

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 09/07/2025 si é 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 2025.

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. 118 del 04/07/2025

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

Con riguardo alle tabelle che seguono si precisa che l'Azienda ha già adottato il Bilancio Consuntivo per l'anno 2024 con delibere n. 87 del 30/04/2025 e n. 111 del 25/06/2025. 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. 2-4. 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	€ 838.914.667,11	€ 788.446.715,08	€ 802.692.729,24	€ -36.221.937,87
Costi della produzione	€ 853.734.520,27	€ 837.808.435,84	€ 865.701.252,67	€ 11.966.732,40
Differenza + -	€ -14.819.853,16	€ -49.361.720,76	€ -63.008.523,43	€ -48.188.670,27
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -1.522.794,69	€ -1.562.349,41	€ -1.522.635,08	€ 159,61
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 6.567.653,19	€ 1.469.831,03	€ 456.998,89	€ -6.110.654,30
Risultato prima delle Imposte	€ -9.774.994,66	€ -49.454.239,14	€ -64.074.159,62	€ -54.299.164,96
Imposte dell'esercizio	€ 12.332.411,18	€ 11.905.585,79	€ 11.892.383,26	€ -440.027,92
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -22.107.405,84	€ -61.359.824,93	€ -75.966.542,88	€ -53.859.137,04

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

pari a € -36.221.937,87 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1) Contributi in c/esercizio	€ -12.349.293,76
	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 291.973,92
	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -9.104.708,69
	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -1.128.762,81
	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -12.586.216,24
	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ -324.043,45
	A.7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ 0,00
	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00
	A.9) Altri ricavi e proventi	€ -1.020.886,84

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.l.c)

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

si evidenzia un incremento pari a € 11.966.732,40 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1)/B.10 Acquisti di beni e Variazione delle rimanenze	€ 6.168.366,37
	B.2) Acquisti di servizi sanitari	€ 6.031.147,33
	B.3) Acquisti di servizi non sanitari	€ 4.000.410,76
	B.4) Manutenzione e riparazione	€ 1.146.672,60
	B.5) Godimento di beni di terzi	€ -1.035.818,94
	B.6) Costi del personale	€ -4.104.407,25
	B.7) Oneri diversi di gestione	€ 131.021,91
	B.8) Ammortamenti	€ 0,00
	B.9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ 337.147,37
	B.11) Accantonamenti	€ -707.807,75

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

pari a € 159,61 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C.1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	€ 0,00
	C.2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ -159,61

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

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 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un decremento pari a € -6.110.654,30 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1) Proventi straordinari	€ -14.543.836,09
	E.2) Oneri straordinari	€ -8.433.181,79

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

Variazioni preventivo 2025 vs consuntivo 2024

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione decrementa di 36,2 milioni (- 4%) di euro principalmente per l'assegnazione di minori contributi regionali quali contributi a sostegno dell'equilibrio economico e risorse payback (queste ultime saranno erogate successivamente dalla RER sulla base degli effettivi incassi che si realizzeranno in corso d'anno.).

Di seguito gli scostamenti più significativi:

A.1) Contributi in c/esercizio decrementano di -12.349.294 euro principalmente per minori assegnazioni regionali (soprattutto risorse per riequilibrio); al netto dei contributi FRNA tale aggregato decrementa di - 19.659.492,77 euro come si evince dalla nota illustrativa.

A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti (al netto del Fondo Regionale per la Non Autosufficienza come riportato in nota illustrativa) decrementa di - 6.980.365 euro per minori contributi regionali e minor utilizzo di contributi PNRR (per questi ultimi calano anche i costi);

A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria decrementano di - € 1.128.763 principalmente per Mobilità extra Rer per prestazioni sanitarie rese dalle Case di Cura Private a cittadini non residenti (parimenti sono stati adeguati i costi). Inoltre, l'Azienda prevede minori ricavi per mobilità infra regionale per -299.840 euro oltre che minori ricavi per prestazioni del Dipartimento di Sanità Pubblica;

A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi decrementano di - € 12.586.216 euro principalmente per la mancata ripetizione del contributo a sostegno della garanzia dell'equilibrio economico finanziario (pay-back), come da indicazioni regionali;

A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) decrementa di - 324.043 euro in linea con la stima delle prestazioni che saranno erogate nell'anno.

