

Ente/Collegio: IRCCS ISTITUTO ORTOPEDICO RIZZOLI

Regione: Emilia-romagna

Sede:

**Verbale n. 29 del COLLEGIO SINDACALE del 03/05/2023**

In data 03/05/2023 alle ore 10,30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

**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 Dott. Stefano Masini (Sumct), Dott.ssa Tiziana Pianta (Programmazione, Controllo e Sistemi di Valutazione - Controllo di Gestione), Dott. 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 2022: 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.

<b>ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO</b>

<b>ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI</b>
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 12,30                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio nulla osserva

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2022

In data 03/05/2023 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 2022.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presenti in videoconferenza Dott. Carlo Costa, Dott. Andrea Patassini, Dott.ssa Lucia Cecere.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 125

del 28/04/2023, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 02/05/2023

con nota prot. n. 6907 del 02/05/2023 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 € 2.038,78 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 2.208,69, pari al 52 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2022, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio d'esercizio 2022	Differenza
Immobilizzazioni	€ 73.662.131,36	€ 70.531.675,38	€ -3.130.455,98
Attivo circolante	€ 104.948.279,53	€ 112.248.057,88	€ 7.299.778,35
Rater e risconti	€ 145.846,02	€ 127.911,71	€ -17.934,31
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 178.756.256,91</b>	<b>€ 182.907.644,97</b>	<b>€ 4.151.388,06</b>
Patrimonio netto	€ 52.220.199,70	€ 51.173.322,34	€ -1.046.877,36
Fondi	€ 56.062.942,72	€ 59.431.902,52	€ 3.368.959,80
T.F.R.	€ 789.201,22	€ 789.201,22	€ 0,00
Debiti	€ 67.977.555,08	€ 70.035.667,80	€ 2.058.112,72
Rater e risconti	€ 1.706.538,19	€ 1.477.551,09	€ -228.987,10
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 178.756.436,91</b>	<b>€ 182.907.644,97</b>	<b>€ 4.151.208,06</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 6.166.765,91</b>	<b>€ 4.314.343,28</b>	<b>€ -1.852.422,63</b>

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2021 )	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 179.333.027,36	€ 204.006.622,28	€ 24.673.594,92
Costo della produzione	€ 182.837.887,10	€ 201.896.950,84	€ 19.059.063,74
<b>Differenza</b>	<b>€ -3.504.859,74</b>	<b>€ 2.109.671,44</b>	<b>€ 5.614.531,18</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -178.151,92	€ -159.447,86	€ 18.704,06
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 9.211.562,13	€ 4.075.420,93	€ -5.136.141,20
Risultato prima delle imposte +/-	€ 5.528.550,47	€ 6.025.644,51	€ 497.094,04
Imposte dell'esercizio	€ 5.524.303,00	€ 6.023.605,73	€ 499.302,73
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 4.247,47</b>	<b>€ 2.038,78</b>	<b>€ -2.208,69</b>

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 2022, con l'evidenza di quelli riferiti all'assistenza e di quelli riferiti alla ricerca

Descrizione	Costi	Ricavi	Utile/Perdita
Assistenza	€ 183.655.981,89	€ 134.754.431,18	€ 1.098.449,29
Ricerca	€ 24.424.022,54	€ 23.327.612,03	€ -1.096.410,51
<b>Totale</b>	<b>€ 208.080.004,43</b>	<b>€ 208.082.043,21</b>	<b>€ 2.038,78</b>
<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 2022 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2022 )	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 190.348.600,84	€ 204.006.622,29	€ 13.658.021,44
Costo della produzione	€ 194.721.385,22	€ 201.896.950,84	€ 7.175.565,62
<b>Differenza</b>	<b>€ -4.372.784,38</b>	<b>€ 2.109.671,44</b>	<b>€ 6.482.455,82</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -191.911,06	€ -159.447,86	€ 32.463,20
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -197.054,37	€ 4.075.420,93	€ 4.272.475,30
Risultato prima delle imposte +/-	€ -4.761.749,81	€ 6.025.644,51	€ 10.787.394,32
Imposte dell'esercizio	€ 6.053.277,44	€ 6.023.605,73	€ -29.671,71
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ -10.815.027,25</b>	<b>€ 2.038,78</b>	<b>€ 10.817.066,03</b>

