

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI BOLOGNA - IRCCS

Regione: Emilia-romagna

Sede: Bologna

Verbale n. 7 del COLLEGIO SINDACALE del 03/05/2024

In data 03/05/2024 alle ore 9,00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

MARTA LAMBERTUCCI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ALFONSO PONTICELLI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

SERGIO SALUSTRI

Presente online

Partecipa alla riunione Anna Maria Montesano in qualità di segreteria verbalizzante

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

- redazione della relazione al bilancio d'esercizio 2023
- varie ed eventuali.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Partecipano alla seduta il Direttore Amministrativo, dott. Nevio Samorè e il Direttore del Servizio Unico Metropolitan Contabilità e Finanza (SUMCF), dott. Stefano Masini.

Il Collegio, preso atto dell'avvenuta adozione del bilancio d'esercizio 2023 (deliberazione n. 157 del 30/04/2024), con la collaborazione del dott. Masini, procede alla stesura della relazione al bilancio d'esercizio 2023 che si allega al presente verbale, costituendone parte integrante

La seduta viene tolta alle ore 14,30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2023

In data 03/05/2024 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI BOLOGNA - IRCCS

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2023.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

dr.ssa Marta Lambertucci (Presidente) in presenza

dr. Alfonso Ponticelli (Componente) in presenza

dr. Sergio Salustri (Componente) da remoto

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 157

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

con nota prot. n. 18435 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 € 30.083,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € -8.091.307,00, pari al 100,37 %.

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	€ 3.186.388.923,00	€ 326.678.676,00	€ -2.859.710.247,00
Attivo circolante	€ 354.076.686,00	€ 358.217.097,00	€ 4.140.411,00
Ratei e risconti	€ 128.062,00	€ 1.675,00	€ -126.387,00
Totale attivo	€ 3.540.593.671,00	€ 684.897.448,00	€ -2.855.696.223,00
Patrimonio netto	€ 255.514.304,00	€ 289.551.300,00	€ 34.036.996,00
Fondi	€ 69.497.430,00	€ 87.357.953,00	€ 17.860.523,00
T.F.R.	€ 1.510.318,00	€ 1.510.318,00	€ 0,00
Debiti	€ 345.110.311,00	€ 306.020.533,00	€ -39.089.778,00
Ratei e risconti	€ 1.211.277,00	€ 457.344,00	€ -753.933,00
Totale passivo	€ 672.843.640,00	€ 684.897.448,00	€ 12.053.808,00
Conti d'ordine	€ 99.977.902,00	€ 104.437.913,00	€ 4.460.011,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 818.427.733,00	€ 809.589.131,00	€ -8.838.602,00
Costo della produzione	€ 809.220.220,00	€ 819.378.939,00	€ 10.158.719,00
Differenza	€ 9.207.513,00	€ -9.789.808,00	€ -18.997.321,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -265.945,00	€ -1.472.895,00	€ -1.206.950,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 3.138.595,00	€ 32.162.149,00	€ 29.023.554,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.080.163,00	€ 20.899.446,00	€ 8.819.283,00
Imposte dell'esercizio	€ 20.141.386,00	€ 20.869.363,00	€ 727.977,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -8.061.223,00	€ 30.083,00	€ 8.091.306,00

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	€ 815.142.685,00	€ 815.168.423,00	€ 25.738,00
Ricerca	€ 36.763.593,00	€ 36.767.939,00	€ 4.346,00
Totale	€ 851.906.278,00	€ 851.936.362,00	€ 30.084,00
<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	€ 746.217.925,00	€ 809.589.131,00	€ 63.371.206,00
Costo della produzione	€ 804.371.367,00	€ 819.378.939,00	€ 15.007.572,00
Differenza	€ -58.153.442,00	€ -9.789.808,00	€ 48.363.634,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.661.650,00	€ -1.472.895,00	€ 188.755,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -1.602.357,00	€ 32.162.149,00	€ 33.764.506,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -61.417.449,00	€ 20.899.446,00	€ 82.316.895,00
Imposte dell'esercizio	€ 19.408.670,00	€ 20.869.363,00	€ 1.460.693,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -80.826.119,00	€ 30.083,00	€ 80.856.202,00

Patrimonio netto	€ 289.551.300,00
Fondo di dotazione	€ 14.779,00
Finanziamenti per investimenti	€ 280.203.858,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 33.402.765,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 575.686,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -24.675.871,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 30.083,00

L'utile di € 30.083,17

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2023
<input type="checkbox"/> 2)	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 di esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 risulta tempestivamente adottato in data 30 aprile 2024 con deliberazione n. 157.

