

Ente/Collegio: IRCCS ISTITUTO ORTOPEDICO RIZZOLI

Regione: Emilia-romagna

Sede: Via Gramsci 12 - 40136 Bologna

Verbale n. 5 del COLLEGIO SINDACALE del 02/05/2024

In data 02/05/2024 alle ore 14:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

TIBERIO FRASCARI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

MARIA ROSARIA FEBBRARO

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ANDREA ALESSANDRI

Presente

Partecipa alla riunione Stefano Masini (Direttore Sumcf), Annamaria Gentili e Tiziana Pianta (Programmazione, Controllo e Sistemi di Valutazione - Controllo di Gestione). Filippo Gazzi e Chiara Menarini in qualità di segretari verbalizzanti.

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

Approvazione del bilancio di esercizio 2023

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Il Collegio Sindacale redige la relazione accompagnatoria al bilancio di esercizio ai sensi dell'art 31 del Dlgs. 118/2011 che si allega al presente verbale costituendone parte integrante.

La seduta viene tolta alle ore 16.00 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 31/12/2023

In data 02/05/2024 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 2023.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Tiberio Frascari (Presidente)

Maria Rosaria Febbraro (Componente)

Andrea Alessandri (Componente)

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 116

del 30/04/2024, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 01/05/2024

con nota prot. n. 7076 del 01/05/2024 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 un utile di € 20.450,42 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 18.411,64, pari al 903,07 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2023, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio d'esercizio 2023	Differenza
Immobilizzazioni	€ 70.531.675,38	€ 69.312.827,92	€ -1.218.847,46
Attivo circolante	€ 112.248.057,88	€ 152.730.614,40	€ 40.482.556,52
Ratei e risconti	€ 127.911,71	€ 236.127,80	€ 108.216,09
Totale attivo	€ 182.907.644,97	€ 222.279.570,12	€ 39.371.925,15
Patrimonio netto	€ 51.173.322,34	€ 80.164.614,54	€ 28.991.292,20
Fondi	€ 59.431.902,52	€ 66.723.109,72	€ 7.291.207,20
T.F.R.	€ 789.201,22	€ 789.201,22	€ 0,00
Debiti	€ 70.035.667,80	€ 73.501.152,52	€ 3.465.484,72
Ratei e risconti	€ 1.477.551,09	€ 1.101.492,12	€ -376.058,97
Totale passivo	€ 182.907.644,97	€ 222.279.570,12	€ 39.371.925,15
Conti d'ordine	€ 4.314.343,28	€ 4.057.732,19	€ -256.611,09

Conto economico	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 204.006.622,28	€ 219.386.891,31	€ 15.380.269,03
Costo della produzione	€ 201.896.950,84	€ 215.966.320,81	€ 14.069.369,97
Differenza	€ 2.109.671,44	€ 3.420.570,50	€ 1.310.899,06
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -159.447,86	€ -381.431,18	€ -221.983,32
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 4.075.420,93	€ 3.206.269,52	€ -869.151,41
Risultato prima delle imposte +/-	€ 6.025.644,51	€ 6.245.408,84	€ 219.764,33
Imposte dell'esercizio	€ 6.023.605,73	€ 6.224.958,42	€ 201.352,69
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 2.038,78	€ 20.450,42	€ 18.411,64

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 2023, con l'evidenza di quelli riferiti all'assistenza e di quelli riferiti alla ricerca

Descrizione	Costi	Ricavi	Utile/Perdita
Assistenza	€ 185.091.059,61	€ 186.890.930,67	€ 1.799.871,06
Ricerca	€ 34.275.381,28	€ 32.495.960,64	€ -1.779.420,64
Totale	€ 219.366.440,89	€ 219.386.891,31	€ 20.450,42
<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 2023 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2023)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 196.987.875,78	€ 219.386.891,31	€ 22.399.015,53
Costo della produzione	€ 200.504.337,83	€ 215.966.320,81	€ 15.461.982,98
Differenza	€ -3.516.462,05	€ 3.420.570,50	€ 6.937.032,55
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -257.801,05	€ -381.431,18	€ -123.630,13
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -229.139,66	€ 3.206.269,52	€ 3.435.409,18
Risultato prima delle imposte +/-	€ -4.003.402,76	€ 6.245.408,84	€ 10.248.811,60
Imposte dell'esercizio	€ 6.073.322,54	€ 6.224.958,42	€ 151.635,88
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -10.076.725,30	€ 20.450,42	€ 10.097.175,72

Patrimonio netto	€ 80.164.614,54
Fondo di dotazione	€ 2.522.723,56
Finanziamenti per investimenti	€ 80.820.552,33
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 4.340.583,83
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 100,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -7.539.795,60
Utile (perdita) d'esercizio	€ 20.450,42

L'utile di € 20.450,42

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2023
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input checked="" type="checkbox"/> 3)	Non vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il bilancio di esercizio 2023 dell'Istituto Ortopedico Rizzoli è stato adottato con deliberazione IOR n. 116 del 30/04/2024 e presenta un utile di 20.450,42 euro.