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 51.173.322,34</b>
Fondo di dotazione	€ 2.522.723,56
Finanziamenti per investimenti	€ 55.444.669,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.691.972,42
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 100,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -8.488.181,42
Utile (perdita) d'esercizio	€ 2.038,78

L'utile di € 2.038,78

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2022
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input type="checkbox"/> 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il bilancio d'esercizio 2022 dell'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 con deliberazione n. 407 del 21 marzo 2022 recante "Prime indicazioni sulla programmazione 2022 per le aziende del servizio sanitario regionale", con la quale si è definita una prima stima del volume complessivo di risorse a finanziamento della spesa corrente del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2022, e con deliberazione n. 1772 del 24 ottobre 2022 con la quale sono state integrate le disposizioni contenute nella deliberazione sopra richiamata

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 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:

Non risultano spese di questo tipo, in particolare non sono stati iscritti costi di impianto ed ampliamento, di ricerca e sviluppo.

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.

### **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.

## **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.)*

### **CREDITI V/ STATO - PARTE CORRENTE**

Crediti v/Stato per spesa corrente – altro: anno 2019 euro 21.181 - anno 2020 euro 73.625 - anno 2021 euro 1.431.402 - anno 2022 euro 204.958;

### **CREDITI V/ STATO - INVESTIMENTI**

Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti: anno 2020 euro 1.743.075;

### **CREDITI V/ STATO - RICERCA**

Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute: anno 2018 e precedenti euro 761.706 - anno 2020 euro 26.000;

Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute: anno 2018 e precedenti euro 47.752 - anno 2020 euro 177.364 - anno 2021 euro 382.245 - anno 2022 euro 503.747;

Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti: anno 2019 e precedenti euro 8.856 - anno 2020 euro 57.277 - anno 2021 euro 339.282;

### **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 34.338.224;

Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR: anno 2022 euro 31.187.147;

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 98.639 - anno 2022 euro 3.880.426;

Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - STP (ex D.Lgs. 286/98): anno 2022 euro 298.625;

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

Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti: anno 2018 e precedenti euro 1.130.129 - anno 2022 euro 1.564.000;

### **CREDITI V/ AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE**

Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione – mobilità in compensazione: anno 2018 e precedenti euro 449.457 - anno 2021 euro 80.360;

Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni: anno 2018 e precedenti euro 351.025 - anno 2019 euro 695.965 - anno 2020 euro 8.301 - anno 2021 euro 670.434 - anno 2022 euro 2.191.830;

CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE: anno 2018 e precedenti euro 253.991 - anno 2019 euro 40.195 - anno 2020 euro 102.306 - anno 2021 euro 113.408 - anno 2022 euro 569.946;

### **CREDITI V/ ERARIO**

Crediti verso Erario – IRAP: anno 2021 euro 1.899 - anno 2022 euro 1.410;

Crediti verso Erario – IVA: anno 2022 euro 17.225;

Altri crediti verso l'Erario: anno 2022 euro 15.081;

### **CREDITI V/ ALTRI**

Crediti v/clienti privati: anno 2018 e precedenti euro 12.987 - anno 2019 euro 399.998 - anno 2020 euro 630.578 - anno 2021 euro 2.068.064 - anno 2022 euro 3.995.917;  
Crediti v/altri soggetti pubblici: anno 2018 e precedenti euro 699.373 - anno 2019 euro 7.459 - anno 2020 euro 675.550 - anno 2021 euro 15.775 - anno 2022 euro 4.017.909;  
Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca: anno 2018 e precedenti euro 39.602 - anno 2019 euro 119.713 - anno 2020 euro 1.480.828 - anno 2021 euro 192.996 - anno 2022 euro 214.600;  
Altri crediti diversi: anno 2018 e precedenti euro 80.210 - anno 2019 euro 27.259 - anno 2020 euro 812.093 - anno 2021 euro 1.059.448 - anno 2022 euro 533.618;  
Altri crediti diversi: anno 2018 e precedenti euro 80.210 - anno 2019 euro 27.259 - anno 2020 euro 812.093 - anno 2021 euro 1.059.448 - anno 2022 euro 533.618;  
Crediti per depositi cauzionali: anno 2018 e precedenti euro 41.187;  
Crediti v/persone dipendenti: anno 2018 e precedenti euro 39.023 - anno 2019 euro 13.400 - anno 2020 euro 332 - anno 2021 euro 3.370 - anno 2022 euro 42.127;  
Altri crediti diversi: anno 2019 euro 13.859 - anno 2020 euro 811.762 - anno 2021 euro 1.056.077 - anno 2022 euro 491.491;  
Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie: anno 2019 euro 1.688 - anno 2020 euro 7.836 - anno 2021 euro 51.782 - anno 2022 euro 394.885;

### 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 31/12/2022.)*

### 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).

#### Ilr

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.