Il valore della produzione (Totale A) ha avuto un decremento di euro 8,8 milioni, pur evidenziando che i ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria (A4) hanno registrato un incremento di 14,6 milioni di euro. Di contro si rileva una riduzione dei contributi assegnati di circa -2,5 milioni (A1) ed un'ingente riduzione delle risorse nella voce A5 Concorsi Recupero e Rimborsi di -21 milioni.

I costi della produzione (Totale B) registrano un aumento di circa 10 milioni, dovuti a incrementi alle voci accantonamenti per 8,6 milioni e acquisto di beni per un saldo, al netto della variazione di rimanenze, pari a euro 13 milioni e manutenzioni per euro 1,5 milioni, ai quali si contrappone una riduzione di servizi sanitari e non sanitari per complessivi euro -14 milioni.

Il risultato operativo pertanto evidenzia un importo negativo per circa -10 milioni.

Tuttavia le ingenti componenti straordinarie, che hanno registrato un incremento di oltre 25,5 milioni di euro rispetto al 2022, hanno consentito il conseguimento di un sostanziale pareggio economico.

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.

Trattasi delle partecipazioni in Lepida S.C.P.A e Art-ER Attrattività Ricerca Territorio

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.)

L'adeguamento al valore prudenziale di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti, determinato analizzando le diverse posizioni creditorie e applicando percentuali di svalutazione sistematiche, in funzione della vetustà e della tipologia, e specifiche, in relazione a particolari situazioni di inesigibilità; i criteri utilizzati sono esposti in Nota integrativa nella tabella CRED 01 Svalutazione crediti. La movimentazione del Fondo è rappresentata nella tabella 19, mentre il dettaglio del valore nominale dei crediti al 31.12.2023, distinto per anno di formazione è esposto nelle tabelle 20 e 21 della Nota integrativa. La determinazione del Fondo svalutazione crediti si ritiene congrua .

Si riporta di seguito il dettaglio dei crediti per anno di formazione:

CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE

• Crediti v/Stato per spesa corrente – altro: anno 2020 euro 1.554.192; anno 2021 euro 235.371; anno 2022 euro 12.647; anno 2023 euro 4.282.753.

CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI

• Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti: anno 2020 euro 3.792.273; anno 2023 euro 772.565.

CREDITI V/STATO -- RICERCA

• Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute: anno 2021 euro 358.333; anno 2023 euro 646.650;

• Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti: anno 2023 euro 746.884.

CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE

• Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR: anno 2019 e precedenti euro 34.000; anno 2020 euro 3.223; anno 2022 euro 223.051; anno 2023 euro 2.367.840;

- Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extra-regionale: anno 2021 euro 6.976.685; anno 2022 euro 8.041.527; anno 2023 euro 20.242.643;
- Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA: anno 2020 euro 50.000; anno 2021 euro 291.079; anno 2022 euro 100.695; anno 2023 euro 9.600.807;
- Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente – altro: anno 2022 euro 673.326;
- Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - STP (ex d.lgs. 286/98): anno 2023 euro 1.002.271;
- Crediti v/Regione o PA per ricerca: anno 2019 e precedenti euro 626.499; anno 2020 euro 769.100; anno 2022 euro 16.900.

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 23.762.691; anno 2022 euro 29.121.676; anno 2023 euro 31.560.622.

CREDITI V/COMUNI

- Crediti verso Comuni: anno 2021 euro 11.728; anno 2023 euro 16.199.

CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE

- Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione: anno 2020 euro 1.610.409; anno 2021 euro 1.378.371; anno 2022 euro 12.231.218; anno 2023 euro 20.457.125;
- Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni: anno 2019 e precedenti euro 1.226.253; anno 2020 euro 1.316.032; anno 2021 euro 849.836; anno 2022 euro 2.769.607; anno 2023 euro 23.951.135.

CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE

- Crediti verso aziende sanitarie pubbliche fuori regione: anno 2019 e precedenti euro 604.003; anno 2020 euro 299.122; anno 2021 euro 89.504; anno 2022 euro 54.506; anno 2023 euro 812.714.

CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI

- Crediti v/altre partecipate: anno 2023 euro 240.