Il bilancio d'esercizio 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 con deliberazione n. 1237 del 17/07/2023 recante "Linee di programmazione e finanziamento delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2023".

Sono state rispettate, inoltre, le indicazioni di carattere tecnico e contabile, fornite dalla Regione Emilia Romagna in sede di consuntivo, con nota Prot. 08/04/2024.0370746.U – "Indicazioni per la chiusura dei Bilanci di esercizio 2023 ed invio al controllo regionale".

Il valore della produzione ha subito un importante incremento rispetto al consuntivo 2022, pari a +15,3 milioni di euro (+ 8%) determinato principalmente dall'incremento dei contributi finalizzati all'attività di ricerca e dai ricavi derivanti dalla mobilità sanitaria attiva, sia infra-regione che extra-regione. ISI, inoltre, un lieve incremento (+7%) nei ricavi derivanti dalla compartecipazione ticket sanitari.

Per quanto riguarda la mobilità sanitaria attiva, come illustra la "Relazione sulla Gestione", il 2023 è stato l'anno di piena ripresa delle attività sanitarie, dopo il lungo impatto determinato dall'emergenza sanitaria COVID-19. Nel 2023 sono stati superati i livelli di produzione pre-pandemia per 10,5 milioni di euro. Il totale della valorizzazione della degenza a consuntivo 2023 è di 89,1 milioni di euro, in aumento di 6,3 milioni rispetto al consuntivo 2022. In particolare, si evidenzia la forte ripresa dell'attività erogata per i residenti fuori regione con un incremento significativo sia del numero dei dimessi (+646 dimessi DO+DH/Day Surgery vs 2022) che del valore economico. L'incremento della mobilità si manifesta anche sull'attività di specialistica

ambulatoriale: l'analisi dei dati ha evidenziato un incremento di circa il 22% di prestazioni di specialistica ambulatoriale rispetto all'anno precedente (sia in sede IOR che nella sede di Argenta) e un aumento degli accessi totali in Pronto Soccorso del 2%, con un aumento complessivo del valore (ASA+PS) rispetto al consuntivo 2022, di 497.469 euro.

Il costo della produzione 2023 è pari a 215.966.321 euro, in incremento rispetto al 2022 di 14 milioni circa (+7%).

Gli aumenti più significativi, rispetto al 2022, si riscontrano negli acquisti di beni e servizi sanitari. Nel corso del 2023, sono stati attribuiti alla Direzione Aziendale specifici obiettivi di spesa riguardanti i fattori produttivi a maggior assorbimento di risorse, quali i dispositivi medici e gli acquisti ospedalieri di farmaci. Tali obiettivi sono stati monitorati costantemente nel corso dell'anno e sono state messe in atto le possibili azioni finalizzate al contenimento della spesa. A consuntivo 2023, si evidenzia un incremento dei costi rispetto al 2022, sia relativi ai farmaci che ai dispositivi medici, correlato all'aumento della produzione. I costi per servizi ammontano a 67 milioni di euro, in aumento di 708.842 euro rispetto all'anno precedente (+1%). I servizi sanitari subiscono una variazione di + 2,1 milioni (+6%), mentre i servizi non sanitari si riducono di -1,4 milioni (-6%) rispetto al 2022.

Le utenze, riscaldamento ed energia elettrica, registrano un calo rispetto al 2022 di 3,9 milioni, per effetto della modifica della modalità di calcolo della tariffa servizio energia, con passaggio dal parametro PFOR al parametro PSV. Come da indicazioni regionali, è stato oggetto di accantonamento un importo pari a 1.160.000 euro, IVA inclusa, corrispondenti alla differenza di calcolo della tariffa del servizio energia, con passaggio da parametro PFOR al parametro PSV.

Il totale costo del personale dipendente è pari a 74,8 milioni di euro, in incremento di 2,3 milioni rispetto all'anno precedente (+3%). Tale incremento include anche il maggior costo della Piramide della Ricerca finanziato con contributo Ministeriale.

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 31/12/2023.

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 31/12/2023, 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 euro PARTE CORRENTE

• Crediti v/Stato per spesa corrente – altro: anno 2021 euro 836.631; anno 2022 euro 204.958; anno 2023 euro 5.039.122;

CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI

• Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti: anno 2020 euro 318.075; anno 2023 euro 35.424;

CREDITI V/STATO - RICERCA

• Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute: anno 2019 e precedenti euro 307.302; anno 2020 euro 26.000;
• Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute: anno 2019 e precedenti euro 72.580; anno 2020 euro 152.536; anno 2021 euro 481.429; anno 2022 euro 503.747; anno 2023 euro 1.165.623;
• Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti: anno 2019 e precedenti euro 8.856; 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 3.237.678; anno 2023 euro 14.709.806;
• Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR: anno 2022 euro 86.601; anno 2023 euro 2.543.504;
• Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale: anno 2021 euro 3.568.322; anno 2022 euro 3.151.077; anno 2023 euro 12.166.302;
• Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA: anno 2021 euro 98.639; anno 2023 euro 1.209.245;
• Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente euro STP (ex D.Lgs. 286/98): anno 2023 euro 116.100;
• Crediti v/Regione o P.A. per ricerca: anno 2023 euro 6.267.