#### FONDI PER RISCHI:

• 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 0004954 del 24/03/2023, ha trasmesso il report riepilogativo con l'ammontare dei contenziosi in essere al 31.12.2022, 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. Nel corso dell'esercizio non sono state notificate nuove cause, pertanto la

consistenza del fondo al 31/12/2022, al netto degli utilizzi intervenuti in corso di esercizio, è pari ad euro 126.900.

• 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 0004954 del 24/03/2023, ha trasmesso il report riepilogativo con l'ammontare dei contenziosi in essere al 31.12.2022, 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. La valutazione finale del fondo è pari ad euro 601.935, vista la consistenza prima delle scritture di integrazione e rettifica di euro 581.934,68, si è provveduto ad accantonare la somma di 20.000 euro relativa a 1 nuovo atto notificato nel corso del 2022.

• 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 0004954 del 24.03/2023; 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 31.12.2022 pari a euro 2.525.147,50. Il decremento del fondo, per un valore complessivo di euro 976.377,27, 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 0005656 del 06/04/2023 ha trasmesso il report dettagliato di tutti i sinistri che alla data del 31/12/2022 risultano pendenti, con indicazione del grado di rischio (probabile/possibile/remoto) e la relativa valutazione economica. La quantificazione del fondo è stata effettuata tenendo conto dei soli rischi probabili relativi al periodo 2017-2022 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 rivalutazione complessiva dei sinistri classificati come probabili al 31/12/2022 ammonta ad euro 4.523.691,40 pertanto è stato necessario procedere all'accantonamento di euro 1.770.933,06.

L'accantonamento comprende n. 24 sinistri con fascia di rischio probabile pervenuti nell'esercizio il cui valore ammonta a euro 1.740.000; l'utilizzo del fondo è invece costituito dalla liquidazione di n. 37 sinistri per un importo complessivo di euro 2.807.899,66; di cui euro 469.568,00 sono stati integralmente rimborsati dalla Regione ER trattandosi di importo "sopra soglia".

• 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 confermano la consistenza del fondo.

• Altri fondi rischi contiene l'importo di euro 725.695,15 relativo a rischi su rendicontazione progetti, costituito per far fronte al rischio di mancato riconoscimento, in sede di rendicontazione finale, di spese già sostenute per la realizzazione di progetti approvati e ammessi al finanziamento. Accoglie rischi a carico dell'Istituto di probabile accadimento, ma incerti nell'ammontare e nella tempistica; la cui stima è stata effettuata su indicazione della Direzione della Ricerca e fa riferimento a crediti che non sono oggetto di svalutazione. È stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2022 per euro 168.091,28 a chiusura parziale o totale di crediti non riconosciuti in sede di rendicontazione e ricalcolato sulla base di ulteriori probabili accadimenti. Su indicazione della Regione, con protocollo 005271 del 30/03/2023 il Direttore del dipartimento Tecnico ha comunicato l'accantonamento di 899.000 euro calcolato come probabile rischio di un maggior costo della componente servizio energia dei contratti di multiservizio, in particolare in tema di revisione prezzi e regime IVA. La consistenza del fondo al 31/12/2022 è pari a euro 1.624.695

#### FONDI PER ONERI E SPESE:

• 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 protocollo 0004954 del 24/03/2023 il Dirigente del Servizio Affari Legali e Generali, ha trasmesso la determinazione del fondo al 31/12/2022, che ammonta complessivamente a euro 151.691,98, tenuto conto dei nuovi affidamenti sorti a seguito dei sinistri notificati nell'esercizio e dell'adeguamento degli incarichi ancora in corso. L'importo accantonato ammonta a euro 79.273,56 mentre l'utilizzo di 102.386,45 è determinato dai pagamenti.

