

Ente/Collegio: IRCCS ISTITUTO ORTOPEDICO RIZZOLI

Regione: Emilia-romagna

Sede: Il Collegio si è riunito da remoto (ordinanza numero 69 del 24/4/2020 punto 4 della Regione Emilia Romagna).

Verbale n. 12 del COLLEGIO SINDACALE del 09/11/2021

In data 09/11/2021 alle ore 10,00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

CARLO COSTA

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ANDREA PATASSINI

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

LUCIA CECERE

Presente online

Partecipa alla riunione Maria Chiara Menarini e Filippo Gazzi in qualità di segretari verbalizzanti

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

Approvazione del Bilancio Economico Preventivo anno 2021.

Il Collegio redige la relazione relativa al bilancio economico preventivo (vedi allegato).

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 11,00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio nulla osserva

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 09/11/2021 si é riunito presso la sede della IRCCS ISTITUTO ORTOPEDICO RIZZOLI il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2021. Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:
Presenti Dott. Carlo Costa, Dott.ssa Lucia Cecere, Dott. Andrea Patassini

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 337 del 04/11/2021 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 05/11/2021 , con nota prot. n. 16235 del 05/11/2021 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- ☒ conto economico preventivo
- ☒ piano dei flussi di cassa prospettici
- ☒ conto economico di dettaglio
- ☒ nota illustrativa
- ☒ piano degli investimenti
- ☒ relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

La redazione del bilancio di previsione è stata effettuata in coerenza con la Delibera di programmazione economica per l'anno 2021 (DGR 1770 del 2/11/21) e nel rispetto degli obiettivi economici assegnati e dei contenuti indicati nella nota regionale prot. 03/08/2021.0710595.U "Trasmissione proposta di obiettivi di programmazione sanitaria ed economica finanziaria per l'anno 2021" e della nota prot. 14/10/2021.0956640.U "Indicazioni per la predisposizione dei bilanci preventivi economici 2021". Si richiamano, di seguito, le principali indicazioni regionali per quanto riguarda i fattori produttivi a maggior assorbimento di risorse:

- Mobilità infra-regionale: per quanto riguarda la mobilità extra-provinciale relativa all'attività di degenza sono stati esposti i valori di produzione 2021 risultanti dalla matrice di mobilità (fornita alle Aziende dalla Regione con nota prot. 03/08/2021.0710595.U). Relativamente alle altre voci di mobilità extra-provinciale si è tenuto conto della produzione 2021 (su base annua) in base agli ultimi dati disponibili dai ritorni informativi, salvo accordi consensuali tra le aziende. Per quanto riguarda la mobilità della Provincia sono stati concordati con le AUSL di Bologna e AUSL Imola i valori di riferimento per il settore degenza, specialistica ambulatoriale e farmaci .
- Mobilità extra-regionale: è stata esposta la produzione 2021 valorizzata a tariffe regionali vigenti.
- Personale dipendente: si è tenuto conto di quanto indicato nella nota n. 06/08/2021.0718990.U della Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare con cui sono state trasmesse alle Direzioni generali delle Aziende sanitarie le indicazioni operative regionali per la redazione dei Piani triennali dei fabbisogni di personale (PTFP) per il triennio 2021-2023, in relazione alle risorse complessive assegnate in sede di programmazione 2021.

- Rinnovo contrattuale: nel 2019 è andato a regime il rinnovo contrattuale per il personale della dirigenza sanitaria relativamente al periodo contrattuale 2016-2018. Nel 2020 è andato a regime il rinnovo contrattuale per il personale della dirigenza professionale, tecnica e amministrativa. La Regione ha garantito il finanziamento di tali contratti, con esclusione della percentuale dell'1,09% che rimane a carico del bilancio aziendale. Per il personale del comparto, in analogia a quanto previsto nel 2020, la Regione ha garantito il finanziamento del contratto 2016-2018 a regime (con esclusione della percentuale dell'1,09%, che rimane a carico del bilancio aziendale). In relazione al rinnovo contrattuale del personale dipendente triennio 2019 – 2021 gli oneri per i rinnovi contrattuali del personale dipendente per il 2021 sono determinati in misura pari al 3,78%. In sede di previsione, per il comparto e la dirigenza, è stato operato un accantonamento in misura pari all'1,5%. Il differenziale tra il 3,78% e l'1,5% rimane a carico, della GSA. A fronte dell'accantonamento dell'1,5%, è stato contabilizzato il finanziamento specifico.

