

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI BOLOGNA - IRCCS

Regione: Emilia-romagna

Sede: Bologna

Verbale n. 12 del COLLEGIO SINDACALE del 04/05/2026

In data 04/05/2026 alle ore 9.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

MARTA LAMBERTUCCI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ALFONSO PONTICELLI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

SERGIO SALUSTRI

Presente online

Partecipa alla riunione il Direttore Amministrativo, Federica Banorri, il Direttore del Servizio Unico Metropolitan Contabilità e Finanza (SUMCF), Stefano Masini, il Responsabile della SSD Controllo di Gestione, Rosita Azzara e Anna Maria Montesano, in qualità di segretaria verbalizzante

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

- redazione relazione al bilancio d'esercizio 2025;
- varie ed eventuali.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta si tiene anche in audio video conferenza come da Regolamento Aziendale approvato con delibera n.303 del 31/10/2023.

Partecipano alla seduta il Direttore Amministrativo, dott. ssa Federica Banorri, il Direttore del Servizio Unico Metropolitan Contabilità e Finanza (SUMCF), dott. Stefano Masini e il Responsabile della SSD Controllo di Gestione, dott.ssa Posita Azzara. Il Collegio, preso atto dell'avvenuta adozione del bilancio d'esercizio 2025 (deliberazione n. 139 del 30/04/2026) procede alla stesura della relazione al bilancio d'esercizio 2025 che si allega al presente verbale costituendone parte integrante

La seduta viene tolta alle ore 14,00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI BOLOGNA - IRCCS

Regione Emilia-romagna

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2025

In data 04/05/2026 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI BOLOGNA - IRCCS

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2025.

Risultano essere presenti/assenti i Sgg.:

Marta Lambertucci (Presidente)

Alfonso Ponticelli (Componente)

Sergio Salustri (Componente)

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 139

del 30/04/2026, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 30/04/2026

con nota prot. n. 18740 del 30/04/2026 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 € 4.321.593,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 3.615.047,00, pari al 511,65 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2025, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2024)	Bilancio d'esercizio 2025	Differenza
Immobilizzazioni	€ 331.307.572,00	€ 347.714.158,00	€ 16.406.586,00
Attivo circolante	€ 330.762.061,00	€ 296.366.848,00	€ -34.395.213,00
Ratei e risconti	€ 1.742,00	€ 4.055,00	€ 2.313,00
Totale attivo	€ 662.071.375,00	€ 644.085.061,00	€ -17.986.314,00
Patrimonio netto	€ 305.829.526,00	€ 298.709.904,00	€ -7.119.622,00
Fondi	€ 93.307.182,00	€ 85.526.659,00	€ -7.780.523,00
T.F.R.	€ 1.510.318,00	€ 0,00	€ -1.510.318,00
Debiti	€ 259.489.142,00	€ 254.496.099,00	€ -4.993.043,00
Ratei e risconti	€ 1.935.207,00	€ 5.352.399,00	€ 3.417.192,00
Totale passivo	€ 662.071.375,00	€ 644.085.061,00	€ -17.986.314,00
Conti d'ordine	€ 140.501.960,00	€ 161.718.893,00	€ 21.216.933,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2024)	Bilancio di esercizio 2025	Differenza
Valore della produzione	€ 865.366.049,00	€ 905.965.720,00	€ 40.599.671,00
Costo della produzione	€ 858.212.023,00	€ 902.146.905,00	€ 43.934.882,00
Differenza	€ 7.154.026,00	€ 3.818.815,00	€ -3.335.211,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.673.633,00	€ -881.579,00	€ 792.054,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 14.203.066,00	€ 13.950.230,00	€ -252.836,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 19.683.459,00	€ 16.887.466,00	€ -2.795.993,00
Imposte dell'esercizio	€ 20.390.004,00	€ 21.209.059,00	€ 819.055,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -706.545,00	€ -4.321.593,00	€ -3.615.048,00

Si precisa che il bilancio dell'Istituto è unico, cioè comprensivo sia dell'assistenza che della ricerca. Nella seguente tabella viene riportata la situazione dei costi e ricavi complessivi della gestione relativa all'anno 2025, con l'evidenza di quelli riferiti all'assistenza e di quelli riferiti alla ricerca

Descrizione	Costi	Ricavi	Utile/Perdita
Assistenza	€ 895.358.592,00	€ 891.029.895,00	€ -4.328.697,00
Ricerca	€ 37.094.702,00	€ 37.101.807,00	€ 7.105,00
Totale	€ 932.453.294,00	€ 928.131.702,00	€ -4.321.592,00
<i>(l'ammontare dei costi e dei ricavi dell'assistenza e della ricerca deve essere corrispondente a quello riportato nei rispettivi CE)</i>			

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2025 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2025)	Bilancio di esercizio 2025	Differenza
Valore della produzione	€ 830.795.379,00	€ 905.965.720,00	€ 75.170.341,00
Costo della produzione	€ 872.248.962,00	€ 902.146.905,00	€ 29.897.943,00
Differenza	€ -41.453.583,00	€ 3.818.815,00	€ 45.272.398,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.004.648,00	€ -881.579,00	€ 123.069,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 13.950.230,00	€ 13.950.230,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -42.458.231,00	€ 16.887.466,00	€ 59.345.697,00
Imposte dell'esercizio	€ 20.113.444,00	€ 21.209.059,00	€ 1.095.615,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -62.571.675,00	€ -4.321.593,00	€ 58.250.082,00

Patrimonio netto	€ 298.709.903,00
Fondo di dotazione	€ 14.779,00
Finanziamenti per investimenti	€ 275.690.478,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 30.568.232,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Rserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 1.923.980,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -5.165.973,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -4.321.593,00

La perdita di € 4.321.593,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta	in misura significativa dalla perdita
	programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno	2025
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input checked="" type="checkbox"/> 3)	Vengono	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

che il bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2025 risulta tempestivamente adottato il 30.04.2026 con deliberazione n.139. E' stato predisposto nel rispetto di quanto previsto dal Decreto legislativo 118/2011, tenendo altresì conto degli obiettivi e indicazioni presenti nella DGR972/2025 "Linee di programmazione e finanziamento delle aziende del servizio sanitario regionale per l'anno 2025" e nella nota Prot. 08/04/2026.0352987.U. "Indicazioni per la chiusura dei Bilanci di esercizio 2025 ed invio al controllo regionale".

La gestione dell'esercizio 2025 rimane condizionata dagli obiettivi fissati per il recupero delle liste di attesa delle attività chirurgiche ed ambulatoriali che hanno guidato le attività dell'anno in esame. L'azienda è stata impegnata anche nell'esercizio 2025 al perseguimento degli obiettivi assegnati dalla Regione di contenimento della spesa per farmaci, dispositivi medici, personale di pendente e personale atipico partecipando proattivamente al sistema di monitoraggio bimestrale dell'andamento delle gestioni aziendali.

Il bilancio dell'esercizio 2025 espone un valore della produzione (906 milioni di euro) ulteriormente in crescita (+ 40,6 milioni di euro rispetto al 2024), a fronte di costi della produzione di 902 milioni di euro (+ 43,9 milioni di euro). Nonostante la crescita più che proporzionale dei costi della produzione, la differenza tra i due aggregati si mostra ancora positiva (+3,8 milioni di euro), ma in diminuzione rispetto al 2024 (-3,3 milioni di euro). I ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti pubblici hanno registrato un incremento rispetto al consuntivo 2024 di +19,072 milioni di euro (+3,40%) e rispetto al preventivo 2025 di +13,016 milioni di euro / +2,29%.

Tra costi della produzione rileva l'incremento di circa +21,4 milioni di euro riferito all'acquisto di beni. Tra i fattori produttivi maggiormente responsabili degli incrementi di spesa si segnalano i medicinali con AIC (+7,2 mln euro; + 19,7%), i farmaci per le malattie rare (+1,85mln di €; +11,1%), i farmaci Oncologici (+ 0,86 mln euro; +2,9%), i farmaci per HCV (0,26 mln euro; +10,6%). Anche la spesa per i dispositivi medici ha registrato una significativa crescita correlata, oltre al fisiologico incremento dell'attività, a un crescente numero di casi trattati con tecnologie più innovative ad alto costo (ad esempio +7 impianti VAD

rispetto all'anno 2024).

Il bilancio segna una perdita di euro 4.321.593 a fronte della quale il Collegio prende atto che la Regione Emilia-Romagna, con l'adozione delle DGR n.599/2026 e n.600/2026, ne ha previsto l'integrale copertura.

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.

Ciò 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.

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

Nel corso dell'esercizio sono state effettuate capitalizzazioni a Altri Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno per euro 5.755 relativi a oneri sostenuti per brevetto con concessione denominato "BEVERONE".

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

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.

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

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.

Trattasi delle partecipazioni in Lepida S.C.P.A. e ART-ER (Attrattività Ricerca Territorio)

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.

Oltre alle rimanenze dei magazzini centrali sono state rilevate le rimanenze dei reparti, dei beni presso terzi, CRA, valorizzate sulla base di un inventario fisico effettuato presso i singoli reparti ospedalieri e presso le strutture esterne al 31/12/2025.

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.)

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo al fine di tener conto dei rischi di inesigibilità, determinato analizzando le diverse posizioni creditorie e applicando percentuali di svalutazione sistematiche, in funzione della vetustà e della tipologia, nonché di specifiche particolari situazioni di inesigibilità; i criteri utilizzati sono esposti in Nota integrativa nella tabella CRED 01 Svalutazione crediti. La determinazione del Fondo svalutazione crediti si ritiene congrua.

Viene riportato di seguito il dettaglio del valore nominale dei crediti al 31.12.2025, distinto per anno di formazione ed esposto nelle tabelle 20 e 21 della Nota integrativa.

Crediti verso Crediti verso privati:

Superiore a 12 mesi ed inferiore a 24: 10%

Superiore a 24 mesi ed inferiore a 36: 30%

Superiore a 36 mesi ed inferiore a 48: 50%

Superiore a 48 mesi ed inferiore a 60: 80%

Oltre 60 mesi: 100%

Crediti verso Crediti verso enti pubblici:

Superiore a 12 mesi ed inferiore a 24 0%

Superiore a 24 mesi ed inferiore a 36 20%

Superiore a 36 mesi ed inferiore a 48 40%

Superiore a 48 mesi ed inferiore a 60 60%

Oltre 60 mesi 80%

Si riporta di seguito il dettaglio dei crediti per anno di formazione:

CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE

Crediti v/Stato per spesa corrente - altro anno 2021 e precedenti € 421.558; anno 2022 € 12.647; anno 2023 € 1.603.849; anno 2024 € 4.189.566; anno 2025 € 6.603.698

CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI

Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti: anno 2021 e precedenti € 3.792.273; anno 2023 € 772.565; anno 2025 € 2.417.520

CREDITI V/STATO - RICERCA

Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute anno 2021 e precedenti € 358.333; anno 2023 € 446.650; anno 2024 € 278.020; anno 2025 € 109.993

Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti: anno 2023 € 746.884

CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE

Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR anno 2021 e precedenti € 3.223; anno 2023 € 957.269; anno 2024 € 719.829; anno 2025 € 42.902.403

Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale anno 2021 e precedenti € 6.976.685; anno 2022 € 8.041.527; anno 2025 € 2.628.452

Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA anno 2021 e precedenti € 58.735; anno 2022 € 25.000; anno 2023 € 25.000; anno 2024 € 564.277; anno 2025 € 28.129.016

Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro: anno 2025 € 1.224.592

Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - STP (ex D.Lgs. 286/98): anno 2025 € 779.707

Crediti v/Regione o P.A. per ricerca: anno 2021 e precedenti € 301.623; anno 2024 € 26.016

CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO

Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti: anno 2021 e precedenti € 8.817.684; anno 2022 € 15.435.121; anno 2023 € 14.760.647; anno 2024 € 18.859.455; anno 2025 € 8.516.749

