

Ente/Collegio: IRCCS ISTITUTO ORTOPEDICO RIZZOLI

Regione: Emilia-romagna

Sede: SUMCF - Via Gramsci, 12 Bologna

Verbale n. 25 del COLLEGIO SINDACALE del 02/05/2025

In data 02/05/2025 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

LUCA FEDERICO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

MARIA ROSARIA FEBBRARO

Assente giustificato

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ANDREA ALESSANDRI

Presente

Partecipa alla riunione In presenza Stefano Masini (Direttore Sumcf), Giampiero Cilione (Direttore Amministrativo). Da remoto Annamaria Gentili e Tiziana Pianta (Programmazione, Controllo e Sistemi di Valutazione - Controllo di Gestione). Filippo Gazzi in qualità di 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:

Il Presidente Dr. Luca Federico ha proceduto in data 28 aprile 2025 su propria iniziativa alle verifiche di cespiti presso 3 reparti dell'Ospedale per le quali si rinvia negli specifici 3 verbali allegati"

La seduta viene tolta alle ore 12,30 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 31/12/2024

In data 02/05/2025 si è 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 2024.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dr. Luca Federico (Presidente)

Dr. Andrea Alessandri (Componente)

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 113

del 30/04/2025, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 30/04/2025

con nota prot. n. 6402 del 30/04/2025 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 € 480.455,76 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 500.906,18, pari al 244 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2024, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio d'esercizio 2024	Differenza
Immobilizzazioni	€ 69.312.827,92	€ 71.884.553,25	€ 2.571.725,33
Attivo circolante	€ 152.730.614,40	€ 156.772.088,50	€ 4.041.474,10
Ratei e risconti	€ 236.127,80	€ 209.475,74	€ -26.652,06
Totale attivo	€ 222.279.570,12	€ 228.866.117,49	€ 6.586.547,37
Patrimonio netto	€ 80.164.614,54	€ 84.198.517,54	€ 4.033.903,00
Fondi	€ 66.723.109,72	€ 68.421.832,79	€ 1.698.723,07
T.F.R.	€ 789.201,22	€ 789.201,22	€ 0,00
Debiti	€ 73.501.152,52	€ 74.368.586,54	€ 867.434,02
Ratei e risconti	€ 1.101.492,12	€ 1.087.979,40	€ -13.512,72
Totale passivo	€ 222.279.570,12	€ 228.866.117,49	€ 6.586.547,37
Conti d'ordine	€ 4.057.732,19	€ 3.708.085,00	€ -349.647,19

Conto economico	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 219.386.891,31	€ 231.386.737,93	€ 11.999.846,62
Costo della produzione	€ 215.966.320,81	€ 225.320.948,47	€ 9.354.627,66
Differenza	€ 3.420.570,50	€ 6.065.789,46	€ 2.645.218,96
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -381.431,18	€ -522.380,96	€ -140.949,78
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 3.206.269,52	€ 328.661,01	€ -2.877.608,51
Risultato prima delle imposte +/-	€ 6.245.408,84	€ 5.872.069,51	€ -373.339,33
Imposte dell'esercizio	€ 6.224.958,42	€ 6.352.525,27	€ 127.566,85
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 20.450,42	€ -480.455,76	€ -500.906,18

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 2024, con l'evidenza di quelli riferiti all'assistenza e di quelli riferiti alla ricerca

Descrizione	Costi	Ricavi	Utile/Perdita
Assistenza	€ 197.246.176,61	€ 199.055.044,72	€ 1.808.868,11
Ricerca	€ 34.949.678,09	€ 32.660.354,22	€ -2.289.323,87
Totale	€ 232.195.854,70	€ 231.715.398,94	€ -480.455,76
(l'ammontare dei costi e dei ricavi dell'assistenza e della ricerca deve essere corrispondente a quello riportato nei rispettivi CE)			

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2024 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2024)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 215.153.836,25	€ 231.386.737,93	€ 16.232.901,68
Costo della produzione	€ 214.993.055,76	€ 225.320.948,47	€ 10.327.892,71
Differenza	€ 160.780,49	€ 6.065.789,46	€ 5.905.008,97
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -543.927,93	€ -522.380,96	€ 21.546,97
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 190.433,78	€ 328.661,01	€ 138.227,23
Risultato prima delle imposte +/-	€ -192.713,66	€ 5.872.069,51	€ 6.064.783,17
Imposte dell'esercizio	€ 6.092.648,65	€ 6.352.525,27	€ 259.876,62
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -6.285.362,31	€ -480.455,76	€ 5.804.906,55

Patrimonio netto	€ 84.198.517,54
Fondo di dotazione	€ 2.522.723,56
Finanziamenti per investimenti	€ 78.350.975,55
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 6.010.358,94
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 2.200,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -2.207.284,75
Utile (perdita) d'esercizio	€ -480.455,76

La perdita di € 480.455,76

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2024
<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:

Il bilancio d'esercizio 2024 dell'IRCCS Istituto Ortopedico Rizzoli è stato adottato sulla base delle disposizioni del D.Lgs.n.118/2011 e successive modifiche ed integrazioni, in coerenza con le linee di indirizzo definite dalla Regione Emilia Romagna, con deliberazione n. 945 del 27/05/2024 ad oggetto "Linee di programmazione e finanziamento delle aziende del servizio sanitario regionale per l'anno 2024" e con le integrazioni previste dalla deliberazione n.1043 del 04/06/2024 ad oggetto "Integrazione delle risorse per la programmazione sanitaria anno 2024". L'Istituto ha tenuto conto inoltre, delle indicazioni di carattere tecnico e contabile, trasmesse dalla Regione Emilia Romagna in sede di consuntivo con nota Prot.07/04/2025.0350344.U – "Indicazioni per la chiusura dei Bilanci di esercizio 2024 ed invio al controllo regionale". Il valore della produzione è in incremento di 11,9 milioni rispetto al consuntivo 2023 (+5%) e in incremento di 16,2 milioni rispetto alla previsione 2024 (+8%).