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

• Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti: anno 2019 e precedenti euro 1.130.129; anno 2023 euro 30.114.404.

CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE

• Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione: anno 2019 e precedenti euro 377.336; anno 2021 euro 80.360;
• Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione – altre prestazioni: anno 2019 e precedenti euro 676.368; anno 2020 euro 379.032; anno 2021 euro 532.302; anno 2022 euro 907.010; anno 2023 euro 2.170.660.

CREDITI V/ERARIO

Crediti verso Erario – IRAP: anno 2019 e precedenti euro 1.899; anno 2022 euro 1.410; anno 2023 euro 1.942;

Crediti verso Erario – IVA: anno 2022 euro 17.235; anno 2023 euro 9.185;

CREDITI V/ALTRI

• Crediti v/clienti privati: anno 2019 e precedenti euro 328.147; anno 2020 euro 520.457; anno 2021 euro 455.726; anno 2022

euro 1.451.138; anno 2023 euro 3.958.570;

- Crediti v/altri soggetti pubblici: anno 2021 euro 301.845 euro 2022; anno 328.070; anno 2023 euro 7.123.510;
- Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca: anno 2019 e precedenti euro 121.452; anno 2020 euro 1.351.383; anno 2021 euro 60.381; anno 2023 euro 145.926;
- Altri crediti diversi: anno 2019 e precedenti euro 256.680; anno 2020 euro 116.788; anno 2021 euro 5.542; anno 2022 euro 588.291; anno 2023 euro 820.119;
- Altri crediti diversi: anno 2019 e precedenti euro 256.680; anno 2020 euro 116.788; anno 2021 euro 5.542; anno 2022 euro 588.291; anno 2023 euro 820.119;
- Crediti per depositi cauzionali: anno 2019 e precedenti euro 41.187;
- Crediti v/personale dipendente: anno 2019 e precedenti euro 42.302; anno 2020 euro 3.168; anno 2021 euro 5.542; anno 2023 euro 31.821;
- Altri crediti diversi: anno 2019 e precedenti euro 173.191; anno 2020 euro 113.620; anno 2022 euro 588.291; anno 2023 euro 788.297;
- Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie: anno 2021 euro 1.857; anno 2022 euro 14.994; anno 2023 euro 319.282.

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 31/12/2023.)

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, con nota protocollo 0005223 del 28/03/2024 e successiva nota protocollo 6198 del 16/04/2024, ha trasmesso il report riepilogativo con l'ammontare dei contenziosi in essere al 31/12/2023, 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 d.m. 55/2014 ed eventuali spese di giudizio diverse da quelle di parte.

Il fondo presenta un residuo relativo agli anni precedenti pari ad euro 106.000,00; al netto della chiusura in via transattiva del contenzioso di cui alla delibera di liquidazione n. 163 del 28/06/2023.

Il valore ricalcolato del fondo al 31/12/2023 ammonta a euro 1.020.034,57.

- **Fondo rischi per contenzioso personale dipendente:** 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 0005223 del 28/03/2024, ha trasmesso il report riepilogativo con l'ammontare dei contenziosi in essere al 31/12/2023, 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 d.m. 55/2014 ed eventuali spese di giudizio diverse da quelle di parte.

Il fondo al 31/12/2023 presentava un saldo relativo agli anni precedenti per l'ammontare di euro 600.840,34, al netto del risarcimento liquidato nel corso dell'esercizio di euro 1.094,34.

Nella rideterminazione della consistenza del fondo si è tenuto conto della definizione delle altre vertenze in essere e di n. 2 nuovi atti in appello in materia di contenzioso del personale. Il valore ricalcolato del fondo al 31/12/2023 ammonta a euro 500.000,00.

- **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, con nota protocollo 0005223 del 28/03/2024; 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; ha confermato lo stato dei sinistri ancora aperti. L'importo costituisce il saldo del fondo al 31/12/2023 pari a euro 2.255.732,36. Il decremento del fondo, per un valore complessivo di euro 269.415,14, è dovuto al pagamento delle franchigie relative ai sinistri conclusi e liquidati nell'esercizio.

- **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 0005223 del 28/03/2024 e successivo prot. 5652 di rettifica, ha trasmesso il report dettagliato dei sinistri che, alla data del 31/12/2023, 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 2017-2023 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 31/12/2023 ammonta a euro 5.665.500, determinata dalla rivalutazione complessiva dei sinistri classificati come probabili relativi al periodo 2017-2023 e dal valore di 2.112.000 euro relativo a n. 36 sinistri dell'esercizio aventi fascia di rischio probabile (sinistri totali notificati nel 2023 n.65). L'utilizzo del fondo è invece costituito dalla liquidazione di sinistri per un importo complessivo di euro 1.120.558,37.

- **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 31/12/2023 che ammonta a euro 81.804,27.

