – IVA: anno 2025 euro 56.935

CREDITI V/ALTRI

Crediti v/clienti privati: anno 2021 e precedenti euro 426.923; anno 2022 euro 168.024; anno 2023 euro 1.985.738; anno 2024 euro 1.250.736; anno 2025 euro 4.712.275

Crediti v/altri soggetti pubblici: anno 2021 e precedenti euro 133.529; anno 2023 euro 1.606.424; anno 2024 euro 395.659; anno 2025 euro 3.519.212

Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca: anno 2021 e precedenti euro 217.153; anno 2023 euro 47.692; anno 2024 euro 2.643.684; anno 2025 euro 227.058

Crediti per depositi cauzionali: anno 2021 e precedenti euro 40.000

Crediti v/personale dipendente ; anno 2025 euro 11.450

Altri crediti diversi: anno 2021 e precedenti euro 141.448; anno 2023 euro 332.383; anno 2024 euro 842.617; anno 2025 euro 461.123

Note di credito da emettere (diverse): anno 2025 euro -107.085

Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie: anno 2022 euro 6.822; anno 2025 euro 484.741

Disponibilità liquide

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

E' stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

Ratei e risconti

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

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2025)

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Ifr:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Fondi per rischi e oneri

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

Per quanto concerne la verifica dell'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo, si rimanda al verbale n° 40 del 13/04/2026

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

MUTUI PASSIVI: anno 2021 e precedenti euro 1.824.555; anno 2023 euro 5.875.000

DEBITI V/STATO

Altri debiti v/Stato: anno 2025 euro 14.243

DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA

Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma: anno 2025 euro 53.282

DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE

Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione: anno 2025 euro 808

Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni: anno 2021 e precedenti euro 31.068; anno 2022 euro 57.750; anno 2023 euro 199; anno 2024 euro 105.704; anno 2025 euro 11.448.139

Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione: anno 2021 e precedenti euro 57.879; anno 2023 euro 24.574; anno 2024 euro 207.677; anno 2025 euro 613.025

DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI

Debiti verso ARPA: anno 2025 euro 33.557

Debiti v/altre partecipate: anno 2025 euro 513.987

DEBITI V/FORNITORI

Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie: anno 2021 e precedenti euro 44; anno 2023

euro 147; anno 2024 euro 10.705; anno 2025 euro 8.033.683

Debiti verso altri fornitori: anno 2021 e precedenti euro 721.320; anno 2022 euro 539.643; anno 2023 euro 575.596; anno 2024 euro 1.067.709; anno 2025 euro 13.553.846

note di credito da ricevere (altri fornitori): anno 2023 euro -213.733; anno 2024 euro -140.429; anno 2025 euro -117.470

DEBITI TRIBUTARI

Debiti per IRES: 2025 euro 147

Debiti per Irap: 2021 e precedenti euro 6.789; anno 2022 euro 26.860; anno 2023 euro 71.575; anno 2024 euro 151.524; anno 2025 euro 1.532.763

Debiti per IRPEF: 2025 euro 2.303.822

Debiti per IVA: 2025 euro 2.021.010

Debiti tributari per altro: 2025 euro 4.528

DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE

Debiti verso INPS: anno 2021 e precedenti euro 22.765; anno 2022 euro 80.973; anno 2023 euro 228.323; anno 2024 euro 407.277; anno 2025 euro 5.251.060

Debiti verso INAIL: anno 2025 euro 84.239

Debiti verso altri Istituti di previdenza: anno 2025 euro 30.528

DEBITI V/ALTRI

Debiti v/dipendenti: anno 2021 e precedenti euro 110.629; anno 2022 euro 287.764; anno 2023 euro 875.507; anno 2024 euro 1.434.616; anno 2025 euro 8.289.916

Acconti da clienti: anno 2024 euro 268.370; anno 2025 euro 497.779

Debiti verso Amministrazioni Pubbliche diverse: anno 2022 euro 34.830; anno 2023 euro 14.448; anno 2024 euro 313.975; anno 2025 euro 1.961.108

Debiti per depositi cauzionali: anno 2023 euro 146; anno 2024 euro 10.166; anno 2025 euro 13.947

Debiti verso altri soggetti: anno 2023 euro 1.848; anno 2024 euro 1.472; anno 2025 euro 71.536

Debiti verso soggetti assimilati lavoro dipendente: anno 2023 euro 145; anno 2025 euro 5.026

(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)

(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)

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	€ 0,00
Beni in comodato	€ 2.206.280,10
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 1.294.649,19
Altri conti d'ordine	€ 47.693,71

(Eventuali annotazioni)

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio Irap e Ires)

Il debito di imposta è esposto, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari.