Il costo della produzione è in aumento di 9,3 milioni (+4%) rispetto al consuntivo 2023 e in incremento di 10,3 milioni (+5%) rispetto al preventivo.

Dal confronto con l'anno precedente si evince il miglioramento del risultato operativo, da 3,4 milioni a 6 milioni; l'impatto della gestione finanziaria è leggermente peggiorativa ed incide sul conto economico per - 522.381 euro mentre la gestione straordinaria concorre positivamente al risultato d'esercizio per 328.661 euro (vs 3,2 milioni del 2023).

L'incremento del valore della produzione rispetto al consuntivo 2023 è dato dai contributi in c/esercizio che aumentano del 7%, dai ricavi per prestazioni sanitarie che aumentano del 2% e dall'incremento dei concorsi recuperi e rimborsi e della compartecipazione ticket.

Per quanto riguarda la mobilità sanitaria, come viene illustrato nella relazione sulla gestione, a consuntivo 2024 sono stati contabilizzati i valori della mobilità sanitaria sulla base delle indicazioni regionali.

Il totale dell'attività di degenza a consuntivo 2024 è pari a 90 milioni di euro, in aumento di 894.614 euro rispetto al consuntivo

2023.

Viene specificato nella relazione sulla gestione, che la produzione effettivamente erogata valorizza invece un totale di 90,7 milioni. Le indicazioni regionali richiedono di contabilizzare a consuntivo la matrice di "MOBILITÀ INFRAREGIONALE RICOVERI AL NETTO DEGLI ACCORDI PROVINCIALI: BEP 2024" che non valorizza gli aumenti della produzione effettuati nel 2024 per i residenti dell'AUSL di Modena, della Romagna e Reggio Emilia.

In merito ai concorsi recuperi e rimborsi, si evidenzia rispetto all'esercizio precedente un aumento di 3,4 milioni (+18%) dovuto principalmente al rimborso da parte della Regione Siciliana a fronte dell'attività svolta presso il Dipartimento Rizzoli-Sicilia, in crescita rispetto all'anno precedente e al rimborso da aziende farmaceutiche per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera e su dispositivi medici.

Rispetto all'anno precedente si rileva un incremento dei costi per l'acquisto di beni pari a 2,9 milioni di euro (+9%) determinato dall'incremento dei dispositivi medici e farmaci, per i quali sono stati assegnati specifici obiettivi di spesa da parte della Regione Emilia-Romagna.

I costi per servizi ammontano a 70,4 milioni di euro, in aumento di 3,3 milioni rispetto all'anno precedente (+5%). I servizi sanitari subiscono una variazione di + 1,8 milioni (+4%), mentre i servizi non sanitari aumentano di 1,5 milioni (+6%) rispetto al 2023.

Il totale costo del personale dipendente a consuntivo 2024 è pari a 76,8 milioni di euro, in incremento di 2 milioni rispetto all'anno precedente (+3%). Il costo del personale dirigente ruolo sanitario aumenta di 1.013.378 euro (+4%) mentre il costo della Piramide della Ricerca aumenta di circa 1 milione passando da 2,9 milioni a 3,9 milioni di euro. Rimangono in linea con i dati 2023, i costi del personale del ruolo professionale, tecnico e amministrativo.

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 7.000.

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 31/12/2024

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)

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 31/12/2024, 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 2021 euro 276.815; anno 2022 euro 25.403; euro anno 2023 euro 4.517.415; anno 2024 euro 8.393.977.

CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI

Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti: anno 2020 e precedenti euro 318.075; anno 2023 euro 35.424.

CREDITI V/STATO - RICERCA

Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute: anno 2020 e precedenti euro 22.373; anno 2024 – 156;

Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute: anno 2020 e precedenti euro 225.116; anno 2021 euro 481.429; 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 finanziamento sanitario ordinario corrente: anno 2021 euro 3.568.322; anno 2022 euro 3.151.077; anno 2023 euro 264.294; anno 2024 euro 7.312.826;

Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR: anno 2023 euro 264.294; anno 2024 euro 7.312.826

Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale: anno 2021 euro 3.568.322; anno 2022 euro 3.151.077;

Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA: anno 2021 euro 13.751; anno 2024 euro 1.199.869;

Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente – altro: anno 2024 euro 244.814;

Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - STP (ex D.Lgs. 286/98): anno 2024 - 453.774

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

Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti: anno 2020 e precedenti euro 1.130.129; anno 2022 euro 343.533; anno 2023 euro 2.323.657; anno 2024 euro 29.500.425;

CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE

Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione: anno 2020 e precedenti euro 377.167; anno 2021 euro 80.360;

Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni: anno 2020 e precedenti euro 1.052.041; anno 2021 euro 315.611; anno 2022 euro 453.267; anno 2023 euro 836.433; anno 2024 euro 2.156.820

Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche fuori regione: anno 2020 e precedenti euro 211.613; anno 2021 euro 30.442; anno 2022 euro 124.753; anno 2023 euro 60.345; anno 2024 euro 498.862;

CREDITI V/ALTRI

Crediti v/clienti privati: anno 2020 e precedenti euro 383.592; anno 2021 euro 176.270; anno 2022 euro 211.426; anno 2023 euro 2.301.749; anno 2024 euro 4.979.593;

Crediti v/altri soggetti pubblici: anno 2020 e precedenti euro 10.000; anno 2021 euro 157.551; anno 2022 euro 181.175; anno 2023 euro 1.676.518; anno 2024 euro 4.129.821

Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca: anno 2020 e precedenti euro 219.227; anno 2022 euro 652.973; anno 2023 euro 52.887; anno 2024 euro 3.418.553;

Crediti per depositi cauzionali: anno 2020 e precedenti euro 40.924;

Crediti v/personale dipendente: anno 2024 euro 15.005;

Altri crediti diversi: anno 2020 e precedenti euro 392.446; anno 2023 euro 608.840; anno 2024 euro 887.292;

Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie: anno 2020 e precedenti euro 845; anno 2021 euro 3.739; anno 2022 euro 5.977; anno 2023 euro 3.069; anno 2024 euro 253.945

Note di credito da emettere (privati accreditati e convenzionati): anno 2024 euro - 409

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 31/12/2024)

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).

