

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

Regione: Emilia-romagna

Sede: Bologna

**Verbale n. 13 del COLLEGIO SINDACALE del 02/05/2025**

In data 02/05/2025 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 dott. Nevio Samorè, direttore amministrativo, dott. Stefano Masini direttore del Servizio Unico Metropolitano Contabilità e Finanza (SUMCF) e dott.ssa Anna Maria Montesano in qualità di segretaria verbalizzante

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

- redazione relazione al bilancio d'esercizio 2024;
- 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 n.303 del 31/10/2023.

Partecipano alla seduta il Direttore Amministrativo, dott. Nevio Samorè e il Direttore del Servizio Unico Metropolitano Contabilità e Finanza (SUMCF), dott. Stefano Masini.

Il Collegio, preso atto dell'avvenuta adozione del bilancio d'esercizio 2024 (deliberazione n. 130 del 30/04/2025), con la collaborazione del dott. Samorè, procede alla stesura della relazione al bilancio d'esercizio 2024 che si allega al presente verbale, costituendone parte integrante.

La seduta viene tolta alle ore 13,55 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2024

In data 02/05/2025 si è 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 2024.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dr.ssa Marta Lambertucci (Presidente)  
Dr. Alfondo Ponticelli (Componente)  
Dr. Sergio Salustri (Componente)

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 130

del 30/04/2025 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 30/04/2025

con nota prot. n. 19673 del 30/04/2025 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 € 706.546,00 con un decreimento

rispetto all'esercizio precedente di € 736.629,00 pari al 244 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2024, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2023)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2024</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 326.678.676,00	€ 331.307.572,00	€ 4.628.896,00
Attivo circolante	€ 358.217.097,00	€ 330.762.061,00	€ -27.455.036,00
Ratei e risconti	€ 1.675,00	€ 1.742,00	€ 67,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 684.897.448,00</b>	<b>€ 662.071.375,00</b>	<b>€ -22.826.073,00</b>
Patrimonio netto	€ 289.551.300,00	€ 305.829.526,00	€ 16.278.226,00
Fondi	€ 87.357.953,00	€ 93.307.182,00	€ 5.949.229,00
T.F.R.	€ 1.510.318,00	€ 1.510.318,00	€ 0,00
Debiti	€ 306.020.533,00	€ 259.489.142,00	€ -46.531.391,00
Ratei e risconti	€ 457.344,00	€ 1.935.207,00	€ 1.477.863,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 684.897.448,00</b>	<b>€ 662.071.375,00</b>	<b>€ -22.826.073,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 104.437.913,00</b>	<b>€ 140.501.960,00</b>	<b>€ 36.064.047,00</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2023 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2024</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 809.589.131,00	€ 865.366.048,00	€ 55.776.917,00
Costo della produzione	€ 819.378.939,00	€ 858.212.023,00	€ 38.833.084,00
<b>Differenza</b>	<b>€ -9.789.808,00</b>	<b>€ 7.154.025,00</b>	<b>€ 16.943.833,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.472.895,00	€ -1.673.633,00	€ -200.738,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 32.162.149,00	€ 14.203.066,00	€ -17.959.083,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 20.899.446,00	€ 19.683.458,00	€ -1.215.988,00
Imposte dell'esercizio	€ 20.869.363,00	€ 20.390.004,00	€ -479.359,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 30.083,00</b>	<b>€ -706.546,00</b>	<b>€ -736.629,00</b>

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 2024, con l'evidenza di quelli riferiti all'assistenza e di quelli riferiti alla ricerca

<b>Descrizione</b>	<b>Costi</b>	<b>Ricavi</b>	<b>Utile/Perdita</b>
Assistenza	€ 856.291.215,00	€ 855.578.971,00	€ -712.244,00
Ricerca	€ 36.387.266,00	€ 36.392.964,00	€ 5.698,00
<b>Totale</b>	<b>€ 892.678.481,00</b>	<b>€ 891.971.935,00</b>	<b>€ -706.546,00</b>
<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 2024 e relativo bilancio d'esercizio:

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di previsione ( 2024 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2024</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 807.734.060,00	€ 865.366.048,00	€ 57.631.988,00
Costo della produzione	€ 850.405.601,00	€ 858.212.023,00	€ 7.806.422,00
<b>Differenza</b>	<b>€ -42.671.541,00</b>	<b>€ 7.154.025,00</b>	<b>€ 49.825.566,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.759.668,00	€ -1.673.633,00	€ 86.035,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -873.398,00	€ 14.203.066,00	€ 15.076.464,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -45.304.607,00	€ 19.683.458,00	€ 64.988.065,00
Imposte dell'esercizio	€ 20.183.729,00	€ 20.390.004,00	€ 206.275,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ -65.488.336,00</b>	<b>€ -706.546,00</b>	<b>€ 64.781.790,00</b>

