

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

Regione: Emilia-romagna

Sede: Bologna

Verbale n. 16 del COLLEGIO SINDACALE del 10/07/2025

In data 10/07/2025 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 Anna Maria Montesano, quale segretaria verbalizzante; dott. Nevio Samorè, direttore amministrativo; dott.ssa Rosita Azzara SSD controllo di gestione; dott.ssa Costanza Cardillo assistente amministrativo controllo di gestione in audio video conferenza. La presenza on line è prevista da regolamento aziendale approvato con deliberazione n. 303 del 31/10/2023.

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

- relazione al bilancio preventivo economico 2025;
- varie ed eventuali.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Il Collegio si riunisce per redigere la relazione al Bilancio preventivo economico 2025, di cui allo specifico modulo Pisa.

Preliminarmente, il Collegio rileva come anche per l'esercizio 2025 la delibera di adozione del bilancio preventivo economico 2025 (n. 196 del 04/07/2025) sia intervenuta oltre il termine previsto dall'art. 18 del d.lgs.118/2011, a seguito di emissione da parte della Regione Emilia Romagna della DGR n. 972 del 23/06/2025 ed ulteriori indicazioni successive.

Al fine di esprimere il proprio parere, il Collegio:

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

- ha esaminato la nota regionale protocollo protocollo 25/02/2025.0188037.U. "Azienda Ospedaliero-Universitaria di Bologna – Obiettivi di Budget 2025"; la DGR 972 del 23/06/2025 - "Linee di programmazione e finanziamento delle aziende del servizio sanitario regionale per l'anno 2025"; la nota regionale protocollo 0605059.U del 18/06/2025 "Indicazioni tecniche per la predisposizione dei bilanci preventivi economici 2025 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 fornite dalla Regione Emilia Romagna con note protocollo n. 27652 del 19/06/2025 e n. 27980 del 20/06/2025, n. 28044 del 20/06/2025 e n. 29240 del 30/06/2025; la nota protocollo 21/03/2025.0288818.U dell'Area Infrastrutture e Patrimonio e l'Area Bilanci Aziende Sanitarie e Bilancio Consolidato SSR, Infrastrutture della Regione con le indicazioni per la predisposizione dei Piani investimenti 2025-2027; la documentazione a supporto delle valutazioni aziendali inerenti il monitoraggio bimestrale regionale relativi alla situazione economica aziendale periodo di riferimento maggio 2025.

Si prende atto di quanto previsto nella DGR 973/2025, con riferimento alla disciplina regionale relativa al percorso procedurale per l'approvazione regionale del Piano triennale dei fabbisogni di personale (PTFP) delle Aziende ed Enti del SSR di cui alla precedente delibera n. 990/2023; la Regione ha deliberato che il Piano triennale dei fabbisogni del personale adottato in via provvisoria dalle Aziende sanitarie in sede di adozione dei bilanci economici preventivi sia approvato dalla Giunta regionale contestualmente all'approvazione dei bilanci economici preventivi; ha stabilito quindi che i Direttori generali e Commissari Straordinari delle Aziende sanitarie regionali adottino, con proprio specifico atto, entro il 31/07/2025, il PIAO aziendale per il triennio 2025-2027.

La seduta viene tolta alle ore 14,30 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 2025

In data 10/07/2025 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 2025.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Marta Lambertucci - Presidente - presente

Alfonso Ponticelli - Componente - presente

Sergio Salustri - Componente - presente on line

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 196 del 04/07/2025

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 07/07/2025 , con nota prot. n. 30266/2025

del 07/07/2025 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 bilancio preventivo economico 2025 è stato adottato con delibera del Direttore Generale n. 196 del 04/07/2025, in linea con le "Linee di programmazione e finanziamento delle aziende del servizio sanitario regionale per l'anno 2025" (DGR n. 972/2025) e con le "Indicazioni tecniche per la predisposizione dei bilanci preventivi economici 2025 e della proposta di Piano attuativo del PIAO relativo alla programmazione triennale dei fabbisogni di personale (PTFP)" (nota protocollo 0605059.U del 18/06/2025). Ulteriori indicazioni per la predisposizione dei bilanci economici preventivi sono state fornite dalla Regione Emilia Romagna con note protocollo n. 27652 del 19/06/2025 e n. 27980 del 20/06/2025, n. 28044 del 20/06/2025 e n. 29240 del 30/06/2025. Con nota protocollo 21/03/2025.0288818.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.

