

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI FERRARA ARCISPEDALE S. ANNA
Regione Emilia-romagna

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 15/07/2025 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI FERRARA ARCISPEDALE S. ANNA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2025.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Enrico Salmi

Dott. Luigi Corbella

Dott.ssa Antonietta cavallo

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 120 del 04/07/2025

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 04/07/2025 , con nota prot. n. mail

del 04/07/2025 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 2025, 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:

Si precisa che l'Azienda ha adottato il Bilancio Consuntivo per l'anno 2024 con delibera n. 88 del 30/04/2025. Il confronto con i dati economici relativi al preventivo 2025 è stato pertanto effettuato rispetto al Bilancio di esercizio 2024 (A) e al preventivo 2024; le intestazioni di colonna non modificabili, riportanti il "conto Consuntivo anno 2023" devono essere dunque lette come Bilancio di esercizio 2024, così come le tabelle di cui a pag. 3 e pag. 4.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2025 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2023	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 373.774.217,42	€ 346.028.162,35	€ 360.293.809,66	€ -13.480.407,76
Costi della produzione	€ 381.954.094,23	€ 374.354.145,76	€ 393.860.076,48	€ 11.905.982,25
Differenza + -	€ -8.179.876,81	€ -28.325.983,41	€ -33.566.266,82	€ -25.386.390,01
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -1.004.199,92	€ -1.107.445,99	€ -661.368,27	€ 342.831,65
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 9.842.591,34	€ 55.745,87	€ -187.931,08	€ -10.030.522,42
Risultato prima delle Imposte	€ 658.514,61	€ -29.377.683,53	€ -34.415.566,17	€ -35.074.080,78
Imposte dell'esercizio	€ 10.342.778,09	€ 9.858.797,17	€ 10.022.508,24	€ -320.269,85
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -9.684.263,48	€ -39.236.480,70	€ -44.438.074,41	€ -34.753.810,93

Valore della Produzione: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un decremento

pari a € -13.480.407,76 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1) Contributi in conto esercizio	€ -675.555,14
	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 351.477,34
	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -1.783.771,43
	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 5.132.725,52
	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -14.887.008,89
	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ -527.294,65
	A.9) Altri ricavi e proventi	€ -1.090.980,51

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	
ricerca finalizzata	
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 200.746,98
Contributi in c/esercizio da privati	€ 45.500,00
Totale contributi c/esercizio	€ 246.246,98

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un incremento pari a € 11.905.982,25 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1/B.10) Acquisto beni/variazione delle rimanenze	€ 8.993.512,14
	B.2) Acquisti di servizi sanitari	€ -779.115,20
	B.3) Acquisti di servizi non sanitari	€ 4.930.255,32
	B.4) Manutenzione e riparazione	€ 1.558.646,38
	B.5) Godimento di beni di terzi	€ 702.073,70
	B.6) Costi del personale	€ -2.849.129,04
	B.7) Oneri diversi di gestione	€ -249.929,24
	B.11) Accantonamenti	€ -400.331,81

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un incremento

pari a € 342.831,65 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C.1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	€ -19,84
	C.2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ -342.851,49

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un decremento pari a € -10.030.522,42 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1) Proventi straordinari	€ -21.225.953,10
	E.2) Oneri straordinari	€ -11.195.430,68

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
VARIAZIONI PREVENTIVO 2025 VS CONSUNTIVO 2024

VALORE DELLA PRODUZIONE. La diminuzione di -13.480.408 euro (-3,61%) è sostanzialmente determinata dalle minori assegnazioni regionali delle risorse a copertura dell'equilibrio economico finanziario, compensate solo in parte da maggiori ricavi attesi per prestazioni sanitarie, in particolare nei confronti dell'Azienda Territoriale, principalmente per erogazione farmaci in mobilità. In particolare si segnalano le variazioni significative dei seguenti aggregati.

A.1) Contributi in conto esercizio decrementano di -675.555 euro per minori assegnazioni regionali.

A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti decrementano di -1.783.771 euro con particolare riferimento agli "altri contributi esercizi precedenti ricerca", stante gli attuali andamenti di utilizzo dei relativi fondi.