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 305.829.526,00</b>
Fondo di dotazione	€ 14.779,00
Finanziamenti per investimenti	€ 281.390.298,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 30.571.742,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 1.923.880,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -7.364.627,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -706.546,00

La perdita di € 706.546,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2024	in misura significativa dalla perdita
<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 31.12.2024 risulta tempestivamente adottato il 30.04.2025 con deliberazione n.130.  
Il bilancio dell'esercizio 2024 è stato predisposto nel rispetto di quanto previsto dal Decreto legislativo 118/2011, tenendo altresì conto degli obiettivi e indicazioni presenti nella DGR n.945/2024 "Linee di programmazione e finanziamento delle aziende del servizio sanitario regionale per l'anno 2024" e nella nota Prot.07/04/2025.0350344.U. "Indicazioni per la chiusura dei Bilanci di esercizio 2024 ed invio al controllo regionale"  
L'azienda è stata impegnata nel corso dell'esercizio 2024 al perseguitento degli obiettivi assegnati dalla Regione di contenimento della spesa per farmaci, dispositivi medici, personale di pendente, personale atipico, trasporti sanitari e altri servizi non sanitari partecipando proattivamente al sistema di monitoraggio bimestrale dell'andamento delle gestioni aziendali. Nell'anno 2024 l'Azienda si è inoltre dedicata all'implementazione del piano di produzione ambulatoriale presentato congiuntamente ad Ausl di Bologna (DGR n.620/2024) finalizzato all'obiettivo regionale di riduzione delle liste di attesa ambulatoriali, oltre a proseguire nel raggiungimento dell'obiettivo regionale di riduzione delle liste di attesa chirurgiche. A conferma di ciò, il valore della produzione (865 milioni di euro) ha registrato un incremento rispetto all'anno 2023 di circa 56 milioni di euro, così determinando una differenza positiva fra valore e costo della produzione di 7,154 milioni di euro (nel 2023 negativo per 9,790). L'incremento è da ricondursi principalmente alla crescita dei ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti pubblici che hanno registrato un incremento sia rispetto al consuntivo 2023 (+30,226 milioni di euro / +6,09%) che rispetto al preventivo 2024 (+11,855 milioni di euro / +2,30%).

I costi della produzione registrano un incremento complessivo di circa 39 milioni di euro di cui circa 26 milioni sono rappresentati dal costo per l'acquisto di beni (correlati all'incremento delle attività) e circa 12 milioni per il costo del personale (correlati principalmente agli aumenti determinati dai rinnovi contrattuali).

Il bilancio evidenzia una perdita di euro 706.546 a fronte della quale il Collegio prende atto che la Regione Emilia-Romagna ne

ha disposto l'integrale copertura attraverso l'adozione delle DGR n.604/2025 e n.605/2025; tali risorse a copertura del disavanzo dell'Azienda saranno assegnate, da parte della Giunta Regionale, in sede di approvazione dei Bilanci di esercizio 2024.

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 vademetum 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 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.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

## **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. Igs. N. 118/2011.

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.

## **Crediti**

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, i 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.)

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 31.12.2024, distinto per anno di formazione ed esposto nelle tabelle 20 e 21 della Nota integrativa.

### **CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE**

Crediti v/Stato per spesa corrente – altro: anno 2020 e precedenti euro 570.777; anno 2021 euro 235.371; anno 2022 euro 12.647; anno 2023 euro 1.608.888; anno 2024 euro 12.401.198

### **CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI**

Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti: anno 2020 e precedenti euro 3.792.273; anno 2023 euro 772.565

### **CREDITI V/STATO - RICERCA**

Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute: anno - 2021 euro 358.333; anno 2023 euro 446.650; anno 2024 euro 338.020

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

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

Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR: anno 2020 e precedenti euro 17.223; anno 2022 euro 38.500; anno 2023 euro 957.269; anno 2024 euro 25.868.133  
Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale: anno 2021 euro 6.976.685; anno 2022 euro 8.041.527  
Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA: anno 2020 e precedenti euro 50.000; anno 2021 euro 43.161; anno 2022 euro 55.000; anno 2023 euro 75.000; anno 2024 euro 13.155.963  
Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA: anno 2024 euro 16.635  
Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro: anno 2022 euro 673.326; anno 2024 euro 995.242  
Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - STP (ex D.Lgs. 286/98): anno 2024 euro 652.957  
Crediti v/Regione o PA per ricerca: anno 2020 e precedenti euro 841.025; anno 2022 euro 16.900; anno 2024 euro 37.165

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

Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti: anno 2020 e precedenti euro 14.069.010; anno 2022 euro 21.843.528; anno 2023 euro 17.922.010; anno 2024 euro 24.220.141

