

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI FERRARA ARCISPEDALE S. ANNA

Regione: Emilia-romagna

Sede: di Ferrara, via Aldo Moro 8 - Località Cona

Verbale n. 5 del COLLEGIO SINDACALE del 05/05/2025

In data 05/05/2025 alle ore 14:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

ENRICO SALMI	Presente
--------------	----------

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

LUIGI CORBELLA	Presente
----------------	----------

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ANTONIETTA CAVALLO	Presente
--------------------	----------

Partecipa alla riunione Dott.ssa Erika Grandi Direttrice della UOC Bilancio e Flussi Economici, Dott.ssa Cosetta Bottoni Dirigente della UOC Bilancio e Flussi Economici, Avv. Barbara Paltrinieri UOC Affari Istituzionali

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

1. Approvazione Bilancio d'Esercizio 2024
2. Varie ed Eventuali

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Preliminarmente si da atto che taluni argomenti all'ordine del giorno possono essere stati oggetto di preliminari valutazioni informali da parte dei Componenti del Collegio, anche tramite interfaccia con le strutture aziendali di riferimento per le vie brevi (mail/telefonate); il Collegio procede quindi all'esame dei singoli punti all'ordine del giorno;

1. Il Collegio prende atto della delibera n. 88 del 30/04/2025 e procede alla stesura e sottoscrizione della ~~Relazione~~ sul Bilancio d'Esercizio 2024;
2. Varie ed eventuali
 - A) Il Collegio prende atto della Delibera n. 83 del 19/04/2025 ad oggetto: " Aggiornamento Piano annuale dei flussi di cassa" DL 155/2024;
 - B) Presa visione dei seguenti Atti:
 - comunicazione PG. n. 12070 inviata dalla Regione Emilia Romagna ad oggetto:" Indicazioni per la compilazione del modello ministeriale CEI trimestre 2025";
 - comunicazione PG. n. 12140 del 28/04/2025 inviata dalla Regione Emilia Romagna ad oggetto:" Indicazioni per la proposta di deliberazione per l'adozione dei bilanci di esercizio 2024";
 - comunicazione PG. n. 12187 del 28/04/2025 inviata dalla UOC Affari Istituzionali in ~~RE~~ ad oggetto:" Giudizio di parificazione del rendiconto della Regione Emilia Romagna per l'esercizio finanziario 2024 -trasmissione della documentazione richiesta";
 - comunicazione PG. n. 12451 del 30/04/2025 inviata dal MEF -Ragioneria Territoriale dello Stato Bologna /Ferrara ad oggetto:" Piattaforma dei Crediti Commerciali - Comunicazioni";

La seduta viene tolta alle ore 18,30 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 31/12/2024

In data 05/05/2025 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI FERRARA ARCISPEDALES. ANNA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2024.

Risultano essere presenti/assenti i Sgg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

ENRICO SALMI

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

LUIGI CORBELLA

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ANTONIETTA CAVALLO

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 88

del 30/04/2025, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 30/04/2025

con nota prot. n. e-mail del 30/04/2025 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 una perdita di € -9.684.263,48 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € -9.690.475,86, pari al %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2024, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio d'esercizio 2024	Differenza
Immobilizzazioni	€ 209.684.149,74	€ 205.798.658,32	€ -3.885.491,42
Attivo circolante	€ 92.147.061,00	€ 88.450.387,24	€ -3.696.673,76
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 889.477,01	€ 889.477,01
Totale attivo	€ 301.831.210,74	€ 295.138.522,57	€ -6.692.688,17
Patrimonio netto	€ 171.387.146,01	€ 155.207.092,31	€ -16.180.053,70
Fondi	€ 20.547.087,92	€ 24.161.938,10	€ 3.614.850,18
T.F.R.	€ 2.140.000,00	€ 2.369.757,80	€ 229.757,80
Debiti	€ 107.756.976,81	€ 113.375.995,15	€ 5.619.018,34
Ratei e risconti		€ 23.739,25	€ 23.739,25
Totale passivo	€ 301.831.210,74	€ 295.138.522,61	€ -6.692.688,13
Conti d'ordine	€ 3.724.922,06	€ 4.177.822,91	€ 452.900,85