Come prospettato nella delibera di programmazione e finanziamento DGR 972/2025, anche l'anno 2025 si presenta "particolarmente critico, come certificato anche dal Parere della Conferenza delle Regioni in ordine al Documento di Finanza Pubblica 2025, in ragione del fatto che il livello di finanziamento del fabbisogno sanitario standard incrementa complessivamente del 1,8% a fronte di una spesa sanitaria che aumenta in misura ben superiore (stimato un + 3,6%) per i notevoli incrementi attesi per una maggior spesa farmaceutica ospedaliera per continuare a garantire l'attuale livello assistenziale e la presa in carico dei pazienti, della spesa farmaceutica convenzionata dovuto all'applicazione di previsioni contenute nella Legge di Bilancio 2024 (L. 213/2023) che hanno avuto impatto solo su alcuni mesi del precedente anno, per gli oneri derivanti dai rinnovi contrattuali per il triennio 2025-2027 (1,8%), dall'applicazione delle misure contenute nell'art. 1 c. 121

(incremento del trattamento accessorio), c. 323, 352-353 della L. di bilancio 2025 (Incremento indennità di pronto soccorso e di altre indennità del personale dipendente) che sono a valere sul livello di finanziamento della quota indistinta del fabbisogno sanitario, così come il trascinarsi sul 2025 degli oneri connessi al rinnovo del contrattuale 2022-2024 (5,78%), e che complessivamente per la Regione Emilia-Romagna vedono un incremento rispetto al quadro programmatico 2024 di oltre 123 milioni di euro. A ciò si aggiunge l'impatto dal 2025 del nuovo nomenclatore tariffario per le prestazioni di specialistica ambulatoriale e di assistenza protesica entrato in vigore il 30 dicembre 2024 (DM 25.11.24) e il permanere di rilevanti costi energetici ed inflattivi".

Il Bilancio preventivo economico 2025 evidenzia una perdita di euro - 62.571.675.

La delibera di programmazione e finanziamento per l'anno 2025 (DGR n. 972/2025) tuttavia 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 2025, in ragione anche dell'Intesa Stato-Regioni sul riparto delle disponibilità finanziarie per l'anno 2025, la Giunta Regionale si riserva di definire eventuali ulteriori politiche di sistema e/o ulteriori manovre di sostegno alle Aziende sanitarie. Si precisa inoltre che non vengono assegnate e ripartite in questa fase ulteriori risorse a garanzia dell'equilibrio economico-finanziario che restano allocate a livello regionale.

La programmazione aziendale 2025 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, e risorse umane (nota regionale protocollo 25/02/2025.0188037.U. "Azienda Ospedaliero-Universitaria di Bologna – Obiettivi di Budget 2025). I dati economici del bilancio preventivo 2025 per le voci oggetto di monitoraggio rispettano gli obiettivi di budget previsti dal livello regionale.

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:

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	€ 865.366.049,00	€ 807.734.060,00	€ 830.795.379,00	€ -34.570.670,00
Costi della produzione	€ 858.212.023,00	€ 850.405.601,00	€ 872.248.962,00	€ 14.036.939,00
Differenza + -	€ 7.154.026,00	€ -42.671.541,00	€ -41.453.583,00	€ -48.607.609,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -1.673.633,00	€ -1.759.668,00	€ -1.004.648,00	€ 668.985,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 14.203.066,00	€ -873.398,00	€ 0,00	€ -14.203.066,00
Risultato prima delle Imposte	€ 19.683.459,00	€ -45.304.607,00	€ -42.458.231,00	€ -62.141.690,00
Imposte dell'esercizio	€ 20.390.004,00	€ 20.183.729,00	€ 20.113.444,00	€ -276.560,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -706.545,00	€ -65.488.336,00	€ -62.571.675,00	€ -61.865.130,00

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

pari a € -34.570.670,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A 1) Contributi in conto esercizio	€ -20.377.691,00
	A 4) Ricavi per prestazioni sanitarie sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -6.056.516,00
	A 5) Concorsi recuperi e rimborsi	€ -16.944.800,00

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	€ 2.931.439,00
ricerca finalizzata	€ 2.906.257,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 476.298,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 521.275,00
Totale contributi c/esercizio	€ 6.835.269,00

(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 € 14.036.939,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B 1 A) Acquisti di beni sanitari	€ 8.586.674,00
	B 2 B) Acquisti di servizi non sanitari	€ 4.935.942,00
	B.5.6.7.8) Totale costo del personale	€ -3.626.509,00

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

pari a € 668.985,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C.3.B) Interessi passivi su mutui	€ -648.695,00

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

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un decremento pari a € -14.203.066,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

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 2024, ultimo bilancio adottato dall'Azienda con delibera 130 del 30/04/2025 ed approvato dalla Regione Emilia Romagna con DGR 818 del 26/05/2025.

Il valore della produzione 2025 previsto segna una riduzione complessiva rispetto al consuntivo 2024 di 34,570 milioni di euro, correlata alla ridefinizione dei finanziamenti regionali.