- **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 31/12/2023 ammonta a euro 1.878.583,83

L'accantonamento dell'esercizio è determinato dall'importo di 655.752,34 indicato dal responsabile del SAR, per i crediti della ricerca con un grado alto di passività probabile; e dall'importo di 1.160.000 relativo ai maggiori costi per energia, determinati in base ai criteri indicati dalla Regione al punto 25 del prot. 08/04/2024.0370746.U che cita "il 100% della differenza fra PSV e PFOR dovrà essere accantonata", comunicato con prot 5996 del 12/04/2024 del Servizio Patrimonio e Attività Tecniche (SPAT).

• 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. Con nota protocollo 0005223 del 28/03/2024 il Dirigente del Servizio Affari Legali e Generali, ha trasmesso la rideterminazione del fondo al 31/12/2023, che ammonta complessivamente a euro 225.012,04.

Il fondo rideterminato comprende le spese ancora da liquidare, le spese per contenzioso sanitario dal 01/05/2017 al 31/12/2023 per complessivi euro 178.263,64; di cui i nuovi affidamenti 2023 per 59.829,17 e nuovi contenziosi amministrativi per 46.748,40.

• Fondi rinnovi contrattuali personale dipendente: gli accantonamenti per rinnovo contrattuale sono stati determinati secondo quanto previsto nelle indicazioni regionali per la chiusura dell'esercizio 2023 e sono relativi ai rinnovi contrattuali biennio 2019/2021 della dirigenza, come risultante nello schema di cui all'allegato prospetto e ammontano complessivamente a euro 282.186,29. L'importo dell'accantonamento è così composto:

Accantonamento rinnovi contrattuali pers. dirigenza medica € 218.854,19

Accantonamento rinnovi contrattuali pers. dirigenza non medica € 63.332,10

Accantonamento rinnovi contrattuali pers. comparto 0

L'accantonamento è stato comunicato dal Servizio Unico Metropolitano Amministrazione Economica del Personale (SUMAEP) con nota protocollo 0006274 del 17/04/2024. La consistenza dei fondi al 31/12/2023 è così composta:

Fondo rinnovi contrattuali personale dirigenza medica € 1.037.226,95

Fondo rinnovi contrattuali personale dirigenza non medica € 304.759,50

Fondo rinnovi contrattuali personale comparto 0

• Fondo compenso aggiuntivo organi istituzionali: gli accantonamenti stimano i compensi aggiuntivi degli organi istituzionali riconosciuti dalla Regione per il raggiungimento degli obiettivi 2023. L'accantonamento di euro 100.638 ed è stato comunicato dal Servizio Unico Metropolitano Amministrazione Economica del Personale (SUMAEP) con nota protocollo 0006274 del 17/04/2024. La consistenza del fondo al 31.12.2023 ammonta ad euro 348.905,20.

• Fondo oneri Legge Balduzzi (L. 189/2012): Con prot. 5616 del 05/04/2024 il responsabile dell'U.O. Attività libero professionale e coordinamento DAI ha comunicato l'accantonamento per l'esercizio 2023 pari ad euro 759.696,59. 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 31.12.2023 ammonta ad euro 1.706.670,11.

• 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. Con nota protocollo 0004435 del 15/03/2024 il Dirigente del Servizio Patrimonio ed Attività Tecniche ha fornito la specifica degli interventi già codificati, lo stato di realizzazione e il valore residuo degli interventi che sono inclusi nel piano investimenti 2023-2025 (allegato 4). Il valore attuale del fondo ammonta a euro 8.010.624,65.

- 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 1.430.563,39 è così composto:

quota a copertura contratti piramide della ricerca € 203.535,52
 trattenute aziendali su finanziamenti della ricerca 2023 € 1.227.027,87

Con nota agli atti del SUMCF, il Direttore Generale dell'Istituto Ortopedico Rizzoli ne ha determinato la finalizzazione al miglioramento delle dotazioni tecnologiche anche destinate all'attività di ricerca, mission istituzionale dell'Ente, e allo sviluppo di progetti di miglioramento continuo individuati e approvati dalla Direzione Strategica.

La consistenza finale del fondo al 31.12.2023 ammonta a 11.014.807,09 di cui circa 9.390.000 già assegnati a progetti in corso di realizzazione.

- Fondo per incentivi per funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs. 50/2016 e Art. 45 D.Lgs.n. 36/2023: 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 153.551,74 è composto come segue:

Direttore del Servizio Acquisti Area Vasta (SAAV) con nota protocollo nr. PG.0005431/2024 128.551,74
 Direttore del Servizio Patrimonio ed Attività Tecniche con nota protocollo nr. 0005342/2024 25.000,00