Conto economico	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 358.626.038,77	€ 373.774.217,42	€ 15.148.178,65
Costo della produzione	€ 361.032.439,58	€ 381.954.094,23	€ 20.921.654,65
Differenza	€ -2.406.400,81	€ -8.179.876,81	€ -5.773.476,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.104.082,14	€ -1.004.199,92	€ 99.882,22
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 13.829.034,77	€ 9.842.591,34	€ -3.986.443,43
Risultato prima delle imposte +/-	€ 10.318.551,82	€ 658.514,61	€ -9.660.037,21
Imposte dell'esercizio	€ 10.312.339,44	€ 10.342.778,09	€ 30.438,65
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 6.212,38	€ -9.684.263,48	€ -9.690.475,86

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2024 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2024)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 346.028.162,35	€ 373.774.217,42	€ 27.746.055,07
Costo della produzione	€ 374.354.145,76	€ 381.954.094,23	€ 7.599.948,47
Differenza	€ -28.325.983,41	€ -8.179.876,81	€ 20.146.106,60
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.107.445,99	€ -1.004.199,92	€ 103.246,07
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 55.745,87	€ 9.842.591,34	€ 9.786.845,47
Risultato prima delle imposte +/-	€ -29.377.683,53	€ 658.514,61	€ 30.036.198,14
Imposte dell'esercizio	€ 9.858.797,17	€ 10.342.778,09	€ 483.980,92
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -39.236.480,70	€ -9.684.263,48	€ 29.552.217,22

Patrimonio netto	€ 155.207.092,31
Fondo di dotazione	€ 2.000.998,51
Finanziamenti per investimenti	€ 131.384.684,79
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 31.267.389,25
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 238.283,24
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -9.684.263,48

La perdita di € -9.684.263,48

☒ 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2024
☒ 2)	Riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
☒ 3)	Vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Bilancio di Esercizio 2024, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa e Rendiconto Finanziario, e corredato dalla Relazione sulla Gestione sottoscritta dal Direttore Generale, è stato redatto secondo le disposizioni di cui al D. Lgs. n.118/2011 e s.m.i. e alla Legge Regionale n.9/2018.

L'Azienda, nella predisposizione del bilancio d'esercizio 2024, ha tenuto conto delle note Regionali prot n. 0502198 del 16/05/2024 e prot. n. 1305523 del 26/11/2024, relative agli Obiettivi di Budget 2024 e della nota regionale prot. n. 547238 del 28/05/2024 ad oggetto "Indicazioni tecniche per la predisposizione dei bilanci preventivi economici 2024", oltre che delle indicazioni trasmesse con nota Regionale prot. 0350344 del 07/04/2025 ad oggetto "Indicazioni per la chiusura dei Bilanci di esercizio 2024 ed invio al controllo regionale".

L'Azienda riferisce che nella delibera di programmazione 945/2024 la Regione rilevava che le risorse a garanzia dell'equilibrio economico-finanziario, a differenza degli anni precedenti laddove venivano già in parte assegnate alle Aziende Sanitarie in sede previsionale, erano state allocate a livello centrale in attesa di essere successivamente ripartite ed assegnate nel corso dell'esercizio. A seguito del suddetto mancato riparto delle risorse il bilancio economico preventivo 2024 presentava una perdita di 39.236.481 euro.

A seguito dei successivi riparti regionali e del raggiungimento degli obiettivi economici assegnati, l'Azienda ha conseguito una perdita di 9.684.263,48.

Il collegio rileva circa il ripiano della predetta perdita che, come da delibere regionali n. 603, 604 e 605 del 22/04/2025, la Regione Emilia-Romagna ha disposto di dare copertura integrale alle perdite delle Aziende del SSR stesso, provvedendo in sede di approvazione dei bilanci di esercizio 2024 delle singole aziende sulla base dei risultati effettivi evidenziati nei Bilanci d'esercizio 2024 delle stesse.

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.

Giò 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.

I cespiti di valore inferiore a € 200,00, qualora appartenenti a categorie inventariali soggette a soglia di inventariazione, sono considerati beni di modico ed effimero valore, pertanto ci si è avvalsi della facoltà di attribuire integralmente il costo nel Conto Economico. I cespiti di valore inferiore a € 516,46 iscritti nelle immobilizzazioni materiali sono ammortizzati al 100% nell'anno di acquisizione.

