

## 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 2026

In data 17/04/2026 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 2026.

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. 75 del 15/04/2026

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 15/04/2026 , con nota prot. n. mail

del 15/04/2026 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 2026, 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 il confronto con i dati economici relativi al preventivo 2026 è stato effettuato rispetto al CE IV trimestre 2025 (A) e al preventivo 2025 come da indicazioni Regionali di cui alla nota protocollo n. 0335979.U del 01/04/2026;

le intestazioni di colonna, non modificabili, riportanti il "conto Consuntivo anno 2024" devono essere dunque lette come CE IV trimestre 2025 così come le tabelle di cui a pag. 3 e pag. 4.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2026 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2024	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2026	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 391.033.709,14	€ 360.293.809,66	€ 369.575.179,58	€ -21.458.529,56
Costi della produzione	€ 398.454.631,33	€ 393.860.076,48	€ 413.340.857,61	€ 14.886.226,28
Differenza + -	€ -7.420.922,19	€ -33.566.266,82	€ -43.765.678,03	€ -36.344.755,84
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -598.358,72	€ -661.368,27	€ -460.949,45	€ 137.409,27
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 8.964.251,88	€ -187.931,08	€ 12.745.517,70	€ 3.781.265,82
Risultato prima delle Imposte	€ 944.970,97	€ -34.415.566,17	€ -31.481.109,78	€ -32.426.080,75
Imposte dell'esercizio	€ 10.371.642,49	€ 10.022.508,24	€ 10.542.468,06	€ 170.825,57
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -9.426.671,52	€ -44.438.074,41	€ -42.023.577,84	€ -32.596.906,32

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024 si evidenzia un decremento

pari a € -21.458.529,56 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1) Contributi in conto esercizio	€ 4.212.764,94
	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ -8.353.216,04
	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -2.308.198,80
	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 5.379.833,12
	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -21.712.333,46
	A.7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ 1.208.454,11

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	
Contributi in c/esercizio da privati	€ 23.650,00
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	<b>€ 23.650,00</b>

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

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024

si evidenzia un incremento pari a € 14.886.226,28 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1/B.10) Acquisto beni/variazione delle rimanenze	€ 8.401.461,82
	B.2) Acquisti di servizi sanitari	€ -376.383,71
	B.3) Acquisti di servizi non sanitari	€ 2.469.784,80
	B.4) Manutenzione e riparazione	€ 1.355.022,04
	B.5) Godimento di beni di terzi	€ 486.162,48
	B.6) Costi del personale	€ -916.424,34
	B.8) Ammortamenti	€ -573.734,97
	B.11) Accantonamenti	€ 4.018.625,93

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024 si evidenzia un incremento

pari a € 137.409,27 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C.1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	
	C.2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ -137.409,27

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024

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

	voce	importo

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024

si evidenzia un incremento pari a € 3.781.265,82 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1) Proventi straordinari	€ 520.431,45
	E.2) Oneri straordinari	€ -3.260.834,37

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

Nel confronto tra il bilancio preventivo 2026 e il CE del IV trimestre 2025 emerge un peggioramento rilevante dell'equilibrio economico, quantificabile in oltre 32,6 milioni di euro. Questo risultato è il frutto combinato di una riduzione significativa dei

ricavi e, allo stesso tempo, di un incremento dei costi, legato soprattutto a dinamiche strutturali che l'azienda ritiene difficilmente comprimibili.

#### VALORE DELLA PRODUZIONE

La variazione rispetto al CE IV trimestre 2025 pari a -21,4 milioni di euro.

Tale diminuzione è principalmente riconducibile al venir meno di alcune componenti di ricavo, in particolare i contributi regionali a copertura dell'equilibrio economico derivanti dal payback farmaceutico (- 25,2 mln). A ciò si aggiunge una riduzione nell'utilizzo di fondi relativi ad anni precedenti per - 2,3 mln di euro. Tali diminuzioni sono parzialmente compensate dall'incremento dei contributi in conto esercizio per 4,2 mln.

L'altra variazione negativa dei ricavi è imputabile alla rettifica dei contributi in conto esercizio per investimenti pari a 8,3 mln di euro, di cui 1,3 mln di euro relativamente al rinnovo tecnologico, ritenuto intervento indifferibile e urgente e 7 mln di euro relativamente ad attrezzature sanitarie.

