

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

Regione: Emilia-romagna

Sede: Bologna

## Verbale n. 9 del COLLEGIO SINDACALE del 21/06/2024

In data 21/06/2024 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

Partecipa alla riunione Anna Maria Montesano in qualità di segretaria verbalizzante  
Nevio Samorè Direttore Amministrativo  
Rosita Azzara Referente area economica del controllo di gestione

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

- relazione al bilancio preventivo economico 2024;
- varie ed eventuali

<b>ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO</b>

<b>ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI</b>
--

## Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Al fine di esprimere il parere sul bilancio preventivo economico 2024, il Collegio:

- ha tenuto colloqui interlocutori informali con i vertici dell'Azienda (il direttore amministrativo, dott. Nevio Samorè, la referente area economica del Controllo di gestione, dott.ssa Rosita Azzara)

- ha acquisito la documentazione a supporto delle valutazioni aziendali inerenti i monitoraggi bimestrali regionali relativi alla situazione economica aziendale dell'esercizio 2024. Ai fini della predisposizione del bilancio preventivo economico 2024 sono stati acquisiti: la nota regionale protocollo 0502124.U del 16/05/2024 "Azienda Ospedaliero Universitaria di Bologna - Obiettivi di budget 2024", la DGR 945/2024 avente ad oggetto: "Linee di programmazione e finanziamento delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2024, la nota regionale protocollo 0547238.U del 28/05/2024 ad oggetto: "Indicazioni tecniche per la predisposizione dei bilanci preventivi economici 2024 e della proposta di Piano attuativo del PIAO relativo alla programmazione triennale dei fabbisogni di personale (PTFP)"; le ulteriori indicazioni per la predisposizione dei bilanci economici preventivi tramite comunicazioni agli atti dell'Azienda con protocolli n. 23481 e n. 23483 del 05/06/2024, n. 23837 del 06/06/2024 e n. 23936 del 07/06/2024, la nota protocollo n. 14.03.2024.0276795.U e la nota protocollo n. 12.04.2024.0391363.U di ulteriori precisazioni relative ad interventi PNRR-PNC, con la quale l'Area Infrastrutture e Patrimonio e l'Area Bilanci Aziende Sanitarie e Bilancio Consolidato SSR, Infrastrutture della Regione hanno fornito congiuntamente le indicazioni per la predisposizione dei Piani investimenti 2024-2026.

Il Collegio, nel rilevare che la delibera di adozione è intervenuta il 17/06/2024 e quindi oltre il termine previsto dall'art. 18 del d.lgs.118/2011, a seguito di emissione della DGR n. 945/2024 del 27/05/2024 da parte della Regione Emilia Romagna, procede con la redazione della relazione al Bilancio preventivo economico 2024, che si allega al presente verbale, costituendone parte integrante.

La seduta viene tolta alle ore 13,30                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 21/06/2024 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI BOLOGNA - IRCCS il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Marta Lambertucci - Presidente

Alfonso Ponticelli - Componente

Sergio Salustri - Componente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 212 del 17/06/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 17/06/2024 , con nota prot. n. 25330

del 17/06/2024 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 sulla base della documentazione esaminata e delle interlocuzioni intercorse con il Direttore Amministrativo e con la Referente area economica del controllo di gestione e ha preso atto di quanto segue:

- Il bilancio preventivo economico 2024 è stato adottato con delibera del Direttore Generale n. 212 del 17/06/2024, in aderenza alle "Linee di programmazione e finanziamento delle aziende del servizio sanitario regionale per l'anno 2024" di cui alla DGR n. 945/2024 ed alle "Indicazioni tecniche per la predisposizione dei bilanci preventivi economici 2024 e della proposta di Piano attuativo del PIAO relativo alla programmazione triennale dei fabbisogni di personale (PTFP)" di cui alla nota protocollo 0547238.U del 28/05/2024. Ulteriori indicazioni per la predisposizione dei bilanci economici preventivi sono state fornite dalla Regione Emilia Romagna con note protocollo n. 23481 e n. 23483 del 05/06/2024, n. 0023837 del 06/06/2024 e n. 23936 del 07/06/2024.

Con nota protocollo n. 14.03.2024.0276795.U e successivamente, per ulteriori precisazioni relative ad interventi PNRR-PNC, con nota protocollo n. 12.04.2024.0391363.U l'Area Infrastrutture e Patrimonio e l'Area Bilanci Aziende Sanitarie e Bilancio Consolidato SSR, Infrastrutture della Regione hanno fornito congiuntamente le indicazioni per la predisposizione dei Piani investimenti 2024-2026.