Nell'esercizio si sono inoltre ammortizzati integralmente i cespiti finanziati con contributi finalizzati/vincolati come da indicazioni regionali.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:
Nulla da rilevare.

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.

I cespiti di valore inferiore a € 200,00, qualora appartenenti a categorie inventariali soggette a soglia di inventariazione, sono considerati beni di modico ed effimero valore, pertanto ci si è avvalsi della facoltà di attribuire integralmente il costo nel Conto Economico. I cespiti di valore inferiore a € 516,46 iscritti nelle immobilizzazioni materiali sono ammortizzati al 100% nell'anno di acquisizione.

Nell'esercizio si sono inoltre ammortizzati integralmente i cespiti finanziati con contributi finalizzati/vincolati come da indicazioni regionali.

Si evidenzia che le sterilizzazioni degli ammortamenti (incluse le dismissioni effettuate nell'anno) indicati nelle tabelle 1 (immobilizzazioni immateriali della N.I.) e 5 (immobilizzazioni materiali della N.I.) ammontano a complessivi euro 9.771.434 che corrispondono alla voce " Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio (AA0980) ed agli utilizzi di contributi in conto capitale indicati alla successiva tab. 32 N.I di pari importo.

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.

Le immobilizzazioni finanziarie sono unicamente costituite dalla partecipazione al capitale di Lepida S.C.p.A., iscritta al costo storico di sottoscrizione per euro 6.023,74, pari allo 0,0086% del capitale medesimo.

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.)

Conformemente a quanto previsto dal Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC) dei Bilanci, sono state ridefinite le consistenze dei fondi svalutazione crediti sia con analisi mirate su singoli crediti tese a determinarne il rischio di inesigibilità legato all'anzianità del credito e alla natura del debitore, sia con svalutazioni generiche applicando le seguenti percentuali di calcolo:

Anzianità del credito	% minima di svalutazione	% massima di svalutazione
-----------------------	--------------------------	---------------------------

Superiore a 12 mesi ed inferiore a 24	10%	20%
Superiore a 24 mesi ed inferiore a 36	20%	40%
Superiore a 36 mesi ed inferiore a 48	40%	60%
Superiore a 48 mesi ed inferiore a 60	60%	80%
Oltre 60 mesi	80%	100%

Per quanto riguarda i crediti verso privati (escluso i crediti per ticket sanitari), si è ritenuto di applicare la percentuale minima per ogni scaglione di vetustà dei crediti ad eccezione delle partite relative al 2019 e precedenti dove è stata applicata la percentuale massima.

Per quanto riguarda i crediti per ticket sanitari, si è ritenuto di applicare la percentuale massima per ogni scaglione di vetustà dei crediti ad eccezione delle partite relative al 2019 e precedenti dove è stata applicata la percentuale del 95%.

Per i crediti verso Aziende Sanitarie Extra-Regione, si è ritenuto di applicare la percentuale minima per ogni scaglione di vetustà dei crediti ad eccezione delle partite relative al 2019 e precedenti dove è stata applicata la percentuale massima.

Per i crediti verso stranieri si è ritenuto di applicare la percentuale massima per ogni scaglione di vetustà dei crediti.

Per crediti verso Amministrazioni Pubbliche diverse non viene applicata la svalutazione generica, ma si procede a svalutazione dei crediti più vetusti e/o di più dubbia esigibilità, specificando che lo stralcio di detti crediti avverrà comunque soltanto dopo compiuta definizione con l'Amministrazione debitrice.

I crediti verso Regione e verso Aziende Sanitarie della Regione non vengono svalutati in quanto riscontrati e allineati all'interno degli scambi intercompany finalizzati al bilancio sanitario consolidato regionale.

I crediti per anno di formazione ed il relativo fondo sono analiticamente rappresentati nelle tabelle n. 20, 21, 18 e 19 della nota integrativa del bilancio di esercizio.

Disponibilità liquide

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

È 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 31/12/2024.)

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:

Non 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.