CREDITI V/ERARIO

- Crediti verso Erario – IRPEF: anno 2020 euro 3.251; anno 2021 euro 59;
- Crediti verso Erario – IVA: anno 2023 euro 26.807;
- Altri crediti verso l'Erario: anno 2023 euro 612;

CREDITI V/ALTRI

- Crediti v/clienti privati: anno 2019 e precedenti euro 2.405.397; anno 2020 euro 218.849 euro 2021 euro 290.596; anno euro 2022 euro 879.133; anno 2023 euro 5.602.819;
- Crediti v/altri soggetti pubblici: anno 2019 e precedenti euro 528.806; anno 2022 euro 524.555; anno 2023 euro 94.318;
- Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca: anno 2019 e precedenti euro 6.126; anno 2020 euro 30.858; anno 2021 euro 3.587; anno 2022 euro 5.374.332; anno 2023 euro 7.560.014;
- Altri crediti diversi: anno 2022 euro 136.914; anno 2023 euro 2.173.950;
- Crediti per depositi cauzionali: anno 2023 euro 104.052;
- Crediti v/personale dipendente: anno 2023 euro 26.278;
- Altri crediti diversi: anno 2022 euro 136.914; anno 2023 euro 2.043.620;
- Note di credito da emettere (diverse): anno 2023 euro -7.475;
- Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie: anno 2021 euro 13.400; anno 2022 euro 8.539; anno 2023 euro 1.802.836;
- Note di credito da emettere (privati accreditati e convenzionati): anno 2023 euro -48.790.

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.

Il collegio ne ha verificato la congruità nell'ambito della seduta del 19 aprile 2024, di cui al verbale n.5 e relativa documentazione agli atti.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.
(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Di seguito l'illustrazione dettagliata del valore nominale dei debiti al 31.12.2023 per anno di formazione presenti nella tab. 43 di nota integrativa:

MUTUI PASSIVI

Mutui Passivi: anno 2019 e precedenti euro 30.785.216.

DEBITI V/STATO

• Altri debiti v/Stato: anno 2022 euro 375; anno 2023 euro 32.438.

DEBITI V/COMUNI:

• Debiti verso Comuni: anno 2022 euro 11.747; anno 2023 – euro 432.

DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE

• Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione: anno 2019 e precedenti euro 1.131.211; anno 2020 euro 1.610.409;
• Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni: anno 2019 e precedenti euro 187.671; anno 2020 euro 168.718; anno 2021 euro 3.593.263; anno 2022 euro 15.071.152; anno 2023 euro 68.442.168;
• Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione: anno 2019 e precedenti euro 318; anno 2021 euro 794; anno 2022 euro 2.628; anno 2023 euro 650.614.

DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI

• Debiti v/enti regionali: anno 2023 euro 276.681;
• Debiti v/altre partecipate: anno 2023 euro 276.058.

DEBITI V/FORNITORI

• Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie: anno 2021 euro 668.136; anno 2022 euro 4.948; anno 2023 euro 242.509;
• Note di credito da ricevere (privati accreditati e convenzionati): anno 2023 euro -5.150;
• Debiti verso altri fornitori: anno 2019 e precedenti euro 2.442.729; anno 2020 euro 1.554.603; anno 2021 euro 1.217.810; anno 2022 euro 3.877.864; anno 2023 euro 105.163.487;
• note di credito da ricevere (altri fornitori): anno 2019 e precedenti euro -244; anno 2020 euro -34.323; anno 2021 euro -55.662; anno 2022 euro -245.266; anno 2023 euro -3.269.645.

DEBITI TRIBUTARI

- Debiti per Irap: anno 2019 e precedenti euro 12.412; anno 2020 euro 9.359; anno 2021 euro 101.033; anno 2022 euro 384.303; anno 2023 euro 3.696.207;
- Debiti per IRPEF: anno 2023 euro 7.715.227;
- Debiti per IVA: anno 2023 euro 13.993.547;
- Debiti tributari per altro: anno 2023 euro 13.456.

DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE

- Debiti verso INPS: anno 2019 e precedenti euro 67.735; anno 2020 euro 63.018; anno 2021 euro 297.359; anno 2022 euro 1.220.499; anno 2023 euro 13.571.065;
- Debiti verso INAIL: anno 2023 euro - 8.584;
- Debiti verso altri Istituti di previdenza: anno 2023 euro 223.264.