Quest'ultimo importante investimento discende dalla manovra concordata con la Regione Emilia-Romagna e la Direzione strategica aziendale relativamente alla destinazione ad investimenti di un ricavo straordinario (ad oggi certo) derivante dall'accordo transattivo concluso con il concessionario dei servizi ospedalieri. Di detta manovra se ne da analiticamente conto nel budget degli investimenti, ove vengono rappresentati gli interventi programmati.

La riduzione complessivamente sopra descritta è parzialmente compensata da una dinamica positiva dei ricavi operativi, in particolare:

- dall'incremento dei ricavi per prestazioni sanitarie, con evidenza di una crescita dei flussi legati alla mobilità attiva (in particolare erogazione di farmaci) per circa 5 mln di euro;
- da un aumento di altre tipologie di ricavi quali ticket, prestazioni a favore di altre aziende sanitarie e attività di sperimentazione clinica per circa 0,6 mln di euro.

I COSTI DELLA PRODUZIONE evidenziano un incremento rispetto al CE IV trimestre 2025 pari a +14,8 milioni di euro, riconducibile, come detto in premessa, principalmente a fattori di natura strutturale e di sviluppo delle attività.

In particolare:

- la spesa per beni sanitari + 8, 4 mln (farmaci e dispositivi medici) risulta in crescita, in relazione all'aumento della casistica trattata, all'introduzione di terapie innovative e allo sviluppo di attività ad alta complessità (robotica, cardiocirurgia, oculistica, protesica);
- i servizi non sanitari registrano un incremento + 2,4 mln, influenzato da fattori esogeni quali l'andamento dei costi energetici e gli adeguamenti ISTAT;
- le manutenzioni e il godimento beni di terzi + 1,9 mln risultano in aumento per effetto del trascinarsi di contratti attivati nel 2025 (stipula di nuovi contratti di noleggio, finalizzati a garantire l'adeguamento tecnologico delle attrezzature, continuità operativa e miglioramento qualitativo delle prestazioni - interventi connessi alla digitalizzazione e ai progetti PNRR, quali migrazione cloud, potenziamento infrastrutture informatiche e relativi servizi di supporto).

A fronte di tali dinamiche incrementative, si rilevano alcune azioni di contenimento della spesa, tra cui:

- la riduzione dei costi per trasporti sanitari, conseguente all'applicazione del nuovo contratto di logistica per - 0,1 mln di euro;
- interventi di ottimizzazione su specifici servizi non sanitari (pulizie, rifiuti, trasporti non sanitari), finalizzati al contenimento dei costi e al miglioramento dell'efficienza ad oggi non ancora quantificate dall'azienda nel bilancio preventivo.

Relativamente al personale, la previsione di spesa ha tenuto conto dell'obiettivo economico di riferimento ancorato ai livelli di costo del 2024, depurati dagli effetti dei rinnovi contrattuali e delle assunzioni finanziate da risorse vincolate. Analogo criterio è stato applicato al personale atipico. È inoltre previsto un ulteriore vincolo di riduzione della spesa per forme contrattuali flessibili, in coerenza con la normativa nazionale, al fine di garantire la sostenibilità complessiva del sistema.

La previsione 2026 è rappresentata al netto dell'ivc 2022-2024 per dirigenza sanitaria e professionale, tecnica e amministrativa e dell'ivc 2025-2027, considerati tra gli accantonamenti (per 4,5 mln di euro).

Gli accantonamenti per rischi e oneri, al netto dei rinnovi contrattuali sopra citati, risultano sostanzialmente allineati ai livelli del 2025. Le stime sono state formulate secondo criteri prudenziali e in coerenza con le indicazioni regionali.

#### OBIETTIVI ECONOMICI DI CUI AL PROT. 231552 DEL 9/3/2026

La Regione ha assegnato specifici obiettivi di budget economici (di cui al Prot. 09/03/2026.0231552.U.).