- La delibera di programmazione e finanziamento per l'anno 2024 (DGR n. 945/2024) prevede 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 2024, in ragione anche dell'Intesa Stato-Regioni sul riparto delle disponibilità finanziarie per l'anno 2024, la Giunta Regionale si riserva di definire eventuali ulteriori politiche di sistema e/o ulteriori manovre

di sostegno alle Aziende sanitarie. Non vengono assegnate e ripartite in questa sede le ulteriori risorse a garanzia dell'equilibrio economico-finanziario che restano allocate a livello regionale.

- La programmazione aziendale 2024 è condizionata dalle azioni da implementare utili alla realizzazione degli obiettivi della programmazione sanitaria e contestualmente finalizzate a garantire il contributo al piano di sostenibilità regionale, declinato per questa Azienda con obiettivi specifici di rispetto dei budget assegnati per l'acquisto di farmaci, dispositivi medici, trasporto sanitario, servizi tecnici non sanitari e di significativo contenimento del costo delle risorse umane (nota regionale protocollo 16/05/2024.0502124.U "Azienda Ospedaliero-Universitaria di Bologna – Obiettivi di Budget 2024).

I dati economici del bilancio preventivo 2024 per le voci oggetto di monitoraggio rispettano gli obiettivi di budget previsti dal livello regionale.

- Già durante il 2023, l'attività si è focalizzata su una migliore gestione della chirurgia a bassa complessità ed alti volumi, con particolare riferimento allo smaltimento dell'attività pregressa in lista d'attesa già scaduta nel 2021 e nel 2022. Il recupero di gran parte della casistica ha inevitabilmente contribuito ad un livello di performance di erogato entro i tempi ancora sotto i livelli ottimali. Tale obiettivo, inoltre, non si è ancora esaurito, principalmente a causa della particolare concentrazione dei volumi di questi pazienti all'interno di poche liste di attesa. L'obiettivo di smaltimento nell'anno 2024 riguarda quindi tutti i pazienti scaduti entro il 31/12/2023, con un target fissato dalla Regione Emilia-Romagna all'80%. Oltre allo smaltimento dello scaduto, il mandato Regionale è relativo anche al miglioramento delle performance rispetto al 2023, con riferimento alle prestazioni erogate entro i tempi per gli interventi oggetto di monitoraggio.

Facendo seguito all'approvazione del piano di produzione ambulatoriale, redatto in sinergia con l'Azienda USL di Bologna, e alla revisione del piano di recupero delle liste di attesa chirurgiche, è stata definita la stima per l'anno 2024 dei volumi delle attività e dei conseguenti costi, previsti per le retribuzioni del personale dipendente e per l'utilizzo dell'istituto della SimilALP. Si segnala che, i volumi di attività previsti in SimilALP e la correlata produzione stimata potrà essere condizionata dalla disponibilità del personale coinvolto. Il piano di produzione ambulatoriale previsto dalla DGR n. 620/2024 è stato validato dalla regione con delibera dirigenziale n.11172 del 31.05.2024.

- L'Azienda, già impegnata in un piano di interventi strutturali volto anche a ridurre l'impatto della pandemia sulla capacità produttiva, è inoltre chiamata a dare attuazione anche nel corso del 2024 agli obiettivi stabiliti in sede di programmazione nazionale ed europea relativamente al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) ed al Piano Nazionale Complementare (PNC).

- Incide sulla gestione 2024 anche il potenziamento delle linee di attività negli ambiti di riconoscimento ad IRCCS – assistenza e ricerca nei trapianti e nel paziente critico e gestione medica e chirurgica integrata delle patologie oncologiche – con lo sviluppo di innovazione e attività ad alto costo. Nel 2024 continuerà lo sviluppo dell'attività relativa alle patologie oncologiche con ricadute anche nella spesa per farmaci oncologici.

Il Collegio ritiene opportuno riportare la criticità rappresentata nella DGR n.945/2024: "Evidenziato che l'anno 2024 si presenta particolarmente critico in ragione del sensibile impatto dei rinnovi contrattuali 2022- 2024 che gravano interamente sul livello di finanziamento del SSN (diversamente da quanto accade per le altre amministrazioni pubbliche), dei notevoli incrementi attesi per una maggior spesa farmaceutica per continuare a garantire l'attuale livello assistenziale e la presa in carico dei pazienti, per una maggior spesa farmaceutica convenzionata a seguito dell'applicazione del nuovo sistema di remunerazione delle farmacie previsto dall'art. 1 comma 223 e ss. della L. di bilancio 2024, nonché per il permanere di rilevanti costi energetici ed inflattivi".