DEBITI V/ALTRI

- Debiti v/dipendenti: anno 2019 e precedenti euro 894.017; anno 2020 euro 106.469; anno 2021 euro 1.153.266; anno 2022 euro 4.587.337; anno 2023 euro 11.560.157;
- Altri debiti diversi: anno 2019 e precedenti euro 194.018; anno 2020 euro 70.523; anno 2021 euro 2.009.186; anno 2022 euro 3.049.133; anno 2023 euro 7.232.836;
- Acconti da clienti: anno 2022 euro 24.451; anno 2023 euro 13.268;
- Debiti verso Amministrazioni Pubbliche diverse: anno 2019 e precedenti euro 156.676; anno 2020 euro 37.099; anno 2021 euro 1.867.480; anno 2022 euro 2.844.728; anno 2023 euro 6.526.622;
- Debiti per depositi cauzionali: anno 2019 e precedenti euro 34.935; anno 2020 euro 25.883; anno 2021 euro 6.501; anno 2022 euro 7.416; anno 2023 euro 175.113;
- Debiti verso Enti di ricerca: anno 2023 euro 1.556;
- Debiti verso altri soggetti; anno 2019 e precedenti euro 2.407; anno 2020 euro 7.541; anno 2021 euro 135.205; anno 2022 euro 88.840; anno 2023 euro 280.269;
- Debiti verso Organi istituzionali: anno 2022 euro 83.698; anno 2023 euro 41.828;
- Debiti verso soggetti assimilati lavoro dipendente: anno 2023 euro 194.18.

(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)

L'attestazione dei tempi di pagamento, ai sensi dell'art. 41 del d.l. 66/2014, allegata al bilancio, mostra sul totale dell'anno 2023 un indicatore pari a - 8,01 (corrispondente a un tempo medio di pagamento di 51,99 giorni), rispetto a -9,55 dell'esercizio precedente. L'importo dei debiti pagati oltre la scadenza ammonta ad euro 84.9 milioni, e si incrementa rispetto al 2022 anche per effetto di una significativa attività di risoluzione di non conformità.

(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	€ 79.743.577,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 212.232,00
Altri conti d'ordine	€ 966.095,00

(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)

IRAP relativa a personale dipendente, a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente e a attività di libera professione pari a euro 19.511.084;

IRES accantonata per un importo pari a euro 84.515.

Il debito di imposta è esposto, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari.

I.R.A.P.	€ 4.203.314,19
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 222.219.557,00
Dirigenza	€ 92.652.979,00
Comparto	€ 129.566.578,00
Personale ruolo professionale	€ 2.010.165,00
Dirigenza	€ 2.010.165,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 43.088.562,00
Dirigenza	€ 508.830,00
Comparto	€ 42.579.732,00
Personale ruolo amministrativo	€ 12.907.309,00
Dirigenza	€ 828.914,00
Comparto	€ 12.078.395,00
Totale generale	€ 280.225.593,00

Tutti suggerimenti

- *Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:*

Non risultano accantonamenti né oneri per il pagamento di ferie non godute.

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

La variazione quantitativa del personale dipendente è rappresentata in termini di uomo anno; il raffronto del dato con l'anno 2022, mostra una leggera diminuzione (-32 unità). Si rimanda alla relazione sulla gestione (pag. 464)

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

Si può constatare una diminuzione di personale atipico rispetto al 2022 ed un risparmio rispetto all'obiettivo previsto di 0,6 milioni. Si rimanda alla relazione sulla gestione (pag. 463).

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

Vengono monetizzate ferie non godute soltanto a fronte di cessazione del dipendente per dispensa o per decesso, casi in cui la mancata fruizione non è imputabile ad inerzia dell'Amministrazione.

- *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, viene rilevato sul Bilancio dell'anno 2024.

Nell'esercizio 2023 l'accantonamento per rinnovo contrattuale della dirigenza per il triennio 2019-2021 è rilevato nella misura dello 1,5% del monte salari 2018, al netto di quanto già inserito in costo d'esercizio per la corresponsione dell'indennità di vacanza contrattuale. In relazione al rinnovo contrattuale del personale dipendente triennio 2022-2024, vengono accantonati gli importi residui dell'indennità di vacanza contrattuale al netto di quanto già inserito a costo.

- *Altre problematiche:*

La voce T.F.R. si riferisce non al trattamento di fine rapporto bensì ad arretrati per rinnovo contrattuale da corrispondere all'Inps per l'adeguamento del trattamento pensionistico al personale in quiescenza.