Tfr:

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.

Fondo rischi per cause civili, penali e oneri processuali: Il fondo accoglie le stime dell'eventuale riconoscimento di indennizzi e/o risarcimenti per cause civili promosse da terzi nei confronti dell'Istituto relativamente alle vertenze in corso alla data della chiusura dell'esercizio. Il Dirigente del Servizio Affari Legali e Generali ha trasmesso il report riepilogativo con l'ammontare dei contenziosi in essere al 31.12.2024, contenente la valutazione delle cause il cui rischio di soccombenza è stimato come "probabile". L'importo a fondo comprende la richiesta della controparte, gli eventuali interessi calcolati ai sensi dell'art. 1284 c.c., le spese legali di soccombenza come da parametri medi del DM 55/2014 ed eventuali spese di giudizio diverse da quelle di parte.

La stima del fondo è pari ad euro 30.000,00.

Fondo rischi per contenzioso personale dipendente: nel fondo sono accantonati a tale fondo le stime riferite all'eventuale riconoscimento di indennizzi e/o risarcimenti promosse da personale dipendente nei confronti dell'Azienda relativamente alle

vertenze in corso alla data della chiusura dell'esercizio. Il Dirigente del Servizio Affari Legali e Generali, con nota protocollo 0005425 del 11/04/2025, ha trasmesso il report riepilogativo con l'ammontare dei contenziosi in essere al 31.12.2024, il cui rischio di soccombenza è stimato come "probabile". Tale importo comprende la richiesta della controparte, eventuali interessi calcolati ai sensi dell'art. 1284 c.c., spese legali di soccombenza come da parametri medi del DM 55/2014 ed eventuali spese di giudizio diverse da quelle di parte.

Il fondo al 31.12.2024 presentava un saldo relativo agli anni precedenti per l'ammontare di euro 500.000,00. Nel corso dell'esercizio 2024 non vi sono state variazioni di rilievo, pertanto viene confermato il medesimo saldo dell'anno precedente.

Fondo per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione): nel fondo sono accantonate le somme risarcitorie derivanti da responsabilità professionale, tenuto conto che dal 2017 l'Azienda ha aderito al Programma Regionale per la prevenzione degli eventi avversi e la gestione diretta dei sinistri derivanti da responsabilità civile nelle Aziende Sanitarie (L.R. 7.11.2012, n.13 così come modificata da L.R. 20.12.2013, n. 28 - Programma Regionale adottato con Delibera di Giunta n. 2079/13). Il Dirigente del Servizio Affari Legali e Generali, con nota protocollo 0005425 del 11/04/2025, ha trasmesso il report dettagliato dei sinistri che alla data del 31/12/2024 risultano pendenti, con l'indicazione del grado di rischio (probabile/possibile/remoto) e la relativa rivalutazione economica.

La quantificazione del fondo è stata effettuata tenendo conto dei soli rischi probabili relativi al periodo 2017-2024 e secondo i criteri stabiliti nella procedura interaziendale nel rispetto degli indirizzi regionali PAC. Per i sinistri oggetto di causa civile, la stima comprende anche interessi, rivalutazione e spese di parte da riconoscere in caso di soccombenza. La consistenza del fondo al 31/12/2024 ammonta a euro 5.553.800, determinata dalla rivalutazione complessiva dei sinistri classificati come probabili relativi al periodo 2017-2024 (31 sinistri riferiti al periodo 2017 – 2023 per complessivi euro 3.133.800 e n. 32 sinistri dell'esercizio 2024 aventi fascia di rischio probabile per complessivi euro 2.420.000. Il numero di sinistri valutati con rischio di soccombenza "possibile", per il periodo di riferimento 2017 – 2024 è pari a 165.

Fondo franchigie assicurative: il fondo è costituito sulla base del calcolo delle franchigie dovute per sinistri coperti da polizze assicurative (RCT) in essere fino al 30 aprile 2017: successivamente a tale data l'Istituto Ortopedico Rizzoli ha aderito al programma regionale di gestione diretta dei sinistri (autoassicurazione). Il Dirigente del Servizio Affari Legali e Generali ha comunicato l'ammontare complessivo, tenuto conto delle franchigie assicurative di euro 50.000 o di euro 250.000 per polizze decorrenti dal 30.4.2014 al 30.4.2017. L'importo costituisce il saldo del fondo al 31.12.2024 pari a euro 1.725.245,37

Altri fondi rischi: accoglie rischi di probabile accadimento, ma incerti nell'ammontare e nella data di sopravvenienza, riferibili a crediti che per natura non sono oggetto di svalutazione. Costituito prevalentemente per far fronte al rischio di mancato riconoscimento di un credito, in sede di rendicontazione, di costi già sostenuti per la realizzazione di progetti di ricerca approvati e finanziati. La classificazione del rischio è effettuata dal servizio gestore competente sui crediti aperti al 31/12.