La consistenza finale del fondo è pari ad euro 553.937,19

- Fondo contributi personale in quiescenza: comprende il riconoscimento dei benefici economici da corrispondere all'ente previdenziale per l'applicazione dei rinnovi contrattuali a favore del personale cessato in periodo di vacanza contrattuale. La comunicazione del Servizio Unico Metropolitano Amministrazione Economica del Personale (SUMAEP) con nota protocollo 0006274 del 17/04/2024 non prevede ulteriori accantonamenti. La consistenza del fondo al 31.12.2023 ammonta ad euro 789.201,22. Il fondo è esposto nella tabella 41 di nota integrativa.
- 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 2023 non è prevista la quota di accantonamento. Viene confermata la consistenza del fondo di euro 59.636,36 relativa alle quote di competenza degli esercizi 2018-2023, (2018 anno di costituzione fondo sulla base del Regolamento ALP art. 21.) e al netto dell'importo destinato nell'esercizio 2023 a investimenti per euro 15.218,28.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

MUTUI PASSIVI

Mutui passivi: anno 2019 e precedenti euro 3.136.255; anno 2023 euro 6.775.000.

DEBITI V/STATO

- Altri debiti v/Stato: anno 2023 euro 26.669.

DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA

- Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma: anno 2023 euro 49.730.

DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE

- Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni: anno 2019 e precedenti euro 80.411; anno 2020 euro 74; anno 2021 euro 11.893; anno 2022 euro 58.168; anno 2023 euro 8.405.867;
- Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione: anno 2019 e precedenti euro 30.985; anno 2020 euro 23.480; anno 2021 euro 177.525; anno 2022 euro 159.038; anno 2023 euro 439.471.

DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI

- Debiti v/enti regionali: anno 2023 euro 12.056;
- Debiti v/altre partecipate: anno 2019 e precedenti euro 192.950; anno 2023 euro 519.277.

DEBITI V/FORNITORI

- Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie: anno 2019 e precedenti euro 2.286; anno 2020 euro 17.466; anno 2021 euro 122; anno 2023 euro 9.678.208;
- Note di credito da ricevere (privati accreditati e convenzionati): anno 2023 euro -1.843;
- Debiti verso altri fornitori: anno 2019 e precedenti euro 1.391.983; anno 2020 euro 1.239.712; anno 2021 euro 680.351; anno 2022 euro 1.198.993; anno 2023 euro 17.844.800;
- Note di credito da ricevere (altri fornitori): anno 2020 euro -217.532; anno 2021 euro -190.817; anno 2022 euro -386.946; anno 2023 euro -2.130.574.

DEBITI TRIBUTARI

- Debiti per Irap: anno 2019 e precedenti euro 72.484; anno 2020 euro 10.754; anno 2021 euro 95.941; anno 2022 euro 86.147; anno 2023 euro 1.431.710;
- Debiti per IRPEF: anno 2023 euro 2.626.975;
- Debiti per IVA: anno 2023 euro 1.981.556;
- Debiti tributari per altro: anno 2023 euro euro1.531.

DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE

- Debiti verso INPS euro 2019 e precedenti euro 149.345; anno 2020 euro 193.383; anno 2021 euro 296.771; anno 2022 euro 256.148; anno 2023 euro 4.404.510;
- Debiti verso INAIL: anno 2023 euro 66.224;
- Debiti verso altri Istituti di previdenza: anno 2023 euro 28.213.

DEBITI V/ALTRI

- Debiti v/dipendenti: anno 2019 e precedenti euro 54.753; anno 2020 euro 145.015; anno 2021 euro 1.120.235; anno 2022 euro 932.035; anno 2023 euro 7.936.415;
- Altri debiti diversi: anno 2021 euro 54.373; anno 2022 euro 707.738; anno 2023 euro 1.626.899;
- Acconti da clienti: anno 2021 euro 54.373; anno 2022 euro 82.809; anno 2023 euro 260.397;
- Debiti verso Amministrazioni Pubbliche diverse: anno 2022 euro 624.929; anno 2023 euro 899.450;
- Debiti per depositi cauzionali: anno 2023 euro 46.809;
- Debiti verso altri soggetti: anno 2023 euro 397.578;
- Debiti verso Organi Istituzionali: anno 2023 euro 9.358;
- Debiti verso soggetti assimilati lavoro dipendente: anno 2023 euro 13.307.

(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	€ 2.559.097,37
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 1.498.634,82
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

(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.	€ 1.697.036,97
I.R.E.S.	€ 2.626.975,13

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 56.763.423,00
Dirigenza	€ 27.564.368,21
Comparto	€ 29.199.054,79
Personale ruolo professionale	€ 919.844,76
Dirigenza	€ 919.844,76
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 9.598.760,56
Dirigenza	€ 832.335,43
Comparto	€ 8.766.425,13
Personale ruolo amministrativo	€ 7.544.243,75
Dirigenza	€ 869.461,57
Comparto	€ 6.674.782,18
Totale generale	€ 74.826.272,07

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 2023, così come previsto dalla DGR 1237/2023 e dalla nota Prot. 05/04/2023.0331031.U "Obiettivi di Budget - 2023 - integrazione della nota Prot. 0178516 del 24/02/2023". 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 2022 di 207.378 euro.

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

Non vi sono stati pagamenti ingiustificati di ferie.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Nel corso del 2023 non si sono verificati ritardi nei pagamenti dei contributi assistenziali e previdenziali.