• **Fondi rinnovi contrattuali personale dipendente:** i fondi sono costituiti nelle more della firma del rinnovo dei contratti di lavoro per il personale dipendente. L'accantonamento è stato calcolato sulla base delle indicazioni fornite dalla Regione Emilia Romagna (1,5 % al netto della IVC già corrisposta ed elemento perequativo) e comprende tutte le voci accessorie legate alla corresponsione delle somme previste al personale dipendente, quali oneri ed irap. L'importo dell'accantonamento è così composto:

Accantonamento rinnovi contrattuali pers. dirigenza medica 231.700,11  
Accantonamento rinnovi contrattuali pers. dirigenza non medica 65.394,78  
Accantonamento rinnovi contrattuali pers. comparto 0

L'accantonamento è stato comunicato dal Servizio Unico Metropolitan Amministrazione Economica del Personale (SUMAEP) con nota protocollo protocollo 0005766 del 07/04/2023. La consistenza dei fondi al 31.12.2022 è così composta:

Fondo rinnovi contrattuali personale dirigenza medica 818.372,76  
Fondo rinnovi contrattuali personale dirigenza non medica 241.427,40  
Fondo rinnovi contrattuali personale comparto 0  
TOTALE 1.059.800,16

• **Fondo compenso aggiuntivo organi istituzionali:** gli accantonamenti stimano i compensi aggiuntivi degli organi istituzionali riconosciuti dalla Regione per il raggiungimento degli obiettivi 2022. L'accantonamento di euro 82.115,93 ed è stato comunicato dal Servizio Unico Metropolitan Amministrazione Economica del Personale (SUMAEP) con nota protocollo 0005766 del 07.04/2023. La consistenza del fondo al 31.12.2022 ammonta ad euro 323.516,32.

• **Fondo oneri decreto Balduzzi (L. 139/2012):** l'accantonamento 2022, pari ad euro 667.781,17, è stato determinato dall'U.O. Attività libero professionale e coordinamento DAI sulla base dei criteri definiti dall'art. 2 D.L. 158/2012 Convertito in L. 139/2012, come altresì definito all'art. 23 "Criteri di destinazione del fondo (5%) art.2 D.L. 158/2012 Convertito in L. 139/2012": 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".

• **Fondo manutenzioni cicliche:** il fondo è finalizzato al ripristino ordinario della struttura edilizia ed impiantistica ospedaliera, tiene conto delle manutenzioni già pianificate da eseguirsi ad intervalli periodici, le quali non possono essere sostituite da più frequenti, ma comunque sporadici interventi di manutenzione ovvero sostituite dagli annuali interventi di manutenzione ordinaria i cui costi vengono sistematicamente addebitati all'esercizio. Con nota protocollo 0004430 del 15/03/2022 il Dirigente del Servizio Patrimonio ed Attività Tecniche ha fornito la specifica degli interventi, già codificati e inseriti nel piano investimenti 2022-2024 e ne ha confermato la consistenza del fondo al 31/12/2022, che ammonta a euro 10.251.539,97

• **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 939.592,67 è così composto:

#### FONDO PER IL SOSTEGNO DELLA RICERCA ED IL MIGLIORAMENTO CONTINUO

quota a copertura contratti piramide della ricerca 239.359,99  
trattenute aziendali su finanziamenti della ricerca 2022 650.232,68

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 31.12.2022 ammonta a 10.254.174,89 di cui 7.032.211,53 già assegnati a progetti in corso.

• **Fondo per incentivi per funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs. 50/2016:** 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 101.775,88 e composto come segue:

Direttore del Servizio Acquisti Area Vasta (SAAVi con nota protocollo nr. PG.038334/2023 54.795,70

Direttore del Servizio Patrimonio ed Attività Tecniche con nota protocollo nr. 0004430 del 15/03/2023 24.480,18

DD 16595/2022 - assegnati dalla Regione - incentivi personale INTERCENTER 22.650,00

La consistenza finale del fondo è pari ad euro 483.431,20

• 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 Metropolitan Amministrazione Economica del Personale (SUMAEP) con nota protocollo 0005766 del 07/04/2023 non prevede ulteriori accantonamenti. La consistenza del fondo al 31.12.2022 ammonta ad euro 789.201. 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:

"Eventuali residui del fondo non distribuiti ..... saranno utilizzati per una quota parte pari al 50% per iniziative di aggiornamento e formazione dei dirigenti e per il restante 50% per l'acquisto di apparecchiature, attrezzature e arredi per la libera professione o per la manutenzione delle strutture dedicate...."

