

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2020

In data 17/12/2020 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 2020.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Carlo Costa, Dott.ssa Lucia Cecere, Dott. Andrea Patassini

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 368 del 15/12/2020

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 17/12/2020 , con nota prot. n. 17390

del 17/12/2020 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:

Il preventivo economico 2020 è stato predisposto in coerenza con le indicazioni regionali che hanno rideterminato la programmazione economica e le risorse assegnate per l'anno in corso al fine di far fronte all'emergenza epidemiologica da Covid 19. La definizione del bilancio preventivo ha richiesto dunque uno slittamento temporale rispetto agli scorsi anni per lasciare spazio ad un percorso di verifiche, da parte della Regione, sulla nuova struttura dei costi e dei ricavi, analisi che è stata indispensabile per la individuazione delle ulteriori risorse, rispetto alla ordinaria disponibilità annuale a disposizione dell'Istituto, necessarie per fronteggiare l'emergenza in corso.

Tutto ciò premesso la perdita di esercizio (4.498.053 euro) evidenzia una pesante ricaduta sul bilancio aziendale compensata solo parzialmente dalle ulteriori risorse messe a disposizione dal livello statale e regionale. Tale risultato ha molteplici determinanti. Da un lato si osserva una sensibile riduzione dei ricavi dovuta alla sospensione delle attività di ricovero ed ambulatoriali programmate (ad esclusione di quelle urgenti e non procrastinabili): i minori ricavi da mobilità interregionale, soprattutto per attività di ricovero (solo parzialmente coperti da specifici finanziamenti Regionali) ed i minori ricavi derivanti dai ticket sono stati compensati solo in parte dai costi cessanti (ad esempio minor acquisizione di dispositivi medici ad alto costo per attività chirurgica elettiva), inoltre risulta fortemente ridotta rispetto al consuntivo 2019 anche l'attività svolta dal Dipartimento Rizzoli Sicilia. Dall'altro lato si osserva un sensibile incremento dei costi che non trova copertura nei decreti emergenziali: l'epidemia da COVID-19 ha infatti generato non solo costi diretti strettamente legati alla gestione della fase pandemica (acquisti di DPI, personale, tamponi), ma anche costi indiretti collegati alla mancata produzione nel periodo di lockdown (si pensi ai costi fissi che le strutture ospedaliere hanno dovuto sopportare a fronte di una produzione di attività sospesa o

drasticamente ridotta), oltre ai costi connessi alla necessità di garantire il distanziamento ed i percorsi di accesso separati alle strutture ospedaliere.

Si segnala infine che lo IOR ha avviato una graduale riprogrammazione dell'attività ordinaria sospesa (attività ambulatoriale e di ricovero programmato non ulteriormente procrastinabile) che sta in parte permettendo di recuperare l'attività sospesa durante il periodo emergenziale in termini di riduzione delle liste di attesa .

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 2020, 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:

La tabella sotto riportata evidenzia nella colonna (A) il consuntivo 2019 e nella colonna (B) il preventivo 2020. Il riferimento al consuntivo 2018 riportato nella intestazione della prima colonna (ed anche in alcune sezioni successive del modello) deriva da un automatismo del P.I.S.A impostato sulla base del presupposto che il preventivo venga adottato nel corso dell'anno precedente a quello cui si riferisce. Nel 2020, tuttavia, come sopra richiamato, la definizione del bilancio preventivo ha richiesto uno slittamento temporale per cui l'ultimo consuntivo disponibile, da utilizzare quale termine di confronto del preventivo, è quello relativo al 2019.

Da ultimo si precisa che il preventivo 2020 ricomprende quote di ricavo inerenti l'attività di ricerca finalizzata, commissionata e quote di fondi vincolati. Tali poste non venivano rappresentate nei precedenti bilanci preventivi ma solamente nei bilanci consuntivi, pertanto la comparazione dei dati riferiti ai due preventivi non consente di cogliere l'andamento reale della gestione.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2020 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2018	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 176.087.414,00	€ 156.660.125,00	€ 169.561.746,00	€ -6.525.668,00
Costi della produzione	€ 169.782.299,00	€ 151.183.587,00	€ 168.370.948,00	€ -1.411.351,00
Differenza + -	€ 6.305.115,00	€ 5.476.538,00	€ 1.190.798,00	€ -5.114.317,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -438.798,00	€ -427.861,00	€ -416.489,00	€ 22.309,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -572.457,00	€ -83.618,00	€ 449.187,00	€ 1.021.644,00
Risultato prima delle Imposte	€ 5.293.860,00	€ 4.965.059,00	€ 1.223.496,00	€ -4.070.364,00
Imposte dell'esercizio	€ 5.202.642,00	€ 4.928.191,00	€ 5.721.549,00	€ 518.907,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 91.218,00	€ 36.868,00	€ -4.498.053,00	€ -4.589.271,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un decremento

pari a € -6.525.668,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici (-)	€ 16.636.865,00
	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati (-)	€ 436.490,00
	A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici (-)	€ 5.090.890,00
	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (-)	€ 387.117,00
	A.1) Contributi in c/esercizio (+)	€ 4.530.315,00
	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia (-)	€ 681.869,00
	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati (+)	€ 11.674.096,00