Tutto ciò premesso e considerato, il Collegio sindacale procede alla redazione della presente relazione.

Il Bilancio preventivo economico 2024 si presenta con una perdita di euro - 65.488.336.

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 2024, 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 riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2024 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2022	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 809.589.131,00	€ 746.217.925,00	€ 807.734.060,00	€ -1.855.071,00
Costi della produzione	€ 819.378.939,00	€ 804.371.367,00	€ 850.405.601,00	€ 31.026.662,00
Differenza + -	€ -9.789.808,00	€ -58.153.442,00	€ -42.671.541,00	€ -32.881.733,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -1.472.895,00	€ -1.661.650,00	€ -1.759.668,00	€ -286.773,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 32.162.149,00	€ -1.602.357,00	€ -873.398,00	€ -33.035.547,00
Risultato prima delle Imposte	€ 20.899.446,00	€ -61.417.449,00	€ -45.304.607,00	€ -66.204.053,00
Imposte dell'esercizio	€ 20.869.363,00	€ 19.408.670,00	€ 20.183.729,00	€ -685.634,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 30.083,00	€ -80.826.119,00	€ -65.488.336,00	€ -65.518.419,00

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento

pari a € -1.855.071,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A 1) Contributi in conto esercizio	€ -8.890.210,00
	A 4) Ricavi per prestazioni sanitarie sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 17.007.763,00
	A 5) Concorsi recuperi e rimborsi	€ -13.875.073,00

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	€ 2.552.412,00
ricerca finalizzata	€ 815.049,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 437.435,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 466.542,00
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	<b>€ 4.271.438,00</b>

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

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un incremento pari a € 31.026.662,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B 1 A) Acquisti di beni sanitari	€ 24.348.664,00
	B 2 B) Acquisti di servizi non sanitari	€ -13.525.172,00
	B 3) Manutenzioni e riparazioni	€ 10.161.036,00
	B 5 6 7 8) Totale costo del personale	€ 5.368.631,00

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento pari a € -286.773,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C.3.B) Interessi passivi su mutui	€ 197.939,00

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento pari a € -33.035.547,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1.B.3.2. Insussistenze attive verso terzi	€ -33.721.569,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:  
Preliminarmente si precisa che i dati di consuntivo si riferiscono al bilancio dell'esercizio 2023, ultimo bilancio adottato dall'Azienda ed approvato dalla Regione Emilia Romagna con DGR n.947 del 27/05/2024.

Per il valore della produzione 2024 si stima una riduzione rispetto al consuntivo 2023 di -1,855 milioni di euro, sostanzialmente correlato alla ridefinizione dei finanziamenti regionali.  
In particolare, in sede di preventivo 2024 quota parte delle risorse a garanzia dell'equilibrio economico-finanziario non sono distribuite, con un calo rispetto al consuntivo 2023, di -14,918 milioni di euro.  
I contributi per i maggiori costi legati all'aumento dei prezzi delle fonti energetiche e agli effetti della pandemia vedono un calo pari a -10,717 milioni di euro.  
Non sono inoltre previste risorse da Payback farmaceutico e DM, a consuntivo 2023 pari a 9,323 milioni di euro.  
È stato inoltre rivisto il contributo onnicomprensivo a funzione nella misura del 16,2% dell'attività di ricovero e ambulatoriale prodotta nel corso del 2023 (16% per l'anno 2023); tale contributo ammonta per l'IRCCS Azienda ospedaliero universitaria di Bologna a 59,390 milioni di euro. I finanziamenti per Funzioni sovra-aziendali e specificità aziendali incrementano rispetto al consuntivo 2023 di +4,035 milioni di euro.  
Anche per l'anno 2024 l'unico finanziamento legato all'emergenza epidemiologica da Covid-19 è l'assegnazione di cui al decreto legge n.34 del 19 maggio 2020 recante "Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da Covid-19", pari a 7,869 milioni di euro, a favore del personale dipendente.  
Nel preventivo 2024 il finanziamento regionale unico per farmaci innovativi non oncologici ed innovativi oncologici ammonta a 20,259 milioni di euro, con un incremento rispetto al consuntivo 2023 di 2,780 milioni di euro.

I finanziamenti per assegnazioni correlate ai contratti del personale sono pari a 47,719 milioni di euro, con un incremento complessivo rispetto al consuntivo 2023 pari a +18,160 milioni di euro. Si ricorda che le risorse 2023 includevano l'emolumento accessorio "una tantum" 1,5%.

