

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 18/12/2020 si è riunito presso la sede della IRCCS - ISTITUTI FISIOTERAPICI OSPITALIERI

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2021.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Sebastiano Spagnuolo, presidente del collegio sindacale, Giovanni De Santis e Andrea Urbani, sindaci effettivi

Livio Cardelli, referente di lfo per il collegio sindacale e Giovanna Evangelista, direttore Uoc risorse economiche.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1377 del 31/12/2020

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data , con nota prot. n.

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

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

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

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

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

Il collegio prende atto che sul fronte delle entrate previste per l'esercizio 2021, sono state considerate le indicazioni contenute nel provvedimento della REGIONE LAZIO REGISTRO UFFICIALE n. U.1073260 del 10-12-2020.

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2019</b>	<b>BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020</b>	<b>(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021</b>	<b>DIFFERENZA (B - A)</b>
Valore della produzione	€ 186.959.528,00	€ 151.872.042,00	€ 184.300.021,00	€ -2.659.507,00
Costi della produzione	€ 207.382.592,00	€ 191.683.259,00	€ 237.097.008,00	€ 29.714.416,00
Differenza + -	€ -20.423.064,00	€ -39.811.217,00	€ -52.796.987,00	€ -32.373.923,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -360.425,00	€ -200.000,00	€ -200.000,00	€ 160.425,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.644.151,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.644.151,00
Risultato prima delle Imposte	€ -19.139.338,00	€ -40.011.217,00	€ -52.996.987,00	€ -33.857.649,00
Imposte dell'esercizio	€ 5.014.120,00	€ 5.250.000,00	€ 5.872.178,00	€ 858.058,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -24.153.458,00	€ -45.261.217,00	€ -58.869.165,00	€ -34.715.707,00

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

pari a € -2.659.507,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Rettifica cont. c/es. per destinazione ad investimenti	€ -2.476.000,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie	€ 128.120.883,00
	Concorsi recuperi e rimborsi	€ 2.929.286,00
	Compartecipazione spesa prestaz. Sanitarie (ticket)	€ 2.550.000,00
	Altri ricavi e proventi	€ 987.310,00

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	€ 8.627.682,00
ricerca finalizzata	€ 1.500.000,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 850.000,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 2.000.000,00
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	<b>€ 12.977.682,00</b>

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

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

si evidenzia un incremento pari a € 29.714.416,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisto di beni sanitari	€ 86.623.150,00
	Costo del personale	€ 75.561.286,00

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento pari a € 160.425,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ 200.000,00

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

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

	voce	importo

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

si evidenzia un decremento pari a € -1.644.151,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Altri proventi straordinari	€ 0,00
	Oneri straordinari	€ 0,00

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

Con riferimento al capitolo delle spese per Covid 19, non presenti nel budget 2020, pari ad € 7.798.000, si da atto dell'invio di un separato rendiconto del Centro di costo Covid 19, come previsto dal provvedimento Regione Lazio U. 1073260.10-12-2020 - (Linee guida Covid 19).

Con riferimento al capitolo spese del Personale, si evidenzia un cospicuo incremento dei valori di spesa rispetto a quanto registrato nel consuntivo 2019 (+ € 13.774.0269) e nel budget preventivo 2020 (+ 8.391.450). In particolare, nella relazione e nota illustrativa della direzione dell'istituto di accompagnamento Il collegio prende atto del dettaglio di indicazioni riferite all'incremento di spesa del personale dipendente assunto nel 2020 e delle nuove assunzioni previste nel 2021, così come si prende atto delle indicazioni fornite sul fronte degli obiettivi di sviluppo del 2021 e sulla qualificazione dell'offerta di servizi che verranno erogati dall'istituto. Al riguardo, il collegio sindacale chiede alla dott.sa Evangelista di rendere disponibile un maggior dettaglio dei componenti positivi attesi, connessi al potenziamento del personale dell'istituto, tale da poter escludere che l'incremento del disavanzo previsto per l'esercizio 2021, possa considerarsi un risultato economico negativo strutturale.

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

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:



