

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2026

In data 16/04/2026 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI FERRARA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2026.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Paolo Rollo - Presidente del Collegio

Dott. Daniele Pizzelli - Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

Dott.ssa Pieranna Scapeccia - Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

Dott.ssa Erika Grandi Direttore UOC Bilancio e Flussi economici

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 87 del 15/04/2026

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 15/04/2026 , con nota prot. n. e-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 2024", DEVONO ESSERE DUNQUE LETTE COME CE IV TRIMESTRE 2025 così come le tabelle di cui a pag. 3 e pag. 4.

Pertanto al differenza (B - A) è effettuato rispetto al CE IV TRIMESTRE 2025 E NON RISPETTO AL CONTO CONSUNTIVO 2024.

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	€ 853.175.041,82	€ 802.692.729,24	€ 829.704.610,53	€ -23.470.431,29
Costi della produzione	€ 868.363.628,46	€ 865.701.252,67	€ 886.973.810,86	€ 18.610.182,40
Differenza + -	€ -15.188.586,64	€ -63.008.523,43	€ -57.269.200,33	€ -42.080.613,69
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -1.046.988,11	€ -1.522.635,08	€ -936.751,10	€ 110.237,01
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 9.336.179,93	€ 456.998,89	€ 470.283,99	€ -8.865.895,94
Risultato prima delle Imposte	€ -6.899.394,82	€ -64.074.159,62	€ -57.735.667,44	€ -50.836.272,62
Imposte dell'esercizio	€ 12.451.217,39	€ 11.892.383,26	€ 12.401.017,72	€ -50.199,67
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -19.350.612,21	€ -75.966.542,88	€ -70.136.685,16	€ -50.786.072,95

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

pari a € -23.470.431,29 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1) Contributi in c/esercizio	€ -5.750.023,09
	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ -1.998.603,18
	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -8.662.619,14
	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 70.513,81
	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -7.026.929,57
	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 49.285,45
	A.7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ 146.802,52
	A.9) Altri ricavi e proventi	€ -298.858,09

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	
Totale contributi c/esercizio	€ 0,00

(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 € 18.610.182,40 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1)/B.10 Acquisti di beni e Variazione delle rimanenze	€ 8.475.641,55
	B.2) Acquisti di servizi sanitari	€ -979.834,37
	B.3) Acquisti di servizi non sanitari	€ 2.070.285,44
	B.4) Manutenzione e riparazione	€ 1.752.477,57
	B.5) Godimento di beni di terzi	€ 4.036.613,76
	B.6) Costi del personale	€ -143.988,81
	B.7) Oneri diversi di gestione	€ 267.537,35
	B.8) Ammortamenti	€ 156.685,92
	B.11) Accantonamenti	€ 2.974.763,99

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

pari a € 110.237,01 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C.1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	€ 0,00
	C.2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ -110.237,01

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

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

	voce	importo
	D.1) Rivalutazioni	€ 0,00
	D.2) Svalutazioni	€ 0,00

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

si evidenzia un decremento pari a € -8.865.895,94 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1) Proventi straordinari	€ -14.524.085,75
	E.2) Oneri straordinari	€ -5.658.189,81

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 50 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

Il valore della produzione registra una contrazione complessiva di circa 23,5 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 e i rimborsi derivanti dal payback farmaceutico. A ciò si aggiunge una riduzione nell'utilizzo di fondi relativi ad anni precedenti, che nel 2025 avevano contribuito in misura maggiore. Alcune voci mostrano segnali positivi, come un lieve aumento dei ticket e dell'attività intramoenia, ma tali incrementi non sono sufficienti a compensare la perdita complessiva di risorse.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Sul versante dei costi della produzione si osserva un incremento di circa 18,6 milioni di euro.