Su indicazione del Coordinatore dell'ALP sono stati accantonati per l'esercizio 2022 euro 21.996,14

Al 31/12/2022 il saldo del fondo ammonta a complessivi euro 82.463,78

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

MUTUI PASSIVI - 2018 e precedenti euro 3.746.918

### DEBITI V/STATO

Altri debiti v Stato: anno 2022 euro 20.015.

### DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA

Altri debiti v Regione o Provincia Autonoma anno 2022 euro 49.850;

### DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE

Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione: anno 2018 e precedenti euro 1.600.467;

Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni: anno 2018 e precedenti euro 215.325 - anno 2022 euro 6.776.299;

Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione: anno 2018 e precedenti euro 438.308 - anno 2022 euro 464.606;

### DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI

Debiti v/enti regionali: anno 2022 euro 11.936;

Debiti v/altre partecipate: anno 2019 - 247.508 - anno 2021 euro 14.993 - anno 2022 euro 310.144;

### DEBITI V/FORNITORI

Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie: anno 2022 euro 9.215.500;

Note di credito da ricevere (privati accreditati e convenzionati): anno 2022 euro -205.515;

Debiti verso altri fornitori - 2018 e precedenti: anno 2.374.771 - anno 2020 euro 2.011.577 - anno 2021 euro 106.751 - anno 2022 euro 17.090.600;

Debiti verso altri fornitori: anno 2018 e precedenti euro 2.374.771 - anno 2020 euro 2.317.908 - anno 2021 euro 334.048 - anno 2022 euro 18.107.273;

Note di credito da ricevere (altri fornitori): anno 2020 euro -.306.332 - anno 2021 euro -.227.297 - anno 2022 euro -1.016.678;

### DEBITI TRIBUTARI

Debiti per IRES: anno 2022 euro 7.039;

Debiti per Irap: anno 2021 euro 437.338 - anno 2022 euro 1.502.529;

Debiti per IRPEF: anno 2022 euro 2.449.622;

Debiti per IVA: anno 2022 euro 2.557.811;

Debiti tributari per altro: anno 2022 euro 429;

### DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE

Debiti verso INPS: anno 2021 euro 2.723.974 - anno 2022 euro 2.363.079;

Debiti verso INAIL: anno 2021 euro 75.079 - anno 2022 euro 57.592;

Debiti verso altri istituti di previdenza: anno 2022 euro 25.858;

### DEBITI V/ALTRI

Debiti v dipendenti: anno 2018 e precedenti euro 95.642 - anno 2019 euro 2.464.784 - anno 2020 euro 1.269.292 - anno 2021 euro 2.676.343 - anno 2022 euro 4.104.592;

Altri debiti diversi: anno 2021 euro 1.244.654 - anno 2022 euro 989.960;

Acconti da clienti: anno 2021 euro 233.168 - anno 2022 euro 38.882;

Debiti verso Amministrazioni Pubbliche diverse: anno 2021 euro 893.406 - anno 2022 euro 796.257;

Debiti per depositi cauzionali: anno 2021 euro 46.535 - anno 2022 euro 164;

Debiti verso altri soggetti: anno 2021 euro 66.002 - anno 2022 euro 122.911;

Debiti verso Organi istituzionali: anno 2022 euro 9.131;

Debiti verso soggetti assimilati lavoro dipendente: anno 2021 euro 5.543 - anno 2022 euro 22.556;

*(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	€ 2.711.029,46
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 1.603.322,92

*(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.	€ 1.939.966,41
I.R.E.S.	€ 7.039,00

#### Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 54.255.198,04
Dirigenza	€ 26.183.975,51
Comparto	€ 28.071.222,53
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 841.375,45
Dirigenza	€ 841.375,45
Comparto	€ 0,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 9.571.218,46
Dirigenza	€ 846.839,76
Comparto	€ 8.724.378,70
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 6.775.021,98
Dirigenza	€ 881.819,10
Comparto	€ 5.893.202,88
<b>Totale generale</b>	€ 71.442.813,93

#### 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:*

A chiusura del Bilancio di esercizio 2022 non si è effettuato alcun accantonamento di ferie maturate e non godute dal personale dipendente, come da indicazioni regionali in ambito PAC.