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

Non sono stati corrisposti straordinari in eccedenza ai limiti di legge o di contratto.

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

Per quanto riguarda il rinnovo contrattuale della Dirigenza sanitaria, il MEF ha fornito esplicite indicazioni sulle modalità di contabilizzazione (analiticamente evidenziate all'Allegato 8 della comunicazione RER Protocollo n. 2024/0041103 del 09/04/2024). Alla luce di ciò il costo per rinnovi contrattuali, essendo il contratto nazionale stato sottoscritto in data 23 gennaio 2024, è stato rilevato sul Bilancio dell'anno 2024.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

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

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 3.202.266,85 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)	€ 5.720.184,12
Immateriali (A)	€ 435.989,27
Materiali (B)	€ 5.284.194,85

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -381.431,15
Proventi	€ 200,79
Oneri	€ 381.631,94

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 3.206.269,52
Proventi	€ 4.859.158,29
Oneri	€ 1.652.888,77

Eventuali annotazioni

Ricavi

Come da indicazioni regionali, ai fini della contabilizzazione dei contributi dell'anno 2023 è stato preso a riferimento il flusso FLCON caricato in Piattaforma GAAC, che tiene conto delle assegnazioni effettuate entro la data di adozione del bilancio d'esercizio. Il totale dei contributi in c/esercizio è pari a 59,7 milioni, in aumento di rispetto al consuntivo 2022 di 5,7 milioni (+11%). Tale incremento è principalmente determinato da un incremento dei contributi finalizzati all'attività di ricerca finalizzata.

Di seguito si riportano i principali provvedimenti di assegnazione dei contributi in conto esercizio:

- DGR/2023/1237 - 17/07/2023 AMMORTAMENTI NETTI ANTE 2009 (Tabella A3 DGR 1237/2023) 202.826
- DGR/2023/1237 17/07/2023 RINNOVI CONTRATTUALI 2016-2018 DIRIGENZA (escl.PTA - GSA) 607.654
- DGR/2023/1237 17/07/2023 RINNOVI CONTRATTUALI 2016-2018 COMPARTO 962.490
- DGR/2023/1237 17/07/2023 RINNOVI CONTRATTUALI 2016-2018 DIRIGENZA PTA 64.895
- DGR/2023/1237 17/07/2023 RINNOVI CCNL COMPARTO PER TRIENNIO 2019-2021 836.077
- DGR/2023/1237 17/07/2023 RISORSE A COPERTURA CONTRATTO DIRIGENZA 19-2021 437.821
- DGR/2023/2011 28/02/2023 INDENNIT DI PRONTO SOCCORSO ART. 1, COMMA 293 L. 234/2021 COMPARTO 64.101
- DGR/2023/2011 20/11/2023 FINANZIAMENTO RINNOVO CCNL COMPARTO (0,55%) 192.996
- DGR/2023/1237 17/07/2023 IVC 2022-2024 (INCLUSI ONERI E IRAP) 288.515
- DGR/2023/1237 17/07/2023 RISORSE A COPERTURA EMOLUMENTO ACCESSORIO UNA TANTUM 1,5% 848.169
- DGR/2023/2162 12/12/2023 FUNZIONE METROPOLITANA BOLOGNA -340.547
- DD/2023/25833 25/09/2023 PRESTAZIONI AGGIUNTIVE RISORSE ART. 11 DL 34/2023 - PERSONALE INFERMIERISTICO - DGR 1575/2023 28.020
- DD/2023/25686 05/12/2023 DD 25686/2023 - FINANZIAMENTO DEL PROGRAMMA ASSISTENZIALE A FAVORE DI CITTADINI STRANIERI DI CUI ALLA DGR 1251/2023-INTERVENTI UMANITARI: ASSEGNAZIONE E LIQUIDAZIONE A FAVORE DELLE AZIENDE SANITARIE 65.787
- DGR/2023/1237 17/07/2023 recupero delle liste d'attesa nell'anno 2023 (decreto-legge 198/2022, art. 4, c. 9-octies) 6.023.577
- DGR/2023/1836 30/10/2023 RETE REGIONALE DEGLI IRCCS 2023 1.250.000
- DGR/2023/1237 17/07/2023 GRU - GAAC - PROGETTO DSM-DP 82.251 DGR/2023/2011 20/11/2023 GRU - GAAC - PROGETTO DSM-DP - QUOTA ESTENSIONE QUINTO D'OBBLIGO 3.094
- DGR/2023/1237 17/07/2023 ASSEGNAZIONE DL 34/20 (Tab. A2-A3 Allegato A programmazione) 300.169
- DD/2023/26523 15/12/2023 Contributo per i maggiori costi determinati dall'aumento dei prezzi dell'energia (art. 1, c. 535, legge n. 197/2022) - DGR 2162/2023 1.409.472
- DD/2023/27336 29/12/2023 ASSEGNAZIONI PER IL PERSONALE IN UTILIZZO TEMPORANEO PRESSO LA DIREZIONE GENERALE CURA DELLA PERSONA, SALUTE E WELFARE IN ATTUAZIONE DELLA DGR N. 2228/2023 880.867
- DGR/2023/1237 17/07/2023 FINANZIAMENTO PER PS 1.156.487
- DGR/2023/2189 18/12/2023 CORSI UNIVERSITARI DELLE PROFESSIONI SANITARIE E LA VALORIZZAZIONE DELLA FUNZIONE DI TUTORAGGIO. 42.597
- DGR/2023/2186 18/12/2023 POTENZIAMENTO, LA RAZIONALIZZAZIONE ED IL COORDINAMENTO DELLE ATTIVIT DI PRELIEVO E TRAPIANTO DI ORGANI E TESSUTI 250.000
- DGR/2023/1237 17/07/2023 FINANZIAMENTO PER FUNZIONI (16% PRODUZIONE) 14.361.790
- DGR/2023/1256 25/07/2023 ASSEGNAZIONE PER FUNZIONI SOVRA-AZIENDALI E SPECIFICITA' AZIENDALI 7.226.000
- quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015 da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato 1.119.100
- DD/2023/26523 15/12/2023 Farmaci innovativi (stima annua su base dati a 10 mesi) 136.327
- GPG/2024/692 31/12/2023 Delibera n.669 del 22/4/2024 EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO SSR 2023 982.773
- PNRR - PNRR-MAD-2022-12376660 DEL. 137 25/05/2023 CUP D35E22000520006-SCIENZE E TECNOLOGIE CHIRURGICHE 200.710
- AZ. OSP. UNIV. S.ORSOLA-MALPIGHI PROCUREMEN CORNEE 3.500
- ACCONTO 2023-STP DGR.2358/2023 RIMBORSO ONERI PRESTAZIONI SANITARIE STRANIERI 116.100
- PNRR -M6C2. - FSE-CUP:D37H23000010006 DGR.2345/2023 CUP:D37H23000010006 102.160
- COMUNE DI BOLOGNA CONTRIBUTI MOBILITA' SOSTENIBILE 28.250
- REGIONE EMILIA ROMAGNA_SICUREZZA DGR.2181/2023 PREVENZIONE SICUREZZA LUOGHI DI LAVORO 13.000
- 1014370_SCUOLA SUPERIORE DI STUDI UNIVERSITARI E DI PERFEZIONAMENTO SANT'ANNA RICERCHE E SPERIMENTAZIONI 9.000
- 1014483_UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI BARI ALDO MORO RICERCHE E SPERIMENTAZIONI 57.377
- 1000050_ALMA MATER STUDIORUM - UNIVERSITA' DI BOLOGNA: SEDE DI (BOLOGNA, CESENA, FORLI', RAVENNA, RIMINI) RICERCHE E SPERIMENTAZIONI 8.000
- 1014370_SCUOLA SUPERIORE DI STUDI UNIVERSITARI E DI PERFEZIONAMENTO SANT'ANNA RICERCHE E SPERIMENTAZIONI 36.000
- FONDI ART. 1 COMMA 424 L. 205/2017 - PIRAMIDE DELLA RICERCA 4.571.038
- PROGETTO MINSAL 2021 - NOVEL MULTIFUNCTIONAL NANO-COATED 3D CUP:D33C22001810001 130.000
- Progetto GR-2021-12374140 - MAST CUP:D33C22001840008 448.500
- Progetto RF-2021-12374767 - BIOMAT CUP:D33C22001850008 449.145
- Progetto RF-2021-12373962 - 3d Printing in Orthopaedics for personalized Devices (3POD) CUP:D33C22001820008 436.800
- Progetto GR-2021-12372257 - THE VERTEBRAL BONE MARROW CLOT AS AUTOLOGOUS CELL-THERAPY CUP:D33C22001860008 426.800
- Progetto RF-2021-12372260 - Acellular Matrix hOmologous from human Dermis CUP:D33C22001830008 440.000
- PROGETTAZIONE DI PROTEOLYSIS TARGETING CHIMERAS (PROTAC) CUP:D33C23000260008 50.000
- G.A. N. 101080135 PROGETTO EUROPEO METASTRA 481.750
- AZIENDA SANITARIA UNIVERSITARIA FRIULI CENTRALE PROGETTO EUROPEO CONNECT4CHILDREN 53.400