A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria incrementano di + 5.132.726 euro sia nei confronti dell'Azienda Territoriale (farmaci per innovatività scaduta), che nei confronti delle Aziende della Regione (ricavi attività di degenza per il recepimento della matrice regionale degli scambi di mobilità).

A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi decrementano di -14.887.009 euro, principalmente per le assegnazioni 2024, al momento non previste dalla Regione.

A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket). La nuova normativa sui ticket per i Pronto Soccorso (in vigore dal 1 gennaio 2025 - DGR 1189/24), prevede che la visita al Pronto Soccorso sia gratuita solo nei casi di accesso considerati appropriati e gli attuali andamenti stimano un decremento per tale voce di -527.295 euro.

A.9) Altri ricavi e proventi decrementano -1.090.981 euro principalmente per l'utilizzo del fondo Balduzzi nell'anno 2024, non riproposto in sede di preventivo.

COSTI DELLA PRODUZIONE. L'incremento di + 11.905.982 euro (+ 3,12%) è determinato da una somma algebrica dei singoli aggregati, con un incremento maggiormente riferibile al costo per l'acquisto di beni sanitari e alla spesa per i servizi energetici. In particolare:

B.1) Acquisto beni e B.10) variazione delle rimanenze. La stima 2025 del consumo di beni prevede maggiori costi per + 8.993.512 euro connessi a:

a) Farmaci, a causa di alcuni determinanti di spesa quali oncoematologici, biologici immunosoppressori ecc.. A fronte di tali incrementi l'Azienda Ospedaliera ha attivato una serie di azioni di efficientamento, tra cui si cita quella orientata all'utilizzo di biosimilari e farmaci equivalenti.

b) Dispositivi per l'incremento dell'attività robotica e di Chirurgia Vascolare (protesi endovascolari per angiografia ed emodinamica) e maggiori costi per IVD (kit NGS per biopsia solida e liquida). Anche per i dispositivi medici l'Azienda ha individuato azioni di ottimizzazione dei costi mediante l'assegnazione di specifici tetti di spesa per le UO coinvolte.

B.2) Acquisti di servizi sanitari decrementano di - 779.115 euro in seguito a:

a) minori prestazioni aggiuntive (simil alp) per l'adeguamento al tetto di spesa 2025;

b) incrementi per trasporti sanitari (costi indotti dalle prestazioni del settore emergenza PS legate ad iperafflusso);

c) maggiori costi del personale atipico (Liberi Professionisti Sanitari) arruolati per il Pronto Soccorso per far fronte alla riduzione dei dirigenti medici dipendenti;

d) maggiori costi connessi alla variazione per l'anno 2025 della convenzione con la Casa di cura privata Quisisana, in particolare per prestazioni di Oculistica legate al recupero delle liste di attesa chirurgiche, per gli esami OCT.

B.3) Acquisti di servizi non sanitari sono previsti in incremento di + 4.930.255 euro principalmente per:

a) maggiori costi per energia elettrica e riscaldamento (+ 3,1 milioni);

b) servizi di assistenza informatica a seguito della migrazione in cloud dei data center nazionali (PNRR), all'aumento dello spazio server utilizzato presso Lepida e al relativo adeguamento tariffario;

c) maggiori costi indotti dal progetto di analisi di rischio approvato da Arpa per bonifica sito Unife;

d) maggiori oneri derivanti dall'adeguamento dei valori contrattuali agli indici ISTAT pari a 1,1%;

e) maggiori costi per formazione per effetto di nuovi corsi preventivati.

B.4) Manutenzione e riparazione incrementano per + 1.558.646 euro in seguito a:

a) maggiori oneri derivanti da interventi di bonifica delle aree di proprietà (ex ospedale);

b) maggiori costi relativi al contratto di riscaldamento per la quota parte della manutenzione degli impianti affidata al concessionario;

c) maggiori costi per il trascinamento di contratti iniziati nel 2024 e attivazione di nuovi contratti in seguito al "fine garanzia" per alcune attrezzature sanitarie;

d) maggiori oneri derivanti dalle manutenzioni software (aumento tariffe, nuova convenzione ITSM di Intercenter con tariffe attualizzate al 2025, attivazione del servizio di reperibilità h24 su area sistemistica).