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

Sono state disposte le seguenti procedure concorsuali interne: n. 4 posti profilo professionale COLLABORATORE AMMINISTRATIVO PROFESSIONALE - CAT. D, n. 4 posti profilo professionale ASSISTENTE AMMINISTRATIVO - CAT. C. Il personale dipendente alla data del 31/12/2021 è pari a 1416 unità con un lieve aumento o rispetto al 31/12 2020.

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

Anche per l'anno 2022 si è fatto ricorso a contratti di somministrazione di lavoro interinale per esigenze di copertura transitoria di posizioni di lavoro a fronte di assenze di personale dipendente

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

Sono state monetizzate ferie non godute solo a fronte di cessazioni di dipendenti per dispensa o per decesso. Non vi è stata ingiustificata monetizzazione di ferie non godute imputabile ad inerzia dell'Amministrazione

*- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

I contributi previdenziali ed assistenziali risultano regolarmente versati.

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

Gli importi relativi alle ore di straordinario verranno corrisposti tenendo conto dei limiti previsti dal CCNL vigente e nell'ambito delle risorse dei fondi contrattuali per i quali è stata mantenuta la disponibilità.

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

Sull'esercizio 2022, in attuazione delle indicazioni regionali, è stato disposto in chiusura d'esercizio l'accantonamento per rinnovo contrattuale della dirigenza per il triennio 2019-2021 nella misura dello 0,5% del monte salari 2018, al netto di quanto già inserito in costo d'esercizio per la corresponsione dell'Indennità di vacanza contrattuale come dalla seguente tabella. Non è invece stato disposto nulla per il comparto in quanto è entrato in vigore il CCNL.

*- Altre problematiche:*

Non ci sono altre problematiche da evidenziare

**Mobilità passiva**

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

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

**Altri costi per acquisti di beni e servizi**

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

Importo (A+B)	€ 5.641.380,07
Immateriali (A)	€ 735.601,81
Materiali (B)	€ 4.905.778,26

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri finanziari**

Importo	€ -159.447,36
Proventi	€ 216,65
Oneri	€ 159.664,51

Eventuali annotazioni

Nel 2022 la gestione finanziaria - che include proventi e oneri (interessi passivi, oneri e commissioni bancarie e postali, perdite su cambi...) - incide sul conto economico per - 159.448 euro. Rispetto al 2021 si registra una riduzione degli oneri e commissioni bancarie e di c/c postale.

**Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ 4.075.420,33
Proventi	€ 6.997.505,96
Oneri	€ 2.922.085,03

Eventuali annotazioni

Tra i proventi e oneri straordinari sono stati contabilizzati:

- Sopravvenienze attive v/terzi per 2,1 milioni di euro, relative ad assegnazioni regionali a copertura oneri da rinnovi CCNL comparto per triennio 2019-2021 (annualità 2019, 2020 e 2021). Sono stati contabilizzati tra le altre sopravvenienze attive verso terzi assegnazioni regionali per un importo pari a 1,2 milioni (tale importo comprende anche le risorse per certificazioni INAIL di cui all'art. 1 commi 526-527 della legge 145/2018 e le risorse Legge Gelli art. 1 commi 435 e 435-bis legge n. 205/2017);
- Insusistenze attive verso terzi e relative all'acquisto di beni e servizi, riferite sostanzialmente a partite aperte su contratti già conclusi e alla sistemazione contabile del fondo svalutazione crediti;

- Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale del comparto per 2 milioni. Il contratto del comparto triennio 2019 – 2021 è stato siglato il 2 novembre 2022, i relativi oneri, a regime sull'anno 2022, sono da rinvenirsi tra le voci di costo del personale mentre in relazione alle annualità 2019, 2020 e 2021 gli ulteriori costi sostenuti sono stati contabilizzati alla voce CE "EAO-400 - E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale – comparto" scegliendo opportunamente nell'ambito di tale voce il conto GAAC specifico a seconda del ruolo rivestito dal personale dipendente cui i costi si riferiscono;
- Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi e relative all'acquisto di servizi non sanitari.

Si rimanda per gli ulteriori dettagli sui componenti reddituali straordinari – sia negativi che positivi - al punto 26. Proventi e oneri straordinari della nota integrativa e relative tabelle.

### **Ricavi**

- Delibera n. 407 del 21/03/2022 "Prime indicazioni sulla programmazione 2022 per le aziende del Servizio Sanitario Regionale";
- Delibera n. 1190 del 18/07/2022 "Approvazione del ventunesimo programma assistenziale a favore di cittadini stranieri-ex art. 22, comma 15, l. n. 449/97 – di cui alla delibera dell'assemblea legislativa n. 99/2016 - interventi umanitari";
- Delibera n. 1244 del 25/07/2022 "Assegnazione a favore delle aziende sanitarie del SSR per funzioni sovra-aziendali e specificità aziendali";
- Delibera n. 1772 del 24/10/2022 "Linee di programmazione e finanziamento delle aziende del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2022. Integrazione della delibera di giunta regionale n. 407/2022";
- Delibera n. 1890 del 07/11/2022 "Assegnazioni e riparti alle aziende sanitarie regionali del fondo unico per l'acquisto di farmaci innovativi e della remunerazione aggiuntiva farmacie per il rimborso dei farmaci erogati in regime di ssn - anno 2022";
- Delibera n. 2095 del 28/11/2022 "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 2022";
- Delibera n. 2099 del 28/11/2022 "Riparti e assegnazioni alle aziende sanitarie a valere sui bilanci d'esercizio 2022";
- Delibera n. 2161 del 12/12/2022 "Assegnazione e concessione di finanziamenti alle aziende sanitarie e all'IRCCS (or in attuazione della propria delibera n. 1350/2010 per il potenziamento delle attività di prevenzione nei luoghi di lavoro per l'anno 2022 in attuazione del d.lgs. n. 81/2008 e ss.mm.ii., artt. 13 e 14";
- Delibera n. 2223 del 12/12/2022 "Finanziamento del servizio sanitario regionale anno 2022 - riparti e assegnazioni a favore delle aziende sanitarie del ssn e all'arpace per il personale in utilizzo temporaneo presso la Direzione Generale Cura Della Persona, Salute E Welfare";
- Delibera n. 2224 del 12/12/2022 "Assegnazione alle aziende sanitarie delle risorse a copertura delle spese per prestazioni erogate a favore di stranieri temporaneamente presenti (STP) - anno 2021";
- Delibera n. 2293 del 19/12/2022 "Ulteriori riparti ed assegnazioni alle aziende sanitarie a valere sui bilanci d'esercizio 2022";
- Delibera n. 2306 del 27/12/2022 "Assegnazioni a favore di aziende ed enti del ssn per i corsi universitari delle professioni sanitarie e la valorizzazione della funzione di tutoraggio";
- Delibera n. 2320 del 27/12/2022 "Assegnazione e concessione del finanziamento per l'anno 2022 per la rete regionale degli IRCCS";
- Delibera n. 2395 del 27/12/2022 "Finanziamento sanitario corrente anno 2022 applicazione dell'art. 20, comma 2, lett. a) del d.lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.;"
- Delibera n. 85 del 23/01/2023 "Finanziamento del servizio sanitario regionale anno 2022 - riparti e assegnazioni alle aziende sanitarie a valere sui bilanci d'esercizio 2022";
- Delibera n. 585 del 17/04/2023 "Assegnazione di risorse a favore delle aziende sanitarie a valere sui bilanci d'esercizio 2022 - integrazione della delibera di giunta regionale n. 85/2023".

### **Principio di competenza**

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

### **Attività amministrativo contabile**

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del

codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economica, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli (C.E./S.P.C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativa contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Oss:	

#### Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 601.935,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 126.000,00

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

L'azienda ha valutato i fondi per i contenziosi sulla base di una ricognizione degli stessi. La stima del contenzioso legale è stata effettuata dalla SC Affari Legali e Generali

#### 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 nulla osserva

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

**ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO**

Nessun file allegato al documento.

---

**FIRME DEI PRESENTI**

CARLO COSTA



ANDREA PATASSINI



LUCIA CECERE