Mobilità passiva

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

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 158.700.770,00 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

Non sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

Convenzioni esterne

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

Altri costi per acquisti di beni e servizi

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

Il dato del costo della Farmaceutica, cui si è fatto riferimento, pari a 158,7 milioni di euro, come esposto nella Relazione sulla gestione (pag. 316), è riferito alla spesa per l'acquisto ospedaliero dei farmaci (escluso ossigeno, farmaci finanziati dal fondo innovativi, vaccini). Tale dato registra un incremento del 10% rispetto all'anno precedente, a fronte di un obiettivo assegnato dalla Regione del +9,2% (in termini assoluti pari a 157,6 milioni).

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 27.034.433,00
Immateriali (A)	€ 815.565,00
Materiali (B)	€ 26.218.868,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -1.472.895,00
Proventi	€ 9.690,00
Oneri	€ 1.482.585,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 32.162.149,00
Proventi	€ 42.337.541,00
Oneri	€ 10.175.392,00

Eventuali annotazioni

All'interno dei proventi straordinari si evidenziano insussistenze attive riferite a n° 7 posizioni specificatamente individuate, il cui importo complessivo è pari a circa 14 milioni e comprendono gli effetti correlati all'accordo sottoscritto con il concessionario che gestisce la Centrale di Trigenerazione a servizio dell'intero complesso del Policlinico Sant'Orsola – Malpighi e la risoluzione dei profili di contestazione sulle modalità di determinazione dell'adeguamento prezzi per gli anni 2020, 2021 e 2022 nei confronti di restanti fornitori. A miglior precisazione, si segnala la posizione di American Laundry Ospedaliera S.p.A., per la quale si è proceduto allo stralcio delle fatture da ricevere iscritte per un valore di circa 1 milione con corrispondente accantonamento a fondo rischi.

Nell'aggregato vengono inoltre rappresentati gli esiti dell'analisi su oltre 1.000 posizioni debitorie, per le quali si è ritenuto effettuare il write-off per un ammontare pari a circa 10 milioni.

Ulteriori insussistenze attive, per 9,1 milioni circa, derivano da analoga analisi effettuata sui debiti per arretrati del personale universitario, per i quali è stato rilasciato il differenziale tra il limite di spesa teorico previsto per il personale docente e ricercatore universitario nei diversi anni, che viene previsto in bilancio, e quanto viene effettivamente erogato.

Ulteriori proventi sono rappresentati da:
euro 3,3 milioni per payback da fornitori
euro 5,6 da assegnazioni regionali e ministeriali

Gli oneri straordinari sono rappresentati per 2,3 milioni da revoca parziale di un contributo POR-FESR 2014 - 2020; per circa 1 milione, da minusvalenza rilevata a seguito alla demolizione del padiglione 17 (la cui relativa quota di ammortamenti sterilizzati è pari a 0,7 milioni) e per la differenza per costi fuori competenza e per ricognizione di note di accredito da ricevere.

Ricavi

I contributi in conto esercizio da parte della Regione ammontano ad euro 194.910.376, di cui euro 177.431.035 per quota FSR indistinto (AA0030) ed euro 17.479.341 per quota FSR vincolato (AA0040) . Per il dettaglio delle singole assegnazioni e dei relativi provvedimenti di concessione si rinvia alla tabella 51 di Nota integrativa.

Principio di competenza

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

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa 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	€ 663.323,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 2.370.888,00

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono

essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

che gli importi evidenziati si riferiscono all'ammontare dei Fondi per rischi ed oneri attinenti il contenzioso legale alla data del 31 dicembre 2023, come risultanti dallo Stato Patrimoniale del Bilancio di esercizio ed asseverati con verbale di collegio n.5 del 19 aprile 2024 (si veda anche la tab. 36 di Nota Integrativa).

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 espresse, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Presenza rilievi? no

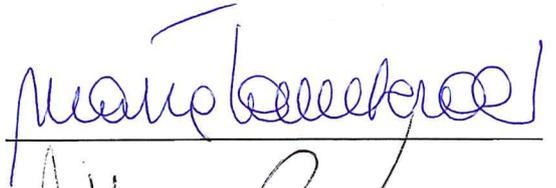
Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

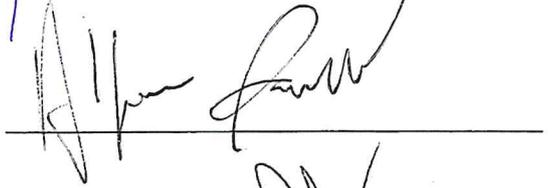
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MARTA LAMBERTUCCI



ALFONSO PONTICELLI



SERGIO SALUSTRI

