

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio IRCCS - ISTITUTI FISIOTERAPICI OSPITALIERI

Regione Lazio

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022

In data 31/01/2022 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 2022.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Spagnuolo Sebastiano, Presidente del Collegio sindacale, in rappresentanza della Regione Lazio;

Desantis Giovanni, componente in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze;

Urbani Andrea, componente in rappresentanza del Ministero della salute.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1381 del 30/12/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 07/01/2022, 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 2022, 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:

Precisazioni in merito alle affermazioni riportate nella parte non editabile del modello di verbale utilizzato.

La relazione del direttore generale e nota illustrativa del bilancio economico preventivo 2022 specifica che «... i valori di contribuzione e di produzione inseriti rispecchiano le linee guida regionali le quali, in alcuni casi, prevedono l'inserimento di importi riferiti al consuntivo 2020, e in altri richiedono l'omissione di iscrizione di contributi, non avendo ancora dati accertati relativamente agli importi. Sono invece stimati i costi 2022 sulla base dei fabbisogni, includendo anche i costi legati all'emergenza COVID ed alle specifiche attività svolte dagli IFO.».

Alla luce di tali puntualizzazioni, la medesima relazione calcola che la perdita previsionale pari a 72.022.317,25 euro indicata nel documento contabile possa essere rettificata di un valore positivo di ammontare complessivo pari a 19.727.000 euro, determinato secondo la specifica sotto riportata:

- contributi non contabilizzati per emergenza COVID	+ € 3.310.000
- minori finanziamenti per obiettivi di piano	+ € 2.953.000
- minore produzione extra regionale (ricoveri - ambulatori)	+ € 1.964.000
- minore rilevazione "file" F (intra e extra regione)	+ € 7.000.000
- variazione ricoveri e ambulatori intraregionale	+ € 4.500.000

La relazione del direttore specifica, inoltre, che le previsioni non includono il valore economico delle attività che, svolte nel 2021, proseguiranno nel 2022 consistenti nella refertazione dei tamponi COVID e nell'attività di sequenziamento del virus.

Al riguardo, il Collegio, anche alla luce delle suindicate precisazioni, osserva che:

- a) poiché la stima delle voci che compongono il valore della produzione è per lo più fondata sull'applicazione all'esercizio previsionale dei dati retrospettivi conseguiti dall'Istituto nell'esercizio 2020, l'attendibilità e il valore predittivo di tali stime sono condizionati dalla razionalità di tale impostazione;
- b) le ravvisate lacune in talune voci del valore della produzione e la mancata valorizzazione di talune attività suscettibili di riflessi economici limita la significatività del saldo contabile prospettico e del suo raffronto con le risultanze degli esercizi precedenti.

Pertanto, il giudizio espresso dal Collegio in merito all'attendibilità delle stime dei flussi economici previsionali dell'esercizio 2022 è da considerarsi al netto delle limitazioni sopra segnalate.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2022 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2020	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 186.778.878,57	€ 185.039.426,62	€ 183.119.242,62	€ -3.659.635,95
Costi della produzione	€ 223.256.792,46	€ 227.532.043,06	€ 248.290.637,18	€ 25.033.844,72
Differenza + -	€ -36.477.913,89	€ -42.492.616,44	€ -65.171.394,56	€ -28.693.480,67
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -236.335,93	€ -200.000,00	€ -200.000,00	€ 36.335,93
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 574.888,92	€ 0,00	€ 0,00	€ -574.888,92
Risultato prima delle Imposte	€ -36.139.360,90	€ -42.692.616,44	€ -65.371.394,56	€ -29.232.033,66
Imposte dell'esercizio	€ 4.720.206,89	€ 5.001.269,80	€ 6.650.922,69	€ 1.930.715,80
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -40.859.567,79	€ -47.693.886,24	€ -72.022.317,25	€ -31.162.749,46

Valore della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un decremento

pari a € -3.659.635,95 riferito principalmente a:

	voce	importo
	contributi in c/esercizio	€ 34.068.210,09
	rettifica dei contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ -2.600.000,00

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	€ 10.874.284,98
ricerca finalizzata	€ 2.133.151,69
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 1.164.612,08
Contributi in c/esercizio da privati	€ 2.196.507,47
Totale contributi c/esercizio	€ 16.368.556,22

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un incremento pari a € 25.033.844,72 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisto di Beni	€ 89.601.162,45
	Costo del Personale	€ 80.003.688,89