Per quanto concerne il TFR si precisa che è inserito in tale aggregato di Stato Patrimoniale dagli schemi regionali e non

rappresenta il TFR maturato nei confronti dei dipendenti in servizio, bensì la quota stimata dei miglioramenti retributivi del personale cessato.
 I criteri utilizzati per la determinazione dell'entità dei fondi sono stati esaminati dal Collegio Sindacale nell'ambito della seduta n. 4 del 24 Aprile 2025, come dal relativo Verbale agli atti del Collegio.

Debiti

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

Si precisa che nelle tabelle 43 e 44 della nota integrativa, i debiti risultano analiticamente dettagliati sia per anno di formazione che per scadenza.

(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'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti risulta nel corso dell'anno 2024 come di seguito indicato:
 1° trim -1,16
 2° trim -1,09
 3° trim -2,09
 4° trim -6,07
 per giungere al valore annuale di -3,53 gg, pertanto in linea con i parametri di legge. Detto indicatore di tempestività risulta confermato dall'attestazione dei tempi di pagamento di cui al DL 66/2014. art.41.

(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)

Con riferimento all'anzianità delle poste contabili debitorie si rinvia a quanto analiticamente evidenziato nelle tabelle 43 e 44 di nota integrativa.

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	€ 3.323.304,27
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 854.518,00

(Eventuali annotazioni)

All'interno dei "Beni in comodato" sono ricompresi:
 - euro 596.320 di beni mobili ricevuti in comodato da terzi
 - euro 2.726.984 di beni in conto deposito

I beni dell'Azienda presso terzi sono così costituiti:
 • euro 391.634 per libri antichi in comodato presso l'Università degli Studi di Ferrara
 • euro 462.884 per beni mobili in comodato presso l'Azienda USL di Ferrara per il Centro Provinciale per la Procreazione

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)

I.R.A.P. determinata unicamente con il metodo retributivo ad aliquota 8,5%, la cui base imponibile è data dai compensi erogati e da erogare (ma di competenza dell'anno), relativi al lavoro dipendente e a quelli ad esso assimilati oltre ai compensi di natura occasionale.

I.RES. , ad aliquota ridotta del 12%, determinata sui redditi fondiari e sui redditi diversi. L'attività commerciale risulta in perdita, come da prospetto inserito nella Relazione sulla gestione (p.to 5.8) che pertanto non ha generato imponibile Ires.

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

I.R.A.P.	€ 2.171.109,60
I.RES.	€ 8.662,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 118.363.722,62
Dirigenza	€ 53.783.603,61
Comparto	€ 64.580.119,01
Personale ruolo professionale	€ 643.337,68
Dirigenza	€ 643.337,68
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 17.978.993,82
Dirigenza	€ 228.092,33
Comparto	€ 17.750.901,49
Personale ruolo amministrativo	€ 6.206.180,76
Dirigenza	€ 679.397,85
Comparto	€ 5.526.782,91
Totale generale	€ 143.192.234,88

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:

Tenuto conto della specificità delle norme contrattuali del comparto sanitario pubblico, con particolare riferimento al divieto di monetizzazione delle ferie (dirigenza compresa), come da linee guida regionali PAC non è stato effettuato alcun accantonamento al fondo ferie maturate e non godute. Qualora dovesse verificarsi il caso di corresponsione di trattamenti

economici sostitutivi l'Azienda rileverà un costo tra gli oneri del personale, se l'operazione avviene in corso d'anno o tra le sopravvenienze passive, qualora l'operazione si riferisca a ferie non godute di esercizi precedenti.

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

Tipologia di personale	Personale al 31/12/2023	Personale al 31/12/2024	variazione uomo
RUOLO SANITARIO	1946	1947	1
Dirigenza	484	526	42
Comparto	1462	1421	-41
RUOLO PROFESSIONALE	6	7	1
Dirigenza	6	7	1
Comparto	0	0	0
RUOLO TECNICO	470	511	41
Dirigenza	2	2	0
Comparto	468	509	41
RUOLO AMMINISTRATIVO	147	141	-6
Dirigenza	7	7	0
Comparto	140	134	-6

Si rileva che il costo del personale 2024 è conforme all'obiettivo assegnato dalla Regione all'Azienda Ospedaliera di Ferrara con nota Prot. n. 1305523 del 26/11/2024, come rilevabile dal capitolo 5.3 p.to b6) della Relazione sulla Gestione.