Nel determinare la consistenza del fondo altri rischi sono stati ulteriormente specificati i criteri di valutazione, individuando differenti livelli di rischio:

o **RISCHIO ALTO:**

- indipendentemente dall'anzianità del credito vi è comunicazione formale da parte del soggetto finanziatore che attesta il mancato riconoscimento di tutto o parte del credito, riferito ad annualità precedenti e già iscritto a bilancio.
- il servizio gestore, in assenza di comunicazione formale, dispone di sufficienti elementi per poter dichiarare il credito ad alto rischio di incasso. Sulla base delle spese già rendicontate e oggetto di "contestazione" da parte dell'Ente finanziatore e di altri elementi che ne consentono la valutazione, comunica la consistenza del rischio.

o **RISCHIO MEDIO:** il rischio è classificato di tipo "medio" quando la passività potenziale è ritenuta probabile secondo i criteri contenuti nella procedura interaziendale P-INT 28 "Gestione fondi rischi ed oneri contenzioso e spese legali". I crediti oggetto di valutazione che presentano un rischio medio non rientrano nella gestione del recupero crediti, e sugli stessi non viene applicata nessuna svalutazione. La consistenza del fondo rischi è determinata in relazione all'anzianità del credito e alla natura del soggetto creditore applicando, laddove non vi siano indicazioni specifiche da parte del gestore, percentuali analoghe a quelle previste dalla procedura interaziendale P-INT 17 Svalutazione Crediti.

o **RISCHIO BASSO:** il rischio è classificato di tipo "basso" quando la passività potenziale è remota ovvero ha scarsissime probabilità di verificarsi. Non si applicano accantonamenti prudenziali.

Il fondo rideterminato al 31/12/2024 ammonta a euro 2.025.777,95

Fondo interessi moratori: il fondo è costituito in presenza di ritardato pagamento ai fornitori qualora sia prevedibile una richiesta di interessi moratori. La procedura PAC P-INT31 prevede che la valutazione del fondo sia effettuata tenendo conto del volume di interessi passivi addebitati nell'ultimo quinquennio e di quelli effettivamente pagati nello stesso periodo, nonché della probabilità di pagamento degli stessi, differenziata per anno di origine del debito saldato. La revisione e il ricalcolo hanno determinato la consistenza del fondo al 31/12/2024 che ammonta a euro 94.762,25

Fondo per oneri e spese legali: il fondo accoglie la stima dei costi, che si prevede di dover sostenere, quale compenso da corrispondere ai legali esterni a cui sono conferiti incarichi dall'Istituto, oltre alle spese per il patrocinio del personale in caso di

suo coinvolgimento in procedimenti civili/penali/amministrativi. Il valore accantonato viene determinato con l'atto di conferimento dell'incarico al professionista e sulla base del preventivo di spesa prodotto dallo stesso. Il Dirigente del Servizio Affari Legali e Generali, ha trasmesso la rideterminazione del fondo al 31/12/2024, che ammonta complessivamente a euro 243.608,45.

Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente: con nota Prot. 07/04/2025.0350344.U. con oggetto "Indicazioni per la chiusura dei Bilanci di esercizio 2024 ed invio al controllo regionale" la Regione Emilia-Romagna ha disposto che "le Aziende, in questa sede, non devono disporre accantonamenti in quanto già previsti a livello centrale in GSA"; Non risultano pertanto importi accantonati

Fondo compenso aggiuntivo organi istituzionali: gli accantonamenti stimano i compensi aggiuntivi degli organi istituzionali riconosciuti dalla Regione per il raggiungimento degli obiettivi 2024. L'accantonamento di euro 121.621,89 ed è stato comunicato dal Servizio Unico Metropolitano Amministrazione Economica del Personale (SUMAEP). La consistenza del fondo al 31.12.2024 ammonta ad euro 334.565

Fondo oneri decreto Balduzzi (L. 189/2012): il responsabile dell'U.O. Attività libero professionista e coordinamento DAI ha comunicato l'accantonamento per l'esercizio 2024 pari ad euro 825.817,45. L'importo è stato determinato sulla base dei criteri definiti dall'art. 2 D.L. 158/2012 Convertito in L. 189/2012, come altresì definito all'art. 23 "Criteri di destinazione del fondo (5%) art.2 D.L. 158/2012 Convertito in L. 189/2012: una somma pari al 5% del compenso del libero professionista viene trattenuta dall'Istituto per essere vincolata ad interventi di prevenzione ovvero volti alla riduzione delle liste di attesa, anche con riferimento alle c.d. prestazioni aggiuntive". La consistenza del fondo al 31.12.2024 ammonta ad euro 825.817,45.

Fondo manutenzioni cicliche: il fondo è finalizzato al ripristino ordinario della struttura edilizia ed impiantistica ospedaliera, tiene conto delle manutenzioni straordinarie già pianificate da eseguirsi ad intervalli periodici e finalizzate all'adeguamento e al miglioramento della sicurezza, che non possono essere sostituite da interventi di manutenzione più frequenti o da annuali interventi di manutenzione ordinaria, i cui costi vengono sistematicamente addebitati all'esercizio. Nel corso dell'esercizio 2024 l'utilizzo del fondo è stato pari ad euro 2.338.928.

La consistenza del fondo al 31/12/2024 pari a € 5.671.696,71 è stata valutata sufficientemente congrua per le attività in programmazione (nota protocollo 5411 del 11/04/2025), pertanto non si è ravvisata la necessità di prevedere accantonamenti per l'anno 2024.