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un incremento

pari a € 36.335,93 riferito principalmente a:

	voce	importo
	interessi passivi e altri oneri finanziari	€ 200.000,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

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

	voce	importo
		€ 0,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un decremento pari a € -574.888,92 riferito principalmente a:

	voce	importo
	proventi straordinari	€ 0,00
	costi straordinari	€ 0,00

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

la relazione del direttore generale, al fine di motivare l'ampio scostamento negativo del risultato economico previsto per l'esercizio 2022 (-72.022.317,25 euro), oltre ad evidenziare che la previsione formulata nel documento di bilancio sottostima alcune componenti del valore della produzione – elemento questo di cui si è già dato conto in precedenza – avverte l'esigenza di sottolineare che, stante la specificità connessa all'alta specializzazione nel campo oncologico e dermatologico, peraltro normativamente necessitata dalla veste giuridica di istituto di ricovero e cura a carattere scientifico che impone di svolgere, secondo indicatori di eccellenza, le funzioni relative alla ricerca biomedica, alle prestazioni assistenziali ed alla formazione, l'Ente sostiene maggiori costi di quelli di una normale azienda sanitaria in ragione dell'esercizio sistematico e diffuso dell'attività di ricerca correlata alla clinica. La relazione del direttore generale precisa che tali costi sono dovuti principalmente:

1. al tempo e alle risorse che il personale sanitario, ed in particolare il personale medico, dedica a tali attività;
2. al maggiore ricorso a prestazioni complesse irrinunciabili con utilizzo di tecnologie di ultimissima generazione;
3. alla necessità di applicare onerosi protocolli per la diagnosi, la terapia ed il follow-up dei pazienti.

La relazione del direttore generale conclude, infine, evidenziando che tali costi «... non sono compensati né dalle attuali modalità di distribuzione delle risorse che finanziano la ricerca, né dall'attuale sistema di remunerazione delle prestazioni sanitarie ed in particolare di quelle ospedaliere.».

Il Collegio, nel prendere atto di quanto rappresentato dall'Ente, non può esimersi dal rilevare che, in base alle stime riportate nel documento contabile su cui è chiamato ad esprimere la propria valutazione, lo stesso presenta un rilevante peggioramento del risultato di gestione riconducibile, essenzialmente alle seguenti poste contabili:

- decremento del valore della produzione dovuto essenzialmente dal calo dei contributi in c/esercizio erogati dalla Regione (- 6.264.625), rispetto al valore registrato nell'esercizio 2020.

- incremento dei costi costo del personale, il cui importo previsionale cresce significativamente rispetto al valore registrato nel bilancio di esercizio 2020 (+ € 11.714.373) e, rispetto al budget concordato 2021, di € 9.532.974; ciò in ragione, come desumibile dalle informazioni contenute nella nota illustrativa ed acquisite nel corso delle interlocuzioni avute con i responsabili dell'Istituto, delle assunzioni di personale in parte operate nel 2020 e in parte programmate per il 2021 e che continueranno nel 2022;

- il costo dei beni sanitari, il cui valore stimato cresce, rispetto all'esercizio 2020, di € 9.620.654 e, rispetto al budget concordato 2021, di € 6.361.527.

Ciò posto, si rileva che la documentazione di corredo non fornisce una sufficiente informativa riguardo alle misure previste per il riassorbimento del disavanzo economico al fine assicurare nel tempo la stabilità dell'equilibrio di bilancio. Ciò tanto più in considerazione della circostanza che a determinare il disavanzo concorre, per un ammontare cospicuo, l'incremento di oneri fissi e continuativi quali sono i costi del personale.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2022 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2022, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

il giudizio sull'attendibilità e la congruità delle stime è reso facendo salve, tuttavia, le osservazioni riportate nel corpo della presente relazione e nei limiti delle stesse.

Inoltre, il Collegio, in considerazione del consistente peggioramento del disavanzo di esercizio previsionale, osserva che tale circostanza pone l'Istituto in una condizione di precarietà prospettica che impone un costante monitoraggio dei flussi economici e l'adozione di interventi idonei a ripristinare condizioni di equilibrio gestionale.

Presenza rilievi? si

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/all%20-%20fondi%20contrattuali%202021_997708_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

SEBASTIANO SPAGNUOLO _____

GIOVANNI DE SANTIS _____

ANDREA URBANI _____