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

L'Azienda non ha proceduto ad esternalizzazioni dei servizi né ha fatto ricorso ad agenzie per il lavoro interinale nel corso del 2024. Nell'anno 2024 si sono sostenuti i seguenti costi per le seguenti tipologie di lavoratori atipici:

-€1.227.591 per nr. 34 contratti a libero professionisti.

I costi per consulenze sanitarie ammontano ad euro 163.306 e sono principalmente riferibili a prestazioni erogate da altre aziende sanitarie pubbliche; i costi per consulenze non sanitarie ammontano ad euro 12.467 e sono riferibili a: consulenza fiscale, previdenziale e giuridica.

A tal fine si rinvia a quanto analiticamente esposto in nota integrativa rispettivamente alle sezioni:

- AS03 – Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie;
- AS04 – Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie.

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

Fattispecie non rilevata.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

L'Azienda nel corso del 2024 ha sempre provveduto al versamento dei contributi assistenziali e previdenziali alle scadenze previste dalla normativa di settore. Non ci sono stati ritardi nei versamenti.

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

L'Azienda non ha proceduto alla corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge e di contratto, verificando sistematicamente l'accumulo di eccedenze orarie preventivamente autorizzate e qualificate come straordinario, anche attraverso l'utilizzo del programma informatizzato di gestione delle presenze.

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

A seguito della sottoscrizione dei CCNL triennio 2019-2021 relativi alle aree dirigenziali della Sanità e della PTA, l'Azienda ha rilevato:

- l'impatto relativo all'annualità 2024, in corrispondenza delle voci CE dedicate nell'ambito del costo del personale dipendente;
- gli arretrati 2019-2023, al netto dei relativi fondi, in corrispondenza delle voci CE dedicate nell'ambito delle Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale dirigente.

Relativamente al contratto 2022-2024, non ancora sottoscritto, è stata considerata la sola IVC come da indicazioni regionali.

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

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

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad _____ che risulta essere _____
con il dato regionale nonché nazionale, mostra un _____ rispetto all'esercizio precedente.
_____ istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

_____ 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	€ 225.511.672,14
---------	------------------

Il valore comprende il costo di acquisto di beni sanitari e non (inclusa la variazione delle rimanenze), servizi sanitari e non, manutenzioni, godimento beni di terzi, oneri diversi di gestione e accantonamenti.

Per quanto concerne le variazioni si rinvia a quanto dettagliatamente evidenziato nell'ambito della Relazione sulla gestione al capitolo 5.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 13.250.187,21
Immateriali (A)	€ 825.076,81
Materiali (B)	€ 12.425.110,40

Eventuali annotazioni

Nulla.

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -1.004.199,92
Proventi	€ 5.301,06
Oneri	€ 1.009.500,98

Eventuali annotazioni

Nulla.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 9.842.591,34
Proventi	€ 21.498.561,58
Oneri	€ 11.655.970,24

Eventuali annotazioni

Rispetto al consuntivo 2023 si ha un incremento pari a € 6.028.807 per i proventi straordinari euro derivante dalle seguenti variazioni:

- insussistenze attive per beni e servizi legate alla sistemazione di partite debitorie pregresse (così come certificate dai servizi competenti aziendali);
- contabilizzazione nelle altre insussistenze attive v/terzi di un contributo a sostegno dell'equilibrio per un importo inferiore a quanto assegnato nel 2023;
- insussistenze del passivo sul personale dipendente a seguito dell'analisi effettuata dal Servizio Personale (vedasi verbale del collegio sindacale n. 10 del 10/09/2024) relativamente ai debiti verso dipendenti e istituti previdenziali relativi agli anni 2022 e 2023;
- altre insussistenze attive per beni e servizi principalmente per la risoluzione del contenzioso ISTAT con il concessionario.

La voce Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale accoglie i contributi regionali a copertura degli arretrati contrattuali personale dipendente e PTA e dell'indennità di pronto soccorso con iscrizione anche negli oneri straordinari.