Fondo per il sostegno della ricerca ed il miglioramento continuo: Il fondo è alimentato secondo quanto previsto dalla procedura PAC P-INT32 da quote inutilizzate di ricavi dell'esercizio che, secondo quanto previsto da normative nazionali (tra cui il D.M. 17 dicembre 2004), o da regolamentazioni aziendali e debbono essere destinate a:

- al finanziamento di sperimentazioni e ricerche promosse dall'Azienda;
- al miglioramento delle dotazioni tecnologiche destinate alla ricerca e all'attività istituzionale;
- a progetti di miglioramento e di sviluppo dell'attività istituzionale compresa l'attività di formazione.

L'accantonamento dell'esercizio pari ad euro 926.975,40

Con nota agli atti del SUMCF, il Direttore Generale dell'Istituto Ortopedico Rizzoli ne ha determinato la finalizzazione al sostegno della ricerca e miglioramento continuo, mission istituzionale dell'Ente.

La consistenza finale del fondo al 31.12.2024 ammonta a euro 9.692.536,82 di cui già assegnati a progetti in corso di realizzazione.

Fondo per oneri ALP: Costituito in applicazione dell'art.21, commi 6 e 7, della delibera 255/2017 di adozione del regolamento dell'Attività Libero Professione che cita:

"Eventuali residui del fondo non distribuiti, saranno utilizzati per una quota parte per iniziative di aggiornamento e formazione dei dirigenti e per il restante per l'acquisto di apparecchiature, attrezzature e arredi per la libera professione o per la manutenzione delle strutture dedicate...."

Su indicazione del Responsabile della Libera Professione, in base ai nuovi accordi sindacali di ripartizione del fondo perequazione, per l'anno 2024 non è prevista la quota di accantonamento. Viene confermata la consistenza del fondo di euro 59.636,36

Fondo per incentivi per funzioni tecniche: Il fondo è costituito ai sensi di detto decreto che prevede che le aggiudicatrici destinano ad un apposito fondo risorse finanziarie in misura non superiore al 2 per cento modulate sull'importo dei lavori, servizi e forniture, posti a base di gara per le funzioni tecniche svolte dai dipendenti delle stesse esclusivamente per le attività di programmazione della spesa per investimenti, di valutazione preventiva dei progetti, di predisposizione e di controllo delle procedure di gara e di esecuzione dei contratti pubblici, di RUP, di direzione dei lavori ovvero direzione dell'esecuzione e di collaudo tecnico amministrativo ovvero di verifica di conformità, di collaudatore statico ove necessario per consentire l'esecuzione del contratto nel rispetto dei documenti a base di gara, del progetto, dei tempi e costi prestabiliti.

L'accantonamento, pari ad euro 104.179,41

La consistenza finale del fondo è pari ad euro 585.459.

Fondo per la ricerca (FAR): questo Fondo è implementato con parte dei ricavi derivanti dagli Studi Profit, con parte dei ricavi derivanti da contributi di Terzi Finanziatori e dei Promotori esterni in caso di Studi No Profit; con la quota dei proventi annualmente assegnata all'Istituto dal CE AVEC ed eventuale quota residua del FAR inutilizzata nell'anno precedente ed eventuali altri contributi disposti dalla Direzione Aziendale. L'accantonamento di euro 50.683,20 è stato comunicato dalla responsabile del servizio Amministrazione della Ricerca. La consistenza del fondo al 31/12/2024 è pari ad euro 222.397,55

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

MUTUI PASSIVI

Mutui passivi: anno 2020 e precedenti 2.495.947; anno 2023 euro 6.325.000

DEBITI V/STATO

Altri debiti v/Stato: anno 2024 euro 14.603

DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA

Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma: anno 2024 euro 1.230.405

DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE

Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni: anno 2020 e precedenti euro 80.485; anno 2021 euro 11.757; anno 2022 euro 58.168; anno 2023 - 106.249; anno 2024 euro 8.121.779

Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione: anno 2020 e precedenti euro 25.724; anno 2021 euro 51.962; anno 2023 euro 36.576; anno 2024 euro 404.930

DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI

Debiti verso ARPA: anno 2024 euro 9.828

Debiti v/altre partecipate: anno 2020 e precedenti euro 121.987; anno 2024 euro 801.538

DEBITI V/FORNITORI

Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie: anno 2020 e precedenti euro 18.567; anno 2023 euro 25.186; anno 2024 euro 9.782.139

Debiti verso altri fornitori: anno 2020 e precedenti euro 1.495.758; anno 2021 euro 305.091; anno 2022 euro 723.492; anno 2023 euro 471.444; anno 2024 euro 18.253.835

Debiti verso altri fornitori: anno 2020 e precedenti euro 1.496.609; anno 2021 euro 308.876; anno 2022 euro 723.492; anno 2023 euro 924.015; anno 2024 euro 19.367.581

note di credito da ricevere (altri fornitori): anno 2020 e precedenti euro -851; anno 2021 euro -3.785; anno 2023 euro -1.395.459; anno 2024 euro -1.113.746

DEBITI TRIBUTARI

Debiti per Irap: anno 2020 e precedenti euro 6.653; anno 2021 euro 10.294; anno 2022 euro 30.740; anno 2023 euro 129.011; anno 2024 euro 1.543.633

Debiti per IRPEF: anno 2024 euro 2.268.596

Debiti per IVA: anno 2024 euro 2.218.647

Debiti tributari per altro: anno 2024 euro 2.455

DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE

Debiti verso INPS: anno 2020 e precedenti euro 11.809; anno 2021 euro 29.000; anno 2022 euro 90.539; anno 2023 euro 702.054; anno 2024 euro 4.707.954

Debiti verso INAIL: anno 2024 euro 69.814

Debiti verso altri Istituti di previdenza: anno 2024 euro 29.185

DEBITI V/ALTRI

Debiti v/dipendenti: anno 2020 e precedenti euro 78.266; anno 2021 euro 121.101; anno 2022 euro 348.125; anno 2023 euro 1.565.048; anno 2024 euro 8.034.260