I ricavi da prestazioni sanitarie incrementano di +17,008 milioni di euro.  
I dati di mobilità sanitaria sono stati previsti tenendo conto delle indicazioni regionali e tengono solo parzialmente conto

dell'incremento della produzione previsto nel 2024.

Il costo di acquisto dei beni incrementa per +25,586 milioni di euro. Tale incremento riguarda, in particolare i medicinali in aumento di +21,145 milioni di euro (+12,20%) a seguito dell'incremento delle attività in cui l'Azienda è centro di riferimento (farmaci oncologici orali e terapie CAR-T, farmaci biologici, farmaci per malattie rare).

Gli acquisti di servizi rilevano un importante decremento (-10,784 milioni di euro; -8,66%). In particolare l'aggregato "Acquisti di servizi non sanitari" presenta una riduzione rispetto al consuntivo 2023 pari a -13,525 milioni di euro (-16,42%), principalmente correlata ad una riclassificazione nel 2024 dei costi relativi alle utenze dall'aggregato "B.2.B.14) Riscaldamento e B.2.B.1.9) Utenze elettricità" all'aggregato "B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze".

Rispetto alle utenze, a preventivo 2024 si rileva una riduzione per utenze elettricità di -9,608 milioni di euro, pari a -73,72% rispetto al consuntivo 2023 e per riscaldamento di -12,198 milioni di euro (completamente azzerato rispetto l'anno 2023). In esito all'atto aggiuntivo n° 3 firmato il 29 dicembre 2023 con il Concessionario della centrale di trigenerazione, a partire dal 1 gennaio 2024 i costi dei vettori subiscono una sostanziale riduzione rispetto agli anni precedenti. Le componenti legate alla remunerazione dell'investimento e alla manutenzione della centrale di trigenerazione sono scorporate dalle tariffe legate all'energia termica ed elettrica per essere contabilizzate a canone sul conto "manutenzioni immobili e pertinenze". Inoltre si provvede all'acquisto diretto del gas metano tramite adesione a convenzione Intercenter.

Si evidenzia un incremento di costi del personale dipendente pari a 5,649 milioni di euro. Tale costo è stato determinato sulla base della programmazione della copertura della dotazione organica, tenendo conto delle indicazioni contenute nell'ambito degli obiettivi di budget assegnati a questa Azienda da parte del livello regionale.

Alla voce B.14.D) Altri accantonamenti sono rappresentati gli accantonamenti per:

- a) le indennità degli organi istituzionali (146mila euro);
- b) il fondo spese legali (150mila euro);
- c) la quota del 5% degli introiti derivanti dalle prestazioni effettuate in libera professione di cui alla L.189/2012, destinati ad interventi di prevenzione o volti alla riduzione delle liste d'attesa (776 mila euro);
- d) il fondo per il sostegno della ricerca ed il miglioramento continuo (4.487 milioni di euro).
- e) i rinnovi contrattuali (comparto: 6,468 milioni di euro; dirigenza medica: 1,990 milioni di euro; dirigenza non medica: 392 mila euro).

Tra gli oneri e proventi straordinari è stata rilevata l'assegnazione di euro 7,744 milioni di euro a copertura degli oneri 2019 - 2023 per rinnovi contrattuali della dirigenza sanitaria triennio 2019-2021. È stato rappresentato inoltre l'impatto relativo al CCNL 2019-2021 per la dirigenza sanitaria medica e non medica riferita alle annualità 2019-2023 pari rispettivamente a 7,031 milioni di euro ed a 0,906 milioni euro.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2024 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2024, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Stante la prevista perdita di euro 65.488.366, vista la complessità e criticità del contesto di programmazione per l'esercizio 2024; preso atto che con DGR n. 945/2024, la Giunta Regionale, 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 2024 in ragione anche dell'Intesa Stato-Regioni sul riparto delle disponibilità finanziarie per l'anno 2024, si riserva di definire eventuali ulteriori politiche di sistema e/o ulteriori manovre di sostegno alle Aziende sanitarie; sull'assunto che quota parte delle risorse a garanzia dell'equilibrio economico-finanziario sono allocate a livello regionale, in attesa di essere successivamente ripartite ed assegnate nel corso dell'esercizio il collegio sindacale raccomanda all'Azienda di proseguire in linea con le direttive regionali nell'adozione di tutte le iniziative utili e necessarie al raggiungimento del pareggio di bilancio e dell'equilibrio finanziario sia mediante azioni di contenimento dei costi, senza che ciò influisca sul livello delle prestazioni rese, che di reperimento di risorse aggiuntive al fine di ottemperare a quanto previsto dalle norme di legge sui bilanci delle aziende pubbliche.

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 \_\_\_\_\_