I principali fattori di crescita derivano:

- dall'aumento della spesa farmaceutica, sia ospedaliera che territoriale; in particolar modo si rileva un incremento dei pazienti trattati e di costi delle terapie, soprattutto in ambito oncologico e per le malattie rare. Analogamente, cresce la spesa per vaccini, in conseguenza dell'ampliamento delle coorti target previsto dalle politiche regionali;

- dall'aumento del costo dei servizi sanitari, che registrano un incremento derivante dalla spesa della farmaceutica territoriale, della specialistica, della medicina convenzionata per effetto dei rinnovi contrattuali 2022-2024, e dei trasporti sanitari, questi ultimi influenzati anche dall'adeguamento dei contratti e dall'incremento dei costi legato all'inflazione; in tale aggregato si rileva la diversa contabilizzazione degli acquisti legati alla terapia respiratoria in linea con le indicazioni regionali laddove la nuova codifica isola l'acquisto dell'ossigeno precedentemente assorbito nel costo del servizio complessivo all'interno del conto dell'ossigenoterapia e lo suddivide tra le tre componenti ossigeno, canoni di noleggio attrezzature sanitarie per ossigeno e ossigenoterapia e ventiloterapia da farmacie e aziende private;

- anche i servizi non sanitari contribuiscono all'aumento della spesa, soprattutto per effetto dei rincari energetici, degli adeguamenti ISTAT e del potenziamento di servizi tecnici e informatici.

- dall'incremento delle spese per manutenzioni e noleggi, connesso sia alla necessità di adeguare strutture e tecnologie, anche nell'ambito dei progetti PNRR, sia a modifiche nella contabilizzazione di alcune voci (come l'ossigenoterapia), che determinano

uno spostamento dei costi su specifici aggregati.

Per quanto riguarda il personale, la previsione 2026 è rappresentata al netto dell'ivc 2022-2024 per dirigenza sanitaria e professionale, tecnica e amministrativa e dell'ivc 2025-2027, rappresentati tra gli accantonamenti.

Alcune voci di spesa risultano in diminuzione, come il lavoro interinale, alcuni rimborsi e costi legati a eventi straordinari verificatisi nel 2025 (tra cui l'emergenza aviaria), ma tali riduzioni hanno un impatto limitato rispetto alla crescita complessiva dei costi.

OBIETTIVI ECONOMICI DI CUI AL PROT. 231365 DEL 9/3/2026

Si fa presente che la Regione Emilia-Romagna ha assegnato specifici obiettivi economici all'Azienda USL di Ferrara di cui alla Prot. 09/03/2026. 0231365.U., che prevedono stringenti vincoli di spesa su diversi aggregati.

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 Farmaci, i Dispositivi Medici, la Farmaceutica convenzionata, i Vaccini e i Costi energetici;
- per i trasporti sanitari emerge un disallineamento rispetto all'obiettivo assegnato legato al trascinarsi sull'intero anno 2026 della nuova gara per i trasporti in emergenza;
- per i Servizi tecnici si evidenzia un disallineamento determinato dall'incremento ISTAT per un'aliquota superiore rispetto a quanto stimato dalla Regione nell'obiettivo;
- 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. I

Relativamente al costo del personale dipendente l'obiettivo di spesa, se considerato unitariamente a livello di area provinciale delle due Aziende, risulta complessivamente coerente con le direttive regionali e pertanto allineato, come da analisi della documentazione prodotta dall'Azienda e agli atti del collegio.

Per quanto riguarda il personale atipico (lavoro autonomo, borse di studio, Co.co.co, 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 STRAORDINARIE

Con riferimento alle poste straordinarie, la voce E del bilancio preventivo 2026, l'unica componente prevista riguarda un contributo regionale connesso alla restituzione al Fondo Sanitario Regionale del mancato gettito ticket.

CONCLUSIONI

In sintesi, il confronto con il CE IV trimestre 2025 evidenzia come il bilancio Preventivo 2026 sia caratterizzato da uno squilibrio strutturale crescente, in cui la dinamica dei costi – sostenuta da fattori obbligati come contratti, farmaci ed energia – non è compensata da un analogo andamento delle entrate, sempre più dipendenti da trasferimenti regionali e meno supportate da componenti straordinarie.

L'azienda riporta l'analisi completa degli scostamenti delle varie componenti economiche nella nota illustrativa, allegata alla delibera di adozione del bilancio preventivo.

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:

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 a -70,137 mln di euro, in peggioramento rispetto al CE IV Trimestre 2025 per -50,786 milioni di euro e in miglioramento rispetto al preventivo 2025 di + 5,829 milioni di euro.

In merito al risultato di esercizio emerso, il Collegio prende atto di quanto comunicato dalla Regione all'Azienda con mail del 14 aprile u.s., nella parte in cui si afferma 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 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:

PAOLO ROLLO: 
TIERANNA SCAPECCIA: 
DANIELE PIZZELLI: 