A.9) Altri ricavi e proventi decrementano -1.020.887 euro principalmente per l'utilizzo del fondo ALPI non riproposto in sede previsionale.

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi di produzione presentano complessivamente un incremento di + 11,9 milioni euro (+ 1%). Di seguito gli scostamenti più significativi così come stimati dall'Azienda.

L'aggregato B.1) Acquisto di Beni e B.10) Variazione rimanenze è stato stimato in incremento di 6.168.366 euro per: a) Farmaci, a causa dell'innovatività scaduta, oltre che all'aumento del numero di casi trattati e ai costi delle terapie a maggior impatto; b) Vaccini, quali incrementi in linea con il nuovo Piano Regionale di Prevenzione vaccinale; c) Dispositivi, in incremento oltre che per la diversa contabilizzazione dei dispositivi della protesica (prima registrati nei servizi) anche per maggiori costi derivanti dall'applicazione del nuovo nomenclatore tariffario.

L'aggregato B.2) Acquisti di servizi sanitari incrementa di 6.031.147 euro principalmente per:

a) spesa per Medicina di Base + 959.093 euro derivanti dall'aumento delle adesioni di medici alle forme associative e dall'applicazione dello specifico Accordo Integrativo Aziendale per il Settore della Continuità Assistenziale. Quest'ultima spesa, come riportato nella nota illustrativa, è conseguente ai turni aggiuntivi effettuati dal Servizio di Guardia Medica attiva territoriale per carenza di personale medico, determinando maggiori oneri a carico dell'azienda;

b) spesa Farmaceutica Convenzionata + € 494.631. La previsione considera l'impatto della riforma dei ticket introdotta dalla

Regione Emilia-Romagna con DGR 390 del 24/03/2025. Al netto di tale impatto la farmaceutica convenzionata incrementa del +5,7% vs 2024 (Legge di Bilancio 213/2023 sulla Remunerazione Aggiuntiva);

c) spesa per Assistenza Integrativa e Protesica -1.214.367 euro per la diversa contabilizzazione di alcune voci di spesa ora ricomprese nei dispositivi medici;

d) spesa per l'acquisto di Prestazioni di Distribuzione Farmaci + 5.879.975 euro principalmente per i maggiori costi dei farmaci somministrati ai residenti (scadenza innovatività);

e) spesa per Prestazioni di Trasporto Sanitario + 431.097 euro principalmente per gli incrementi derivanti dall'ISTAT recepiti nella nuova gara per i trasporti in emergenza a decorrere dal 01/04/2025;

f) spesa per Prestazioni Sociali e Sanitarie (al netto del FRNA) + € 338.065 per le progettualità programmate dal dipartimento di salute mentale per attività educative e terapeutiche e per l'adeguamento ISTAT;

g) spesa per Rimborsi Assegni e contributi sanitari -7.595.598 euro per la mancata ripetizione dei costi sostenuti per l'influenza aviaria verificatasi nel territorio della provincia di Ferrara nel mese di ottobre 2024 (quota parte dei rimborsi agli allevatori);

h) spesa per Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria -2.195.310 euro. A fronte del decremento dei costi sostenuti per l'influenza aviaria - 2,6 mln (quota parte della sanificazione) l'Azienda prevede un incremento dei costi dell'ossigenoterapia (+ 0,5 mln) e dei service (+ 0,2 mln), questi ultimi principalmente imputabili ai POCT (Point Of Care Testing - test diagnostici presso il punto di cura) attivati presso i CAU;

i) spesa per Consulenze, Collaborazioni, Interinale Sanitarie - 38.811 euro, laddove a fronte di minori costi per attività in Simil-alp si rilevano maggiori costi per contratti di lavoro autonomo, derivanti delle persistenti difficoltà nel reperimento di personale medico con rapporto di lavoro dipendente da assegnare al Pronto Soccorso.

L'aggregato B.3) Acquisti di servizi non sanitari incrementa di + 4.000.411 euro principalmente per maggiori costi per servizi energetici (+ 2,1 milioni), vigilanza (+ 0,5 milioni), formazione corsi PNRR (+ 0,41 milioni) e personale atipico (+ 0,27 milioni).