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

- Investimenti: Le Aziende potranno utilizzare quota parte delle risorse correnti assegnate attraverso la rettifica di contributi in conto esercizio, solo nel caso in cui tali rettifiche non compromettano il pareggio di bilancio ed esclusivamente per interventi indifferibili. Come indicato nell'ambito del quadro degli obiettivi per la programmazione 2021, Le Aziende potranno realizzare solo gli interventi (lavori e acquisizione tecnologie biomediche ed informatiche) aventi copertura finanziaria certa. Gli interventi non aventi copertura finanziaria certa dovranno essere rappresentati esclusivamente in scheda 3 del piano investimenti. Solo per ragioni di urgenza ed indifferibilità che possano causare l'interruzione di pubblico servizio o cagionare danni alle persone alle cose interventi in avventi precostituita copertura finanziaria potranno essere realizzati.

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

Le previsioni relative all'esercizio 2021 riflettono l'impatto che l'emergenza COVID-19 ha avuto sull'andamento della gestione aziendale e, conseguentemente, tengono conto del diverso scenario organizzativo ed economico che si è venuto a creare a partire dalla delibera del Consiglio dei Ministri del 31 gennaio 2020, con la quale è stato dichiarato lo stato di emergenza sul territorio nazionale per il rischio sanitario connesso all'epidemia.

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2021, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Si precisa che la tabella sotto riportata contiene nella colonna (A) il consuntivo 2020 (e non il consuntivo 2019 precompilato nella intestazione di colonna del modello PISA) trattandosi infatti dell'ultimo bilancio di esercizio approvato (come specifica di seguito il modello PISA stesso).

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2021 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2019	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 174.813.125,00	€ 169.561.746,00	€ 175.660.841,00	€ 847.716,00
Costi della produzione	€ 170.194.747,00	€ 168.370.948,00	€ 171.169.237,00	€ 974.490,00
Differenza + -	€ 4.618.378,00	€ 1.190.798,00	€ 4.491.604,00	€ -126.774,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -289.931,00	€ -416.489,00	€ -183.691,00	€ 106.240,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 997.930,00	€ 449.187,00	€ 1.403.454,00	€ 405.524,00
Risultato prima delle Imposte	€ 5.326.377,00	€ 1.223.496,00	€ 5.711.367,00	€ 384.990,00
Imposte dell'esercizio	€ 5.316.107,00	€ 5.721.549,00	€ 5.685.607,00	€ 369.500,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 10.270,00	€ -4.498.053,00	€ 25.760,00	€ 15.490,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento

pari a € 847.716,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio	€ 2.858.831,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 1.528.501,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 11.568.977,00

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	€ 3.063.961,00
ricerca finalizzata	€ 3.914.856,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 5.376.759,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 1.568.356,74
Totale contributi c/esercizio	€ 13.923.932,74

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un incremento pari a € 974.490,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di servizi	€ 10.267.517,00
	Totale costo del personale	€ 628.091,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento

pari a € 106.240,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi passivi (decremento)	€ 106.366,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un incremento pari a € 405.524,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Oneri straordinari	€ 817.727,00

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

Principali scostamenti tra Preventivo 2021 e Consuntivo 2020

- Aumento dei Contributi in conto esercizio da Regione dovuto all'aggiornamento dei criteri del sistema di riparto da parte della Regione Emilia Romagna che comporta in particolare l'erogazione di un finanziamento omnicomprensivo a funzione nella misura del 19% della attività di ricovero e ambulatoriale prodotta nel 2019
- Aumento dell'utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti a copertura di costi prevalentemente destinati alla attività di ricerca
- Aumento della mobilità sanitaria infra ed extra regionale, in particolare dovuto alla degenza
- Diminuzione dei concorsi, recuperi e rimborsi per effetto di una differente modalità di contabilizzazione del contributo per la rete regionale degli IRCCS (1,250 milioni contabilizzati nel 2021 nell'aggregato Contributi in c/esercizio su indicazione della Regione), della contabilizzazione nel 2020 di un contributo ad hoc di 11.705.658 euro a copertura dell'impatto di mobilità extra-regionale, di una differente contabilizzazione del contributo per progetti e funzioni HUB inserito nel 2021 tra i Contributi in c/esercizio).
- Aumento degli introiti derivanti dalle compartecipazioni alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket) in ragione del maggior numero di accessi e prestazioni ambulatoriali e di pronto soccorso erogate.
- Aumento dell'acquisto di servizi determinato dalla necessità di acquistare nuovi spazi esterni per l'erogazione dell'attività di degenza
- Aumento del costo del personale sia per effetto delle assunzioni COVID avvenute a fine 2020, e che hanno un effetto trascinalamento sull'anno in corso, che per effetto delle assunzioni e stabilizzazioni previste nel PTFP 2021-2023
- Riduzione degli interessi passivi verso fornitori e degli interessi per mutui
- Aumento dei proventi straordinari per effetto della contabilizzazione di una insussistenza attiva determinata dall'adeguamento della consistenza del fondo svalutazione crediti.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2021 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2021, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Il Collegio nulla osserva

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

CARLO COSTA

ANDREA PATASSINI

LUCIA CECERE