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	€ 3.063.961,20
ricerca finalizzata	€ 3.039.138,78
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 3.893.376,80
Contributi in c/esercizio da privati	€ 500.437,00
Totale contributi c/esercizio	€ 10.496.913,78

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un decremento pari a € -1.411.351,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1) Acquisti di beni (-)	€ 1.543.618,00
	B.2) Acquisti di servizi (-)	€ 3.456.803,00
	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)(-)	€ 202.689,00
	B.4) Godimento di beni di terzi (+)	€ 1.282.769,00
	B.14) Accantonamenti dell'esercizio (-)	€ 2.179.538,00
	Totale Costo del personale (+)	€ 4.852.695,00
	B.13) Variazione delle rimanenze (+)	€ 368.560,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un incremento

pari a € 22.309,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C.3) Interessi passivi	€ 23.095,00

svolta presso l'Ospedale di Bentivoglio, destinata dalla Azienda Usi alla cura dei pazienti Covid. A fronte di tali riduzioni si riscontrano tuttavia maggiori costi per acquisto di servizi sanitari da privati: la sensibile riduzione della capacità ricettiva della sede dell'Istituto Ortopedico Rizzoli, dovuta alla riorganizzazione degli spazi interni, ha portato l'azienda ad attivare convenzioni con piattaforme esterne per lo specifico svolgimento dell'attività chirurgica programmata in regime di SSN.

- B.14) Accantonamenti dell'esercizio. Trattasi di accantonamenti per rinnovo contrattuale (249.262 euro per il rinnovo della dirigenza medica per il CCNL 2019-2021, 104.175 euro per il rinnovo della dirigenza non medica per i CCNL 2016-2018 e 2019-2021, 531.606 euro per il rinnovo contrattuale 2019-2021 del personale del comparto.), accantonamenti al fondo spese legali per un importo di 138.962 euro, accantonamenti incentivi funzioni tecniche art.133 D.Lgs.50/2016 pari a 114.939 euro, accantonamento al fondo ALPI per 410.000 euro con riferimento alla quota 2020 del fondo "Balduzzi".

Si registra un incremento di 1,2 milioni alla voce B.4.A) Fitti passivi dovuto alla attivazione di una piattaforma per attività libero professionale di ricovero presso le strutture non accreditate Clinica Privata Villalba S.r.l. e Casa di cura M.T. Toniolo e presso la Clinica Privata Villalba S.r.l., Casa di cura M.T. Toniolo e Centri Medici Dyadea per la attività specialistica in libera professione, al fine di poter proseguire l'attività libero professionale al di fuori degli spazi dell'Istituto dedicati interamente alla attività Istituzionale per fronteggiare lo stato di emergenza.

Infine si rileva un incremento complessivo del costo del personale di 4,8 milioni, determinato sia dall'effetto dei rinnovi contrattuali, che dalle nuove assunzioni previste dal Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale e dall'avvio dell'c.d Piramide della Ricerca che ha previsto l'assunzione a tempo determinato dei ricercatori "precari".

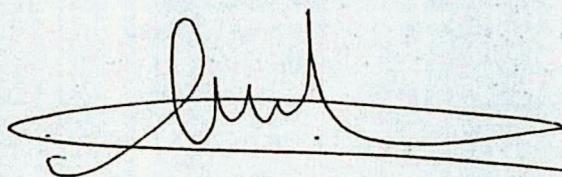
Sono stati rendicontati costi del personale correlati a emergenza sanitaria alla Regione per 2,7 milioni di euro: conferimento di un incarico individuale in regime di collaborazione coordinata e continuativa in qualità di medico specializzando in reumatologia e di un incarico individuale in regime di collaborazione coordinata e continuativa in qualità di medico specializzando in igiene e medicina preventiva; all'assunzione a tempo determinato di 10 unità OSS e 10 unità di personale infermieristico; prestazioni aggiuntive finalizzate al maggiore impegno del personale dipendente pari a 787.861 euro; costo per ulteriori prestazioni aggiuntive del comparto e della dirigenza per attività aggiuntiva in regime di ricovero e di specialistica ambulatoriale pari a 666.640 euro; costo del personale assegnato temporaneamente ad altre aziende pari a 123.985 euro; incentivi destinati al personale del comparto e dirigenza pari a 658.962 euro.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2020 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2020, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

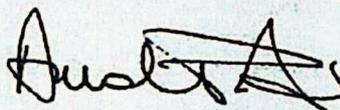
Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio nulla osserva

- PRESIDENTE



- COMPONENTE REF



- COMPONENTE MINISTERO DELLA SANITÀ

LUCIA CECERÈ