L'aggregato B.4) Manutenzione e riparazione l'aggregato incrementa di + 1.146.673 euro per canone multiservice, extra canone multiservice, interventi manutentivi su varie strutture (non inclusi nel contratto pre-esistente) oltre che incrementi ISTAT. Ulteriormente l'Azienda stima maggiori costi per le Manutenzione software a causa delle tariffe in aumento delle licenze VMWare e della nuova convenzione ITSM (Information Technology Service Management - gestione dei servizi ICT) di Intercenter con tariffe attualizzate al 2025.

L'aggregato B.5) Godimento di beni di terzi decrementa di - € 1.035.819 principalmente per minori costi per il noleggio di attrezzature sanitarie relativamente alla teleriabilitazione finanziata con PNRR, con conseguente riduzione degli utilizzi nei ricavi.

L'aggregato B.6) Costi del personale decrementa di - 4.104.407 euro. La previsione 2025 è rappresentata al netto dell'IVC (Indennità di Vacanza Contrattuale) 2022-2024 per dirigenza e comparto pari a 4.203.090,59, considerata negli accantonamenti. Il decremento rispetto al consuntivo 2024 è pertanto determinato principalmente dalla rilevazione ad Accantonamento di tale voce.

L'aggregato B.11) Accantonamenti (al netto del FRNA di 3,9 mln di euro) è in incremento di + 3.209.381 euro sulla base di quanto stimato dai Servizi competenti e dalle indicazioni tecnico-contabili fornite dalla Regione. In particolare, sono stati previsti gli accantonamenti relativi:

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

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

- agli accantonamenti per i rinnovi del personale convenzionati.

Per i suddetti accantonamenti la Regione ha assegnato specifici contributi.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Il saldo delle poste straordinarie decrementa di - € 6.110.654, in quanto l'Azienda, in sede di preventivo 2025, ha considerato solamente le poste straordinarie note oltre che ai contributi regionali assegnati da contabilizzare in tale aggregato.

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 2.009.372,47 euro e sono state recepite nel bilancio di previsione 2025.

Si prende atto che come riportato nella Delibera Ausl n. 118 del 4/7/2025 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 ed assegnate nel corso dell'esercizio (vedasi altresì e-mail del servizio regionale acquisita con nota protocollo n. 42796 del 4/7/2025).

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:

il Collegio ha preso atto del recepimento da parte dell'Azienda delle direttive regionali che hanno guidato la stesura del preventivo, prendendo altresì atto di quanto indicato dalla Regione (nella e-mail inviata all'Azienda e acquisita con nota protocollo n. 42796 del 4/7/2025), ovvero che quota parte delle risorse a garanzia dell'equilibrio economico finanziario sono allocate a livello centrale in attesa di essere successivamente ripartite ed assegnate nel corso dell'esercizio.

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.

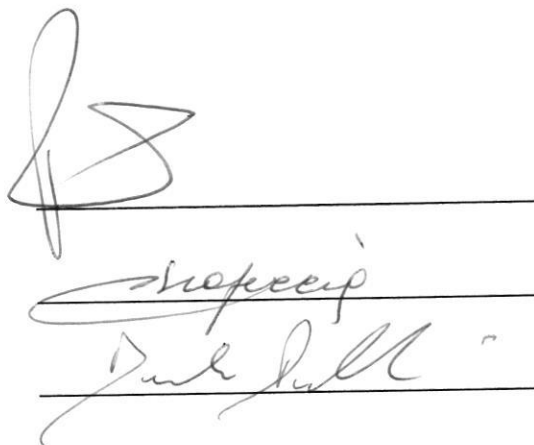
Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Dott. Paolo Rollo
Presidente del Collegio Sindacale

Dott.ssa Pieranna Scapeccia
Componente del Collegio Sindacale

Dott. Daniele Pizzelli
Componente del Collegio Sindacale

Three handwritten signatures are present, each written on a horizontal line. The first signature is a stylized, cursive 'P' followed by a loop. The second signature is a cursive name that appears to be 'Scapeccia'. The third signature is a cursive name that appears to be 'Daniele Pizzelli'.