- PNC- DARE - SPOKE 1 - RICERCA INDUSTRIALE PNC PNC - DARE - SPOKE 1 - CUP B53C22006230001 848.912
- PNC - DARE - SPOKE 2 - RICERCA INDUSTRIALE PNC PNC - DARE - SPOKE 2 - CUP B53C22006230001 619.312
- PNC - DARE - SPOKE 3 - RICERCA INDUSTRIALE PNC PNC - DARE - SPOKE 3 - CUP B53C22006230001 2.731.424
- A.R.P.A. - AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA SICILIA POS T3-AN-11 - GENESIS-ATI 531.526
- REGIONE EMILIA ROMAGNA - DGR N. 2228/2023 DD/2023/27336 PERSONALE IN UTILIZZO TEMPORANEO PRESSO LA DIREZIONE GENERALE CURA DELLA PERSONA, SALUTE E WELFARE 6.267 MIN. SALUTE DIR. GEN. VIGILANZA ENTI - UFF 2 CINQUE PER MILLE ANNO 2022 (REDDITI ANNO 2021) 928.406
- EUROPEAN COMMISSION CUP:D33C23001610006 ERN BOND 2023-2027 3.197.828
- EUROPEAN COMMISSION CUP:D34I20002200006 THE EUROPEAN REGISTRY FOR RARE BONE AND MINERAL CONDITIONS (766
- INAIL - ISTITUTO NAZIONALE PER L'ASSICURAZIONE CONTRO GLI INFORTUNI SUL LAVORO Progetto PR19-CR-P5-OsteoCustom Processi personalizzati di trattamento dell'amputazione mediante osteointegrazione 319.318
- ORTHOUNION CUP:D32F16001950006 FINANZIAMENTO PROGETTO ORTHOUNION - P.I. BALDINI 27.996
- AIRC SCOTLANDI PROGETTO 4 ANNO DI PROG. QUINQUENNALE ACCETTAZIONE DELL'IMPORTO DI EURO 210.000,00 DA AIRC PER LA 4 ANNUALITA' DEL PROGETTO DAL TITOLO: ACCELERATING BIOMARKERS AND TARGETED THERAPY DEVELOPMENT IN METASTATIC EWING SARCOMAS: FOCUS ON TUMOR CELL PLASTICITY. P.I. SCOTLANDI 210.000
- AIRC SERRA PROGETTO 5 ANNO DI PROG. QUINQUENNALE ACCETTAZIONE DELL'IMPORTO DI EURO 128.000,00 ASSEGNATO DALL'ASSOCIAZIONE ITALIANA PER LA RICERCA SUL CANCRO PER LA 4^ ANNUALITA' DEL PROGETTO TOWARD TAILORED TREATMENTS FOR OSTEOSARCOMA THROUGH VALIDATION OF PHARMACOGENOMIC MARKERS - P.I. M. SERRA 128.000
- STUDIO NO PROFIT OO REGISTRY - SICKKIDS - BAZZOCCHI DEL. 210/2021 - CONTRATTO RELATIVO ALL'IMPLEMENTAZIONE DEL REGISTRO RELATIVO A FOCUSED ULTRASOUND OSTEIOD OSTEOMA TRA IOR E HOSPITAL FOR SICK CHILDREN. P.I. BAZZOCCHI 10.007
- MINSAL 2021 - PEGASO - FREGA - GR Progetto Minsal 2021 GR-2021-12372877 - PEGASO: Nanotechnologybased Platforms for the improvEment of therapeutic strateGies in soft tissue sArcoma and melanoma leSiOns. Capofila IRST Meldola - P.I. Dott. Giorgio Frega 122.500
- FINANZIAMENTO STUDIO NO PROFIT DITTA ASA SRL - P.I. BENEDETTI DEL. 333/2021 - SOTTOSCRIZIONE DELL'ACCORDO PER LO STUDIO PILOTA SUGLI EFFETTI DELLA MLS (MULTIWAVE LOCKED SYSTEM) LASER TERAPIA IN PAZIENTI AFFETTI DA LOMBALGIA CRONICA ASPECIFICA: TRIAL RANDOMIZZATO CONTROLLATO VERSUS PLACEBO - P.I. PROF.SSA BENEDETTI 4.500
- FINANZIAMENTO STUDIO NO PROFIT DITTA ASA SRL - P.I. BERTI DEL. 294/2021 - DELL'ACCORDO PER LO STUDIO PILOTA SUGLI EFFETTI DELLA MLS (MULTIWAVE LOCKED SYSTEM) LASER TERAPIA IN PAZIENTI AFFETTI DA CERVICALGIA CRONICA ASPECIFICA: TRIAL RANDOMIZZATO CONTROLLATO VERSUS PLACEBO P.I. PROF.SSA LISA BERTI 4.500
- PNRR - TRUST - CUP D33C22001940006 PNRR - TRUST - CUP D33C22001940006 - FINANZIAMENTO DI EURO ASSEGNATO 180.000,00 ASSEGNATO A IOR PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO PNRR-POC-2022-12376579 - TRUST - P.I. DR. TONI IBRAHIM 180.000

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 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	€ 1.020.034,57

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

Il Collegio sindacale evidenzia di essere stato nominato con delibera regionale n. 404 dell'11/03/2024 e di essersi insediato in data 25/03/2024. I controlli che ha potuto effettuare sul bilancio, pertanto, sono quelli compatibili con il breve periodo che ha avuto a disposizione, anche tenuto conto dei tempi con cui la Regione ha fornito all'Istituto le indicazioni necessarie per la chiusura del bilancio e dei termini di trasmissione dello stesso ai competenti uffici regionali.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

TIBERIO FRASCARI

MARIA ROSARIA FEBBRARO

ANDREA ALESSANDRI

4