Sulla base di tali prescrizioni regionali l'Azienda è chiamata a perseguire obiettivi di contenimento della spesa e di efficientamento gestionale, attraverso il rafforzamento delle politiche di appropriatezza prescrittiva, il monitoraggio continuo dei consumi e la razionalizzazione dei processi organizzativi. Tuttavia, in alcuni ambiti, l'Azienda rileva dei disallineamenti rispetto ai target regionali, riconducibili a fattori esogeni quali le dinamiche inflattive e la necessità di garantire i livelli essenziali di assistenza.

In particolare si rileva che:

- l'Azienda risulta allineata o sostanzialmente allineata per l'Acquisto Ospedaliero dei Farmaci, dei Dispositivi Medici, dei Trasporti Sanitari, dei Servizi Tecnici e dei Costi energetici;
- per i costi di Manutenzione e dei Noleggi risulta un disallineamento derivante da maggiori costi di manutenzione per tecnologie attivate nell'ambito del PNRR oltre che ad interventi di adeguamento delle strutture che l'Azienda ritiene necessari ed inderogabili per interventi di bonifica e per l'acquisizione di tecnologie urgenti (vedi quanto già sopra evidenziato).

Relativamente al costo del personale dipendente l'obiettivo di spesa, se considerato unitariamente a livello di area provinciale, risulta complessivamente coerente con le direttive regionali e pertanto allineato, pur prevedendo un maggior assorbimento delle risorse per l'Azienda Ospedaliero-Universitaria, quantificato in circa 1,8 milioni di euro, conseguente allo sviluppo delle dell'area della assistenza (coinvolgendo quindi la dirigenza sanitaria, il personale infermieristico e sanitario del comparto).

Per quanto riguarda il personale atipico (lavoro autonomo, borse di studio, collaborazioni, lavoro interinale) è stato assegnato un obiettivo di spesa non superiore al costo sostenuto nell'anno 2024 ed al riguardo l'Azienda risulta disallineata per continuare a garantire, anche con incarichi libero professionali, il contenimento delle liste di attesa e assicurare la copertura delle risorse per il settore emergenza, a fronte di carenza del personale medico dipendente e convenzionato. Tuttavia l'Azienda risulta allineata al costo 2025.

#### POSTE FINANZIARIE

Per quanto riguarda le COMPONENTI FINANZIARIE, si rileva una riduzione degli oneri per interessi passivi, legata alla cessazione di due mutui a fine esercizio 2025.

#### POSTE STRAORDINARIE

Le COMPONENTI STRAORDINARIE, infine, evidenziano sopravvenienze attive per 13 milioni di euro derivanti dall'accordo transattivo sottoscritto con il Concessionario, a seguito di procedura di negoziazione assistita (Delibera AouFe n. 48 del 13/3/2026 di presa d'atto), il cui parziale utilizzo per investimenti è già stato evidenziato nella parte iniziale del presente Verbale (Valore della Produzione).

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2026 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2026, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

#### CONCLUSIONI

Il bilancio preventivo 2026 è stato elaborato in coerenza con le indicazioni regionali fornite con nota protocollo n. 0335979.U del 01/04/2026 e contenute, in parte, nell'Allegato A "Finanziamento del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2026 - Indicazioni per la Programmazione annuale delle Aziende Sanitarie", di cui alla DGR 489/2026.

Il bilancio preventivo 2026 presenta una perdita pari ad 42,024 mln di euro, in peggioramento rispetto al CE IV Trimestre 2025 per -32,596 milioni di euro.

Il Collegio prende atto di quanto la Regione ha comunicato all'Azienda con mail del 14 aprile u.s., avente ad oggetto il futuro ripiano del disavanzo economico, scaturente dal bilancio di previsione 2026 a garanzia dell'equilibrio economico-finanziario previsto dalla normativa attualmente vigente. In particolare la nota recita: "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 2026 in ragione dell'Intesa Stato-Regioni sul riparto delle disponibilità finanziarie per l'anno 2026, 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 2026".

Tuttavia il Collegio raccomanda all'azienda di monitorare costantemente le voci di bilancio con particolare attenzione ai costi, continuando a porre in essere qualsiasi azione volta al contenimento della spesa nei limiti di quanto consentito e tenendo conto dei livelli essenziali di assistenza.

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 \_\_\_\_\_