Altri debiti diversi: anno 2021 euro 54.172; anno 2022 euro 140.375; anno 2023 euro 207.815; anno 2024 euro 1.939.478

Acconti da clienti: anno 2021 euro 54.172; anno 2022 euro 73.543; anno 2023 euro 90.157; anno 2024 euro 276.229
 Debiti verso Amministrazioni Pubbliche diverse: anno 2022 euro 66.832; anno 2023 euro 21.200; anno 2024 euro 1.547.357
 Debiti per depositi cauzionali: anno 2023 euro 46.809; anno 2024 euro 10.166
 Debiti verso altri soggetti: anno 2023 euro 49.505; anno 2024 euro 97.803
 Debiti verso soggetti assimilati lavoro dipendente: anno 2023 euro 145; anno 2024 euro 7.923

(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	
Beni in comodato	€ 2.206.691,70
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	€ 1.501.393,59
Altri conti d'ordine	

(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.	€ 1.720.330,55
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 58.669.082,00
Dirigenza	€ 28.577.746,00
Comparto	€ 30.091.336,00
Personale ruolo professionale	€ 977.127,00
Dirigenza	€ 977.127,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 9.609.534,00
Dirigenza	€ 892.219,00
Comparto	€ 8.717.315,00
Personale ruolo amministrativo	€ 7.596.471,00
Dirigenza	€ 773.421,00
Comparto	€ 6.823.050,00
Totale generale	€ 76.852.214,00

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:

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

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

La voce di spesa relativa al personale atipico è stata oggetto di monitoraggio regionale nel corso del 2024, così come previsto dalla DGR n. 945 del 27/05/2024 e dalla nota Prot.16/05/2024. 0502315.U - Istituto Ortopedico Rizzoli – "Obiettivi di Budget - 2024", con la quale è stato richiesto di prestare la massima attenzione in merito alle voci riconducibili al personale atipico, con un obiettivo di calo complessivo rispetto al costo sostenuto nel 2023. Tenuto conto che le unità di personale con contratto di lavoro atipico di tipo sanitario e non sanitario che svolgono attività di ricerca (collaborazioni coordinate e continuative, borse di studio, contratti di lavoro libero professionali) e risultano finanziate da progetti di ricerca finalizzata, sono inevitabilmente in crescita rispetto all'anno precedente come conseguenza dell'aumento dei progetti di ricerca attratti, le azioni finalizzate al contenimento della spesa hanno riguardato esclusivamente il lavoro interinale area sanitaria e non sanitaria, che risulta in riduzione rispetto al 2023 di 214.067 euro

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

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

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

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

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

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

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 3.230.547,00 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento 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)	€ 6.093.889,99
Immateriali (A)	€ 363.273,71
Materiali (B)	€ 5.730.616,28

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -522.380,96
Proventi	€ 1.196,52
Oneri	€ 523.577,48

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 328.661,01
Proventi	€ 4.961.836,34
Oneri	€ 4.633.175,33

Eventuali annotazioni

Ricavi

Come da indicazioni regionali, per una completa contabilizzazione dei contributi dell'anno 2024 è stato rispettato il flusso FLCON caricato nel Portale GAAC per la sessione "Consuntivo 2024". Il flusso in questione comprende le assegnazioni complessive di competenza, derivanti dalla delibera di programmazione regionale e dai successivi atti di riparto intervenuti dopo l'adozione del bilancio economico preventivo, fino alla data di adozione del bilancio d'esercizio.