CREDITI V/COMUNI

Crediti verso Comuni: anno 2025 € 12.148

CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE

Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione: anno 2021 e precedenti € 1.378.371; anno 2025 € 10.028.153

Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni: anno 2021 e precedenti € 641.351; anno 2022 € 534.976; anno 2023 € 478.375; anno 2024 € 447.997; anno 2025 € 18.015.528

CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE: anno 2021 e precedenti € 306.923; anno 2022 € 37.945; anno 2023 € 74.220; anno 2024 € 94.981; anno 2025 € 557.347

CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI

Crediti v/altre partecipate: anno 2025 € 150

CREDITI V/ERARIO

Crediti verso Erario - IVA : anno 2025 € 51.954

CREDITI V/ALTRI

Crediti v/clienti private: anno 2021 e precedenti € 1.118.499; anno 2022 € 251.850; anno 2023 € 610.268; anno 2024 € 1.071.987; anno 2025 € 6.334.365

Crediti v/altri soggetti pubblici: anno 2022 € 513.900; anno 2025 € 164.960

Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca: anno 2021 e precedenti € 3.587; anno 2022 € 4.515.334; anno 2023 € 6.161.274; anno 2024 € 982.240; anno 2025 € 803.048

Altri crediti diversi: anno 2022 euro 20.709; anno 2023 euro 802.117; anno 2024 euro 778.197; anno 2025 euro 1.729.657 (al netto di note di credito da emettere diverse per euro 66.217)

Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie: anno 2024 € 6.543; anno 2025 € 885.301 (al netto di note di accredito per euro 41.819)

Disponibilità liquide

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

E' 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

Figurano 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 31/12/2025.)

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:

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.

Il Collegio ne ha verificato la congruità nell'ambito della seduta del 20 aprile 2026. verbale n° 9

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Viene riportato di seguito il dettaglio del valore nominale dei debiti al 31.12.2025, distinto per anno di formazione ed esposto nella tabella 43 della Nota integrativa.

MUTUI PASSIVI: anno 2021 e precedenti euro 13.464.296; anno 2024 euro 4.560.000

DEBITI V/STATO

Altri debiti v/Stato: anno 2022 euro 375; anno 2024 euro 183; anno 2025 euro 83.317

DEBITI V/COMUNI: anno 2022 euro 12

DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE

Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni: anno 2021 e precedenti euro 81.345; anno 2022 euro 352.907; anno 2023 euro 736.626; anno 2024 euro 64.772; anno 2025 euro 37.717.748

Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione: anno 2023 euro 242.645; anno 2024 euro 255.154; anno 2025 euro 2.317.496

DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI

Debiti verso ARPA anno 2025 euro 139.163

Debiti v/altre partecipate: anno 2024 euro 2; anno 2025 euro 110.735

DEBITI V/FORNITORI

Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie: anno 2021 e precedenti euro 189; anno 2022 euro 2; anno 2024 euro 120.611; anno 2025 euro 272.288 (al netto di note di credito da ricevere per euro euro 17.642)

Debiti verso altri fornitori anno 2021 e precedenti euro 2.746.604; anno 2022 euro 405.518; anno 2023 euro 6.435.382; anno 2024 euro 3.668.947; anno 2025 euro 99.376.379

Debiti verso altri fornitori: anno 2021 e precedenti euro 2.761.141; anno 2022 euro 488.944; anno 2023 euro 6.605.582; anno 2024 euro 4.120.306; anno 2025 euro 101.092.325

Note di credito da ricevere (altri fornitori): anno 2021 e precedenti euro -14.537; anno 2022 euro -83.426; anno 2023 euro -170.200; anno 2024 euro -451.360; anno 2025 euro -1.715.946

DEBITI TRIBUTARI

Debiti per IRPE: anno 2025 euro 11.313

Debiti per Irap: anno 2021 e precedenti euro 81.985; anno 2022 euro 42.649; anno 2023 euro 148.564; anno 2024 euro 259.483; anno 2025 euro 3.978.607

Debiti per IRPEF: anno 2025 euro 7.358.631

Debiti per IVA: anno 2025 euro 13.692.595

Debiti tributari per altro: anno 2025 euro 1.502

DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE

Debiti verso INPS: anno 2021 e precedenti euro 206.202; anno 2022 euro 79.380; anno 2023 euro 880.608; anno 2024 euro 1.644.719; anno 2025 euro 16.846.060

Debiti verso INAIL: anno 2025 euro 21.601

Debiti verso altri Istituti di previdenza: anno 2025 euro 297.468

DEBITI V/ALTRI

Debiti v/dipendenti: anno 2021 e precedenti euro 382.193; anno 2022 euro 440.411; anno 2023 euro 1.383.353; anno 2024 euro 3.774.046; anno 2025 euro 15.624.470

Acconti da clienti: anno 2022 euro 24.451; anno 2023 euro 13.268; anno 2024 euro 28.308; anno 2025 euro 8.011

Debiti verso Amministrazioni Pubbliche diverse: anno 2021 e precedenti euro 300.074; anno 2022 euro 1.308.791; anno 2023 euro 1.908.639; anno 2024 euro 2.419.880; anno 2025 euro 6.043.834

Debiti per depositi cauzionali: anno 2021 e precedenti euro 32.325; anno 2022 euro 673; anno 2023 euro 13.089; anno 2024 euro 108.776; anno 2025 euro 226.010

Debiti verso altri soggetti: anno 2022 euro 76.050; anno 2023 euro 109.977; anno 2024 euro 666.391; anno 2025 euro 624.712

Debiti verso Organi istituzionali: anno 2025 euro 121.503

Debiti verso soggetti assimilati lavoro dipendente: anno 2025 euro 168.825

(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)

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

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	€ 20.481.685,00
Beni in comodato	€ 118.128.157,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	€ 22.168.345,00
Altri conti d'ordine	€ 6.204.185,00

(Eventuali annotazioni)

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)

L'IRAP relativa a personale dipendente, a collaboratori e personale assimilato a personale dipendente e ad attività di libera professione ammonta ad euro 21.126.263; l'IRES è accantonata per un importo pari ad euro 82.796

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

I.R.A.P.	€ 4.511.288,00
I.RES.	€ 11.313,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 242.197.822,00
Dirigenza	€ 103.045.464,00
Comparto	€ 139.152.358,00
Personale ruolo professionale	€ 2.138.812,00
Dirigenza	€ 2.138.812,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 46.332.509,00
Dirigenza	€ 583.980,00
Comparto	€ 45.748.529,00
Personale ruolo amministrativo	€ 15.474.136,00
Dirigenza	€ 979.882,00
Comparto	€ 14.494.254,00
Totale generale	€ 306.143.279,00

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:*

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

La variazione quantitativa del personale dipendente è rappresentata in termini di uomo anno; il raffronto del dato con l'anno 2024 presenta un incremento +104,51 unità FTE. Si rimanda alla relazione sulla gestione (pag. 525).

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

I costi del personale atipico dell'anno 2025 comprensivi di personale finanziato da ricerca sono pari a 4.220 milioni di euro. La spesa complessiva, al netto del personale finanziato da ricerca, risulta in decremento rispetto al consuntivo 2024, ed è coerente con l'obiettivo assegnato di riduzione della spesa. Si rimanda alla relazione sulla gestione (pag. 525)

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

Vengono monetizzate ferie non godute soltanto a fronte di cessazione del dipendente per dispensa o per decesso, casi in cui la mancata fruizione non è imputabile ad inerzia dell'Amministrazione.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Nel corso del 2025 non si sono verificati ritardi nei pagamenti dei contributi assistenziali e previdenziali.

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

Nell'anno 2025 sono state liquidate competenze per lavoro straordinario nei limiti previsti dal CCNL vigente e nell'ambito delle complessive risorse dei fondi contrattuali del trattamento accessorio.