L'incremento degli oneri straordinari per € 10.015.250 è ascrivibile principalmente a:

- maggiori costi determinati dal raggiungimento dell'Accordo a seguito di specifica procedura di negoziazione assistita tra l'Azienda Ospedaliero Universitaria di Ferrara e Prog.Este SPA (vedi Delibera 315 del 31/12/2024);
- sopravvenienze passive v/personale riferite agli arretrati contrattuali anni 2019-2021, per la parte non oggetto di accantonamento, come già sopra evidenziato per la componente straordinaria attiva.

Ricavi

Si rinvia a quanto analiticamente esposto sia nella delibera di adozione del bilancio di esercizio 2024 (n. 88 del 30/04/2025) che al capitolo 5.3 della Relazione sulla gestione, ove oltre agli importi in valore assoluto vengono evidenziati gli scostamenti rispetto all'esercizio precedente.

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 economale, 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/SP/C.P/LA.)

Sulla base dei controlli svolti non 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
Questioni contrattuali		Altro
Oss:	In relazione al contratto di esternalizzazione dei magazzini (farmaceutico ed economale) il Collegio nell'ambito delle proprie verifiche ha riscontrato anomalie evidenziate nei verbali n. 10 del 10/09/2024 e n. 1 del 28/01/2025.	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 808.275,26
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 10.268.134,00

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'importo relativo alla voce "altro contenzioso", sopra evidenziato, risulta previsto nell'ambito dei Fondi per Rischi ed Oneri alla voce per "altro contenzioso", che risulta così composto:

- Fondo rischi per cause civili e oneri processuali 756.566 euro;
- Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (auto-assicurazione) per 6.899.791 euro;
- Fondo rischi per franchigia assicurativa per 1.198.267 euro;
- Fondo rischi interessi di mora per 592.216 euro;
- Altri Fondi Rischi per 13.347 euro;
- Fondo spese legali per 807.947 euro.

I criteri utilizzati per la determinazione dell'entità dei fondi sono stati esaminati dal Collegio Sindacale nell'ambito della seduta n. 4 del 24 Aprile 2025, come dal relativo Verbale agli atti del Collegio.

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

Si segnala quanto di seguito indicato:

- l'azienda, in attuazione del Decreto-Legge 73/2024, convertito con modificazioni dalla L. 29 luglio 2024, n. 107, e della DGR 620/2024, ha sottoscritto un accordo con le OO.SS. della Dirigenza Sanitaria sull'acquisto aziendale di prestazioni di specialistica ambulatoriale aggiuntive in regime libero professionale, riservando al cittadino solo l'eventuale compartecipazione al costo e garantendo al professionista l'intera quota di onorario, corrispondente a quello autorizzato in regime ALP. Il Collegio ne è venuto a conoscenza all'atto delle attività propedeutiche alla verifica del bilancio al 31/12/2024. L'Azienda, su indicazione del Collegio, ha quindi presentato due distinti "bilanci" dell'attività libero-professionale intra-moenia (vedasi tabelle 54 e 54 bis della nota integrativa), dai quali si evidenzia un utile per l'attività "ordinaria" ed una perdita per l'attività di cui sopra, legata al recupero delle liste d'attesa;
- nell'ambito dei controlli ordinari sugli atti amministrativi il Collegio ha rilevato nel proprio verbale n. 4 del 24/04/2025 che con Delibera n. 315 del 31/12/2024 l'Azienda ha preso atto della sottoscrizione dell'Accordo a seguito di procedura di negoziazione

assistita tra l'Azienda Universitaria di Ferrara e Prog.Este SPA. In tale sede ha indicato che il costo di detto accordo andasse rilevato nell'ambito dei componenti straordinari di reddito per la parte riferita agli esercizi ante 2024 ed ha altresì invitato la nuova Direzione Aziendale a procedere alla redazione di uno specifico atto ricognitivo. Nel bilancio di esercizio 2024 sono rappresentate contabilmente in maniera corretta le risultanze di detto accordo.

Ai fini del parere sul bilancio di esercizio 2024, si precisa che la perdita in esso risultante verrà ripianata dalla Regione Emilia-Romagna come da proprie Delibere n. 603, 604 e 605 del 22/04/2025.

Presenza rilievi? sì

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Vedasi osservazioni di cui sopra.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ENRICO SALMI _____

LUIGI CORBELLA _____

ANTONIETTA CAVALLO _____