- Delibera n. 702 del 22/04/2024 "Assegnazioni alle aziende sanitarie della Regione Emilia-Romagna a copertura degli oneri anni 2019-2023 per il rinnovo contrattuale dell'area dirigenziale della sanità del Servizio Sanitario regionale per il triennio 2019-2021 siglato il 23.01.2024"
- Delibera n. 842 del 20/05/2024 "Approvazione del ventitreesimo 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. 945 del 27/05/2024 "Linee di programmazione e finanziamento delle aziende del servizio sanitario regionale per l'anno 2024"
- Delibera n. 1043 del 04/06/2024 "Integrazione delle risorse per la programmazione sanitaria anno 2024 - Recupero liste di attesa (comprensivo delle risorse di cui all'art. 1 comma 218-220 della L. 213/2023)
- Delibera n. 1106 del 11/06/2024 "Finanziamento del servizio sanitario regionale anno 2024 - assegnazione a favore delle aziende sanitarie del SSR per funzioni sovra-aziendali e specificità aziendali"
- Delibera n. 1278 del 24/06/2024 "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 2024"
- Delibera n. 1291 del 24/06/2024 "Riparto, assegnazione e concessione alle aziende sanitarie della Regione Emilia-Romagna delle risorse destinate al finanziamento del piano nazionale malattie rare 2023-2026 e al riordino della rete nazionale delle malattie rare"
- Delibera n. 1595 del 08/07/2024 "Assegnazione, ripartizione e impegno di spesa ad aziende sanitarie della quota degli ammortamenti netti 2001-2011 - anno 2024"
- Delibera n. 1863 del 30/09/2024 "Assegnazione e concessione del finanziamento per l'anno 2024 per la rete regionale degli IRCCS"
- Delibera n. 1913 del 14/10/2024 "Piano nazionale di contrasto dell'antimicrobico-resistenza (PNCAR) 2017/2020: riparto e concessione alle aziende sanitarie regionali delle risorse incassate dallo stato per le relative attività"
- Delibera n. 1931 del 14/10/2024 "Assegnazioni alle aziende sanitarie delle risorse a concorso degli oneri anni 2019-2024 per i rinnovi contrattuali della dirigenza amministrativa, tecnica e professionale del SSR - triennio 2019-2021, delle risorse a copertura degli oneri anno 2023 art. 1, cc. 435 e 435 bis, l. N. 205/2017 (comprensive delle risorse calcolate a montante anni 2019-2022) e delle risorse a copertura degli oneri anni 2022-2024 art. 1, c. 293, l. N. 234/2021 e s.m.i. in applicazione della D.G.R. n. 1190/2024"
- Delibera n. 1984 del 21/10/2024 "PNRR M6 C2 - 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 2024"
- Delibera n. 2125 del 11/11/2024 "Assegnazione e concessione alle aziende sanitarie delle risorse a copertura delle spese per prestazioni erogate a favore di stranieri temporaneamente presenti (STP) nell'anno 2023"
- Delibera n. 2192 del 18/11/2024 "Assegnazione, ripartizione e impegno di spesa ad aziende sanitarie della Regione Emilia-Romagna delle risorse accantonate al fondo a copertura del ripiano disavanzo pregresso del SSR da ammortamenti non sterilizzati relativi agli anni 2001-2011"
- Delibera n. 2220 del 25/11/2024 "Assegnazioni e riparti alle aziende sanitarie regionali in materia di farmaci innovativi e farmacie sottosoglia"
- DD n. 27676 del 18/12/2024 in attuazione della DGR 2281 del 09/12/2024 "Impegni di spesa a favore delle aziende sanitarie e dell'ARPAE di quote del FSR 2024 relative ai riparti e assegnazioni per il personale in utilizzo temporaneo presso la direzione generale cura della persona, salute e welfare"
- Delibera n. 2281 del 09/12/2024 "Riparti e assegnazioni 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"
- Delibera n. 2282 del 09/12/2024 "Finanziamento del servizio sanitario regionale anno 2024 a seguito delle intese sancite in CSR n. 228/2024, n. 229/2024 e n. 230/2024 - riparti e assegnazioni alle aziende sanitarie a valere sui bilanci d'esercizio 2024"
- Delibera n. 2284 del 09/12/2024 "Finanziamento del servizio sanitario regionale anno 2024 - ulteriori riparti e assegnazioni alle aziende sanitarie a valere sui bilanci d'esercizio 2024"
- Delibera n. 2345 del 23/12/2024 "Assegnazione di finanziamenti 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 2024"
- Delibera n. 2367 del 23/12/2024 "Riparto, assegnazione e concessione alle aziende sanitarie della regione Emilia-Romagna delle risorse destinate al finanziamento del piano nazionale malattie rare 2023-2026 e al riordino della rete nazionale delle malattie rare"
- Delibera n. 2372 del 23/12/2024 "Progetti di farmacovigilanza attiva - fondi AIFA 2015-2016-2017: assegnazione e concessione finanziamento alle aziende sanitarie per la realizzazione del progetto "cosisifa"
- DD n. 27971 del 20/12/2024 "Progetto europeo "connecting european cohorts to increase common and effective response to sars-cov-2 pandemic: ORCHESTRA". Impegno e liquidazione spese di personale
- DD n. 28412 del 31/12/2024 "Ammissione e assegnazione alle Aziende Sanitarie dei finanziamenti a copertura degli interventi aventi il carattere di indifferibilità, urgenza e imprevedibilità dell'anno 2024, in attuazione della delibera della giunta regionale n. 1980/2022"
- Delibera n. 522 del 07/04/2025 "Assegnazione di risorse a favore delle aziende sanitarie a valere sui bilanci d'esercizio 2024". Per il dettaglio dei contributi in conto esercizio assegnati dalla Regione Emilia-Romagna, si rimanda alla tabella 51 di Nota Integrativa.

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 economale, 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 amministrativo 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	€ 30.000,00

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

Il Collegio

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

- 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:

Verifica di Reparto

VERIFICA AL REPARTO DI Radiologia

In data 28/04/2025 alle ore 9.15 i Sindaci/Il Collegio Sindacale:

Il Presidente Dr. Luca Federico accompagnato dal Dr. Antonio Ragno Dirigente SUME e dalla Sig.ra Maria Chiara Menarini Segreteria del Collegio Sindacale alla presenza del Dr. Giancarlo Facchini Dirigente SS Radiologia Interventistica Angiografica.

accede/ono al reparto di Radiologia.

La verifica effettuata ha evidenziato quanto segue:

Farmaci

- Modalità di conservazione dei farmaci. Armadio chiuso a chiave?

- Corrispondenza dei farmaci presenti ai registri d'inventario?

- Personale autorizzato alla tenuta delle chiavi:

Nome

Cognome

--	--

- Criticità riscontrate:

Personale presente alla data della verifica

- Unità di personale medico:

- Unità di personale di altre categorie:

- Unità di personale infermieristico:

- Modalità di rilevazione presenze:

Sistema automatizzato?

- Criticità riscontrate:

Posti letto

- Dotazione:

- Flusso posti letto in percentuale: %.

Attrezzature

- Beni durevoli:

Inventario MOB 56706: TOMOGRAFO MULTISTRATO SOMATOM EDGE PLUS

Inventario MOB 56707: MONITOR TELEVISIVO PER BIOIMMAGINI MOD. DSC1913-D

Inventario MOB 56708: WORKSTATION DIAGNOSTICA PER IMMAGINI SYNGO

Inventario MOB 56709: ANGIOGRAFO DIGITALE MOD. AXIOM ARTIS ZEE CEILING

- Materiale sanitario:

- Altro:

- Il registro di carico e scarico è tenuto in modo informatico?