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

Il costo del CCNL 2022 - 2024 di competenza 2025 per il comparto è rilevato tra i costi del personale (+11,8 milioni di euro circa), mentre sono stati effettuati accantonamenti per la dirigenza.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

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

(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 184.314.845,00 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

Non sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)

E 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	
---------	--

(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)

Altri costi per acquisti di beni e servizi

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

(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi; variazione nelle modalità di impiego.)

Il dato del costo della Farmaceutica, cui si è fatto riferimento, pari a 184.315 milioni di euro, come esposto nella Relazione sulla gestione (pag. 346), è riferito alla spesa per l'acquisto ospedaliero dei farmaci (escluso ossigeno, vaccini, farmaci con innovatività piena e condizionata, e antibiotici reserve). Il dato mostra un incremento del 5,4% rispetto all'anno precedente a fronte di un obiettivo assegnato dalla Regione del +6,9% rispetto al 2024 (in valore assoluto 186.903.618 euro). Si rinvia alla relazione sulla gestione per maggiori approfondimenti.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 31.760.848,00
Immateriali (A)	€ 1.396.435,00
Materiali (B)	€ 30.364.413,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -881.579,00
Proventi	€ 11.859,00
Oneri	€ 893.438,00

Eventuali annotazioni

Si osserva una significativa riduzione degli oneri finanziari rispetto all'esercizio precedente, in particolare con riferimento agli interessi passivi su mutui, il cui importo al 31/12/2025, anche per effetto della riduzione dei tassi di interesse, ammonta ad euro 668 mila rispetto ad euro 1,390 milioni di euro dell'esercizio precedente.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 13.950.231,00
Proventi	€ 22.154.123,00
Oneri	€ 8.203.892,00

Eventuali annotazioni

A consuntivo 2025 sono stati rappresentati proventi straordinari per euro 22,154 milioni (contro euro 26,586 milioni nel 2024) e oneri straordinari per euro 8,204 milioni (rispetto a euro 12,383 milioni dell'anno precedente); complessivamente la gestione straordinaria mostra un risultato positivo pari a euro 13,950 milioni (nel 2024 euro 14,203 milioni).

Nelle sopravvenienze attive sono rilevati euro 5,370 milioni quale assegnazione regionale a copertura degli oneri arretrati 2022-2024 del comparto per rinnovo contrattuale sottoscritto il 27/10/2025 (DGR2131/2025), il cui corrispondente costo trova iscrizione fra le Sopravvenienze Passive dell'esercizio. Rileva sempre nelle sopravvenienze attive l'importo di euro 2,283 milioni quale finanziamento riconosciuto dal Ministero della Salute destinato ad obiettivi connessi all'attività di ricerca, assistenza e cura relativi al miglioramento dell'erogazione dei livelli essenziali di assistenza (art.18, comma 1, DL 148/2017 e art.38, comma 1-novies DL 34/2019).

Si rilevano inoltre insussistenze pari a euro +3,827 milioni a chiusura del fondo franchigie assicurative e del fondo personale in quiescenza, come da indicazioni regionali, nonché dell'adeguamento del fondo rischi per cause civili ed oneri processuali e del fondo spese legali alla valutazione effettuata dal gestore competente.

Ricavi

(Indicare le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della regione.)

I contributi in Conto esercizio da parte della Regione ammontano ad euro 212.527.962 di cui euro 194.087.236 per quota FSR indistinto (AA0030) ed euro 18.440.726 per quota FSR vincolato (AA0040). Per il dettaglio delle singole assegnazioni e dei relativi provvedimenti di concessione si rinvia alla tabella 51 di nota integrativa (pag. 99 eseguenti del fascicolo di bilancio).

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.

(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)

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 economica, 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./S.P./C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti 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
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 792.442,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 681.756,00

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

gli importi rappresentati si riferiscono all'ammontare dei fondi per rischi ed oneri attinenti il contenzioso legale alla data del 31/12/2025 asseverati con verbale del Collegio sindacale n° 9 del 20/04/2026 quali risultano dallo Stato Patrimoniale del Bilancio di esercizio Tab. 36 di Nota Integrativa

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 espresse, 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

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MARTA LAMBERTUCCI _____

ALFONSO PONTICELLI _____

SERGIO SALUSTRI _____