Come anticipato, in sede di preventivo, quota parte delle risorse a garanzia dell'equilibrio economico-finanziario non sono distribuite, con un calo rispetto al consuntivo 2024, di - 28,109 milioni di euro, di cui - 16,074 milioni di euro quali risorse da Payback farmaceutico e DM. Non vengono previsti contributi per i maggiori costi legati all'aumento del prezzo delle fonti energetiche (-7,953 milioni).

È stato inoltre rivisto il contributo omni comprensivo a funzione nella misura del 18,8% dell'attività di ricovero e ambulatoriale prodotta nel corso del 2024 (16,2% per l'anno 2024); tale contributo ammonta per l'IRCCS Azienda ospedaliero universitaria di Bologna a 72,319 milioni di euro (+12,929 milioni di euro).

Anche per l'anno 2025 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", è pari a 7,869 milioni di euro.

Nel preventivo 2025 il finanziamento regionale unico per farmaci innovativi non oncologici ed innovativi oncologici ammonta a 19,816 milioni di euro, in incremento rispetto al consuntivo 2024 (17,314 milioni di euro).

I finanziamenti per assegnazioni correlate ai contratti del personale sono pari a 37,242 milioni di euro, con un decremento complessivo rispetto al consuntivo 2024 di 2,129 milioni di euro (anno 2024 +39,371 milioni di euro). Sono compresi nel totale assegnazioni anche gli accantonamenti di 15,308 milioni di euro a fronte dei rinnovi contrattuali analiticamente rappresentati nella nota al bilancio preventivo.

I dati di mobilità sanitaria sono stati previsti sulla base delle indicazioni regionali in funzione dell'andamento dei primi mesi 2025, per quella extra regionale, e in linea con il dato 2024 per quella infra-regionale.

Il valore della produzione recepisce gli effetti delle azioni previste dal piano della produzione tese al recupero delle liste di attesa.

Il costo di acquisto dei beni incrementa per +8,814 milioni di euro, su cui incidono per euro 8,587 milioni di euro gli acquisti di beni sanitari; in particolare si registra il maggiore incremento a carico del conto dei "Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale" (+6,849 milioni di euro rispetto al consuntivo 2024). Sono previsti incrementi in particolare per le attività in cui l'Azienda è centro di riferimento (farmaci oncologici orali e terapie CAR-T, farmaci per l'epatite, farmaci biologici, farmaci per malattie rare) e per farmaci usciti dal finanziamento fondo innovativi, per commercializzazione nuove molecole/nuove indicazioni, per sospensione di sperimentazioni e usi compassionevoli e per incremento casistica segnalata dai clinici.

Gli acquisti di servizi rilevano un incremento complessivo di 4,294 milioni di euro (2,68%), riferibile nella maggior quota all'aggregato "Acquisti di servizi non sanitari". Su tale aggregato impattano le stime sui costi energetici e utenze. Le previsioni indicano un aumento significativo per l'Azienda dei costi per il gas rispetto al 2024 (2025: euro 16,100 milioni di euro, 2024: euro 11,700 milioni di euro).

Si evidenzia un decremento di costi del personale dipendente pari a 3,626 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. L'azienda è impegnata nel contenimento delle spese del personale dipendente ed atipico, tenendo conto del numero delle cessazioni e ad utilizzare le risorse acquisite tanto per fronteggiare il turnover quanto per stabilizzare progressivamente i rapporti precari.

La voce B.14.D) Altri accantonamenti presenta un incremento di 13,848 milioni di euro, rappresentato essenzialmente dall'inclusione nella voce degli accantonamenti per rinnovi contrattuali, che nel bilancio consuntivo 2025 saranno rappresentati nel costo del personale.

E' stimata una riduzione degli oneri finanziari relativi ai contratti di mutuo in essere (-649 mila euro), in considerazione della attuale dinamica dei tassi di interesse.

La voce degli Oneri e Proventi Straordinari si presenta a zero, rispetto ad un dato di consuntivo 2024 positivo per euro 14,203 milioni di euro. Nel 2024 sono confluite nella voce le assegnazioni a copertura degli oneri per i rinnovi contrattuali del personale (8,288 milioni di euro), nonché l'assegnazione regionale di 8,000 milioni di euro come integrazione all'equilibrio economico-

finanziario.

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:

Stante la prevista perdita di euro 62.571.675, vista la complessità e criticità del contesto di programmazione per l'esercizio 2025; preso atto che con DGR n. 972/2025, 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 2025 in ragione anche dell'Intesa Stato-Regioni sul riparto delle disponibilità finanziarie per l'anno 2025, 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 centrale 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 _____