I.R.A.P.	€ 1.789.512,13
I.R.E.S.	€ 147,21

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 60.590.726,36
Dirigenza	€ 29.487.387,96
Comparto	€ 31.103.338,40
Personale ruolo professionale	€ 965.764,67
Dirigenza	€ 965.764,67
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 10.314.715,49
Dirigenza	€ 970.586,01
Comparto	€ 9.344.129,48
Personale ruolo amministrativo	€ 7.619.887,68
Dirigenza	€ 696.471,04
Comparto	€ 6.923.416,64
Totale generale	€ 79.491.094,20

Tutti suggerimenti

- *Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:*

In seguito alle indicazioni regionali nell'ambito del PAC il fondo rischi per ferie maturate e non godute è stato chiuso e pertanto a fine esercizio non sono stati contabilizzati debiti per ferie non godute ed i relativi accantonamenti.

- *Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:*

FTE al 31/12/2025 - variazione rispetto al 31/12/2024:

- COMPARTO: +1,175
- DIRIGENZA MEDICA/VETERINARIA: +11,044
- DIRIGENZA PTA: -0,612

Totale: +11,607

- *Rappresentare a seguito di carenza di personale il costo che si è dovuto sostenere per ricorrere a consulenze o esternalizzazione del servizio:*

L'Istituto ha fatto ricorso alla somministrazione del lavoro interinale per un costo in lieve diminuzione a quanto sostenuto l'anno precedente

- *Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione:*

Nel corso dell'anno 2025 sono state monetizzate ferie non godute soltanto a fronte di cessazione del dipendente per dispensa o decesso, casi in cui la mancata fruizione non è imputabile ad inerzia dell'Amministrazione

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Si evidenzia che i contributi previdenziali e assistenziali risultano regolarmente versati nell'anno 2025

- *Corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto:*

Nell'anno 2025 sono state liquidate competenze per lavoro straordinario nei limiti previsti dal CCNL vigente e nell'ambito delle complessive risorse dei fondi contrattuali del trattamento accessorio.

- *Avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto:*

Si precisa che in base a quanto disposto dalla RER con nota prot. n. 14830/2026 sono stati previsti i seguenti accantonamenti:

- € 348.778,75 nel conto 1752700101 ACCANTONAMENTO AL FONDO PER RINNOVO CONTRATTUALE PERSONALE DIRIGENZA MEDICA;
- € 37.819,83 nel conto 1752900101 ACCANTONAMENTO AL FONDO PER RINNOVO CONTRATTUALE PERSONALE DIRIGENZA NON MEDICA

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	
---------	--

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 2.931.968,00 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente.

Non sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

Convenzioni esterne

Importo	
---------	--

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	
---------	--

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 6.703.573,11
Immateriali (A)	€ 447.836,33
Materiali (B)	€ 6.255.736,78

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -350.825,31
Proventi	€ 3.006,87
Oneri	€ 353.832,18

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 4.033.832,00
Proventi	€ 6.481.784,08
Oneri	€ 2.447.952,08

Eventuali annotazioni

Ricavi

Come da indicazioni regionali, per una completa contabilizzazione dei contributi dell'anno 2025, l'Istituto ha rispettato il flusso FLCON caricato nel portale GAAC per la sessione "Consuntivo 2025". Il flusso in questione comprende le assegnazioni complessive di competenza dell'esercizio, derivanti dalla delibera di programmazione regionale e dai successivi atti di riparto di seguito riportati:

- Delibera n.9796 del 23/05/2025 "Liquidazione alle Aziende Sanitarie Regionali e agli IRCCS AOU Bologna - Policlinico Sant'Orsola e IOR dei finanziamenti previsti dalla D.G.R. n. 2345/2024 per il potenziamento delle attività di prevenzione nei luoghi di lavoro in attuazione della D.G.R. n. 1350/2010 - C.U.P. E49I24000820007."
- Delibera n. 972 del 23/06/2025 "Linee di programmazione e finanziamento delle aziende del servizio sanitario regionale per l'anno 2025"
- Delibera n. 1083 del 07/07/2025 "Approvazione del ventiquattresimo programma assistenziale a favore di cittadini stranieri -ex art. 22, comma 15, l. n. 449/97 di cui alla delibera dell'assemblea legislativa n. 63/2022 interventi umanitari"
- Delibera n. 1541 del 29/09/2025 "Finanziamento del servizio sanitario regionale anno 2025 - assegnazione a favore delle aziende sanitarie del SSR per funzioni sovra-aziendali e specificità aziendali"
- Delibera n. 1569 del 29/09/2025 "Definizione dei criteri di riparto alle aziende ed enti del servizio sanitario regionale, previo confronto regionale, delle risorse stanziata dalla legge n. 205/2017 per l'anno 2024, dirette ad integrare i fondi contrattuali del personale dell'area sanità. assegnazione alle aziende sanitarie."
- Delibera n. 1717 del 27/10/2025 "D.G.R. n. 1569 del 29/09/2025 - rettifica per mero errore materiale"
- Delibera n. 1614 del 13/10/2025 "Assegnazione e concessione del finanziamento per l'anno 2025 per la rete regionale degli IRCCS. CUP riportati nel provvedimento"
- Delibera n. 1702 del 20/10/2025 "Assegnazione di risorse a favore delle aziende sanitarie a valere sui bilanci d'esercizio 2025. Integrazioni"
- Delibera n. 1718 del 27/10/2025 "Assegnazione e concessione alle aziende sanitarie delle risorse a copertura delle spese per prestazioni erogate a favore di stranieri temporaneamente presenti (STP) nell'anno 2024"
- Delibera n. 1780 del 03/11/2025 "PNRR M6 C2 i 1.3 sub investimento 1.3.1 rafforzamento dell'infrastruttura tecnologica e degli strumenti per la raccolta, l'elaborazione, l'analisi dei dati e la simulazione (FSE) (b) "Adozione e utilizzo FSE da parte delle regioni/province autonome". Annualità 2025. Concessione e impegno delle risorse a favore delle aziende sanitarie e contestuale accertamento. Cup riportati nell'allegato 1"
- Delibera n. 2071 del 09/12/2025 "Assegnazione di risorse a favore delle aziende sanitarie a valere sui bilanci d'esercizio 2025. Seconda integrazione"
- Delibera n. 2026 del 09/12/2025 "Programma degli interventi per il potenziamento, la razionalizzazione ed il coordinamento delle attività di prelievo e trapianto di organi e tessuti - assegnazione dei finanziamenti per la realizzazione dei progetti - anno 2025 - DGR 1934/25 - rettifica per errore materiale"
- Delibera n. 2072 del 09/12/2025 "Assegnazioni e riparti alle aziende sanitarie regionali in materia di farmaci innovativi anno 2025 e contestuale impegno di spesa."
- Delibera n. 2134 del 15/12/2025 "Riparti, assegnazioni e impegni di spesa a favore delle aziende sanitarie del SSR e all'ARPAE per il personale in utilizzo temporaneo presso la direzione generale cura della persona, salute e welfare - Anno 2025"
- Delibera n. 2131 del 15/12/2025 "Assegnazioni alle aziende sanitarie della regione Emilia-Romagna delle risorse a copertura degli oneri derivanti dal rinnovo contrattuale del personale del comparto sanità per il triennio 2022-2024 siglato il 27.10.2025"
- Delibera n. 2095 del 15/12/2025 "Assegnazione di finanziamenti e impegno di spesa in favore delle alle aziende sanitarie in attuazione della propria delibera n. 1350/2010 per il potenziamento delle attività di prevenzione nei luoghi di lavoro per l'anno 2025 in attuazione del d.lgs. n. 81/2008 e ss.mm.ii., artt. 13 e 14. CUP e49i25002680005"
- Delibera n. 2232 del 22/12/2025 "Assegnazioni di risorse a favore delle aziende sanitarie a valere sui bilanci d'esercizio 2025 - Terza integrazione"
- Delibera n. 2255 del 29/12/2025 "Assegnazioni alle aziende sanitarie a seguito delle intese sancite in c.s.r. n. 267/2025, n. 268/2025 e n. 269/2025 ed ulteriori assegnazioni a valere sui bilanci d'esercizio 2025"
- Delibera n. 2234 del 29/12/2025 "Intesa, ai sensi dell'art. 8, comma 6, della l. 5 giugno 2003, n. 131, tra governo, regioni e province autonome di Trento e Bolzano sul documento di proroga di un anno del "PNCAR 2017-2020", sul documento recante "piano nazionale di contrasto dell'antimicrobico-resistenza (PNCAR) 2022-2025"
- Delibera n. 517 del 07/04/2026 "Assegnazione di risorse a favore delle Aziende Sanitarie a valere sui bilanci d'esercizio 2025". Rispetto all'anno precedente si osserva un incremento delle assegnazioni regionali. Per il dettaglio dei contributi in c/esercizio assegnati alla Regione Emilia Romagna si rimanda alla tabella 51 di NI.

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 Azienda 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 delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare 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/C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate 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'Azienda, 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 sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 500.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 100.000,00

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono

essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

non emergono elementi tali per cui si possano individuare perdite da cause o contenziosi superiori a quanto stanziato.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:

Il Collegio non ha ricevuto denunce.

- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-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.

Osservazioni

Presenza rilievi? no

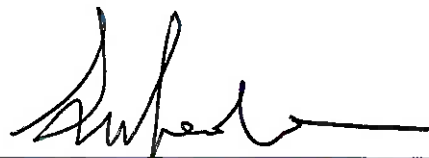
Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

LUCA FEDERICO



FEDERICO CANELLA