B.5) Godimento di beni di terzi è incrementato di + 702.074 euro: sono stati stimati costi aggiuntivi per l'attivazione di contratti di noleggio per attrezzature sanitarie su settori specifici, con inserimenti di tecnologie biomediche necessarie allo svolgimento delle attività sanitarie istituzionali. Al fine di contenere questa voce di spesa, il servizio aziendale preposto ha attivato una revisione sistematica e strutturata del Piano delle Tecnologie Biomediche per l'anno 2025.

B.6) Costi del personale: tale aggregato rileva un decremento di -2.849.129 euro. La previsione 2025 è rappresentata al netto dell'IVC anni 2022-2024 per dirigenza e comparto, pari a 3.773.395,19 euro, ora considerata negli accantonamenti.

B.11) Accantonamenti decrementano complessivamente di -400.332 euro sulla base di quanto stimato dai Servizi competenti e dalle indicazioni tecnico-contabili fornite dalla Regione. In particolare, sono stati previsti gli accantonamenti relativamente a:

- IVC 2022-2024 (comprensiva della quota incrementale in applicazione dell'art. 1 c. 27-30 L. 213/2023);

- IVC 2025-2027 (compreso l'incremento retributivo del 5,78%) per il personale dipendente.

Per i suddetti accantonamenti la Regione ha assegnato specifici contributi.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI.

Il saldo delle poste straordinarie decrementa di -10.030.522 euro, quale conseguenza della diminuzione dei proventi straordinari di -21.225.953 e del decremento degli oneri straordinari per -11.195.431 euro.

Trattandosi di poste straordinarie il confronto non è possibile con l'esercizio 2024.

Comunque, per un maggior dettaglio delle variazioni di detto aggregato si rimanda alla nota illustrativa, alle pagine 28 e 29.

CONCLUSIONI

Il bilancio preventivo 2025 è stato elaborato in coerenza con le indicazioni regionali fornite con nota protocollo n. 0605059.U del 18/06/2025 e nell'Allegato A "Finanziamento del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2025 - Indicazioni per la Programmazione annuale delle Aziende Sanitarie", di cui alla DGR 972/2025.

Il bilancio preventivo 2025 presenta una perdita pari ad 44,438 mln di euro, in peggioramento rispetto al consuntivo 2024 per - 34,753 milioni di euro.

L'Azienda ha impostato per l'anno 2025 una serie di azioni di efficientamento collegate agli obiettivi economici assegnati dalla Regione Emilia-Romagna di cui al prot. n. 0188130.U. del 25/02/2025. L'Azienda reputa tali obiettivi particolarmente sfidanti e per alcune aree di difficile raggiungimento. Nella nota illustrativa si dà, inoltre, evidenza che sono state assegnate dalla direzione aziendale specifiche azioni ai gestori di risorse. Tali azioni sono state quantificate in 1.825.790,34 euro e recepite nel bilancio di previsione 2025.

Il Collegio prende atto di quanto indicato nella delibera di programmazione e finanziamento per l'anno 2025 (DGR 972/2025), e cioè che, "alla luce dell'andamento effettivo di alcuni fattori della produzione che saranno monitorati in corso d'anno, e del livello effettivo delle risorse a disposizione del Servizio Sanitario Regionale per il 2025 in ragione dell'Intesa Stato-Regioni sul riparto delle disponibilità finanziarie per l'anno 2025, la Giunta Regionale si riserva di definire eventuali ulteriori politiche di sistema e/o ulteriori manovre di sostegno alle aziende sanitarie" e che quota parte delle risorse a garanzia dell'equilibrio economico finanziario sono allocate a livello centrale, in attesa di essere successivamente ripartite alle aziende sanitarie regionali ed assegnate nel corso dell'esercizio 2025.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2025 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2025, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Le motivazioni della perdita presunta sono da imputarsi essenzialmente al venir meno di finanziamenti statali/regionali (vedasi comunicazioni regionali citate), all'incremento dei costi per beni farmaceutici e dispositivi medici, oltre ai maggiori costi energetici. Gli ulteriori oneri, come sopra evidenziati, sono da imputarsi essenzialmente a manutenzioni, noleggi ed adeguamenti Istat di contratti in essere che la Direzione Aziendale reputa imprescindibili al fine del mantenimento della continuità assistenziale.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ENRICO SALMI _____

LUIGI CORBELLA _____

ANTONIETTA CAVALLO _____