- Modalità e tempistica di richiesta e fornitura del materiale:

- Criticità riscontrate:

Custodia dei beni e dei materiali di rilevante valore

- Quantità riscontrata:

Tipologia	Quantità
Inventario MOB 56706: TOMOGRAFO MULTISTRATO SOMATOM EDGE PLUS	1
Inventario MOB 56707: MONITOR TELEVISIVO PER BIOIMMAGINI MOD. DSC1913-D	1
Inventario MOB 56708: WORKSTATION DIAGNOSTICA PER IMMAGINI SYNGO	1
Inventario MOB 56709: ANGIOGRAFO DIGITALE MOD. AXIOM ARTIS ZEE CEILING	1

- Modalità di conservazione:

- Criticità riscontrate:

Eventuali ulteriori osservazioni:

Presenza Rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Verifica di Reparto

VERIFICA AL REPARTO DI Laboratorio Analisi del Movimento

In data 28/04/2025 alle ore 8,45 i Sindaci/Il Collegio Sindacale:

il Presidente Dr. Luca Federico accompagnato dal Dr. Antonio Ragno Dirigente SUME e dalla Sig.ra Maria Chiara Menarini Segreteria del Collegio Sindacale alla presenza del Dr. Maurizio Ortolani operatore 3DLab

accede/ono al reparto di Laboratorio Analisi del Movimento.

La verifica effettuata ha evidenziato quanto segue:

Farmaci

- Modalità di conservazione dei farmaci. Armadio chiuso a chiave?

- Corrispondenza dei farmaci presenti ai registri d'inventario?

- Personale autorizzato alla tenuta delle chiavi:

Nome

Cognome

--	--

- Criticità riscontrate:

Personale presente alla data della verifica

- Unità di personale medico:

- Unità di personale di altre categorie:

- Unità di personale infermieristico:

- Modalità di rilevazione presenze:

Sistema automatizzato?

- Criticità riscontrate:

Posti letto

- Dotazione:

- Flusso posti letto in percentuale: %.

Attrezzature

- Beni durevoli:

Inventario MOB 57170: STAMPANTE 3D FORMLABS FORM 3BL CON VASCA LAVAGGIO E FORNO UV

Inventario MOB 57171: STAMPANTE 3D STRATASYS F370 CON VASCA DI LAVAGGIO

- Materiale sanitario:

- Altro:

- Il registro di carico e scarico è tenuto in modo informatico?

- Modalità e tempistica di richiesta e fornitura del materiale:

- Criticità riscontrate:

Custodia dei beni e dei materiali di rilevante valore

- Quantità riscontrata:

Tipologia	Quantità
Inventario MOB 57170: STAMPANTE 3D FORMLABS FORM 3BL CON VASCA LAVAGGIO	1
Inventario MOB 57171: STAMPANTE 3D STRATASYS F370 CON VASCA DI LAVAGGIO	1

- Modalità di conservazione:

Ottima

- Criticità riscontrate:

nessuna criticità

Verifica di reparto

Eventuali ulteriori osservazioni:

Presenza Rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Verifica di Reparto

VERIFICA AL REPARTO DI STRUTTURA COMPLESSA CLINICA ORTOPEDICA E TRAUMATOLOGICA II

In data 28/04/2025 alle ore 09.50 i Sindaci/Il Collegio Sindacale:

Il Presidente Dr. Luca Federico accompagnato dal Dr. Antonio Ragno Dirigente SUME e dalla Sig.ra Maria Chiara Menarini Segreteria del Collegio Sindacale alla presenza della Sig.ra Chiara Cibirin Infermiera di Reparto.

accede/ono al reparto di STRUTTURA COMPLESSA CLINICA ORTOPEDICA E TRAUMATOLOGICA II.

La verifica effettuata ha evidenziato quanto segue:

Farmaci

- Modalità di conservazione dei farmaci. Armadio chiuso a chiave?

- Corrispondenza dei farmaci presenti ai registri d'inventario?

- Personale autorizzato alla tenuta delle chiavi:

Nome

Cognome

--	--

- Criticità riscontrate:

Personale presente alla data della verifica

- Unità di personale medico:

- Unità di personale di altre categorie:

- Unità di personale infermieristico:

- Modalità di rilevazione presenze:

Sistema automatizzato?

- Criticità riscontrate:

Posti letto

- Dotazione:

- Flusso posti letto in percentuale: %.

Attrezzature

- Beni durevoli:

Inventario MOB 58105: ASSE DI TRASFERIMENTO 32X66 MOD. BUTTERFLY

Inventario MOB 58122: SOLLEVATORE E DEAMBULATORE MOD. SARA STEDY

Inventario MOB 58126: DEAMBULATORE CON DUE RUOTE E DUE PUNTALI

Inventario MOB 46261: DEFIBRILLATORE MOD. FRX

Inventario MOB 55746: Carrello medicale Ergotron Emr StyleView

- Materiale sanitario:

- Altro:

- Il registro di carico e scarico è tenuto in modo informatico?

- Modalità e tempistica di richiesta e fornitura del materiale:

- Criticità riscontrate:

Custodia dei beni e dei materiali di rilevante valore

- Quantità riscontrata:

Tipologia	Quantità
Inventario MOB 58105: ASSE DI TRASFERIMENTO 32X66 MOD. BUTTERFLY	1
Inventario MOB 58122: SOLLEVATORE E DEAMBULATORE MOD. SARA STEDY	1
Inventario MOB 58126: DEAMBULATORE CON DUE RUOTE E DUE PUNTALI	1
Inventario MOB 46261: DEFIBRILLATORE MOD. FRX	1
Inventario MOB 55746: Carrello medicale Ergotron Emr StyleView	1

- Modalità di conservazione:

- Criticità riscontrate:
nessuna

Eventuali ulteriori osservazioni:

Presenza Rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

LUCA FEDERICO

ANDREA ALESSANDRI