#### CREDITI V/COMUNI

Crediti verso Comuni: anno 2024 euro 8.129

#### CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE

Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione: anno 2020 e precedenti euro 1.610.409; anno 2021 euro 1.378.371; anno 2022 euro 12.231.218; anno 2023 euro 19.292.273

Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni: anno 2020 e precedenti euro 1.414.784; anno 2021 euro 199.015; anno 2022 euro 661.598; anno 2023 euro 801.213; anno 2024 euro 14.277.431

Crediti v/aziende sanitarie pubbliche fuori regione: anno 2020 e precedenti euro 753.592; anno 2021 euro 88.012; anno 2022 euro 51.039; anno 2023 euro 93.442; anno 2024 euro 901.447

#### CREDITI V/ERARIO

Crediti verso Erario – IVA: anno 2024 euro 83.108

Altri crediti verso l'Erario: anno 2024 euro 3.478

#### CREDITI V/ALTRI

Crediti v/clienti privati: anno 2020 e precedenti euro 2.130.208; anno 2021 euro 270.120; anno 2022 euro 555.394; anno 2023 euro 1.229.528; anno 2024 euro 5.297.325

Crediti v/altri soggetti pubblici: anno 2020 e precedenti euro 27.416; anno 2022 euro 513.900; anno 2024 euro 138.356

Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca: anno euro 2021 euro 3.587; anno 2022 euro 5.124.417; anno 2023 euro 7.269.363; anno 2024 euro 1.037.590

Altri crediti diversi: anno 2022 euro 62.540; anno 2023 euro 886.671; anno 2024 euro 2.632.471

Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie: anno 2021 euro 13.400; anno 2024 euro 1.383.185

### **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 versamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

### **Ratei e risconti**

Riguardano 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 31/12/2024.)*

## **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 18 aprile 2024, verbale n. 10.

### **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 31.12.2024, distinto per anno di formazione ed esposto nella tabella 43 della Nota integrativa.

#### MUTUI PASSIVI

Mutui passivi: anno 2020 e precedenti euro 22.962.283; anno 2024 euro 5.130.000

#### DEBITI V/STATO

Altri debiti v/Stato: anno 2022 euro 375; anno 2024 euro 42.633

#### DEBITI V/COMUNI

Debiti V/Comuni: anno 2022 euro 11.747; anno 2024 euro 21.400

#### DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE

Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione: anno 2020 e precedenti euro 1.610.409  
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni: anno 2020 e precedenti euro 204.095; anno 2021 euro 222.411; anno 2022 euro 1.169.195; anno 2023 euro 3.974.890; anno 2024 euro 37.109.295

Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione: anno 2020 e precedenti euro 318; anno 2021 euro 633; anno 2022 euro 2.626; anno 2023 euro 377.297; anno 2024 euro 412.763

#### DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI

Debiti v/enti regionali (ARPA): anno 2024 euro 100.643

Debiti v/altre partecipate: anno 2024 euro 258.023

#### DEBITI V/FORNITORI

Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie: anno 2021 euro 365.137; anno 2022 euro 2; anno 2023 euro 2.220; anno 2024 euro 437.417

Debiti verso altri fornitori: anno 2020 e precedenti euro 1.898.651; anno 2021 euro 831.355; anno 2022 euro 978.591; anno 2023 euro 11.958.986; anno 2024 euro 91.468.580

#### DEBITI TRIBUTARI

Debiti per IRES: anno 2024 euro 10.102

Debiti per Irap: anno 2020 e precedenti euro 21.289; anno 2021 euro 64.960; anno 2022 euro 53.268; anno 2023 euro 263.089; anno 2024 euro 4.011.941

Debiti per IRPEF: anno 2024 euro 7.529.777  
Debiti per IVA: anno 2024 euro 14.888.845  
Debiti tributari per altro: anno 2024 euro 1.644

#### DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE

Debiti verso INPS: anno 2020 e precedenti euro 67.804; anno 2021 euro 150.999; anno 2022 euro 124.365; anno 2023 euro 898.207; anno 2024 euro 15.991.987

Debiti verso INAIL: anno 2024 euro 106.885

Debiti verso altri Istituti di previdenza: anno 2024 euro 255.647

#### DEBITI V/ALTRI:

Debiti v/dipendenti: anno 2020 e precedenti euro 371.580; anno 2021 euro 752.466; anno 2022 euro 649.230; anno 2023 euro 3.095.164; anno 2024 euro 15.028.856

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

Debiti verso Amministrazioni Pubbliche diverse: anno 2020 e precedenti euro 180.551; anno 2021 euro 311.655; anno 2022 euro 2.220.060; anno 2023 euro 1.978.207; anno 2024 euro 7.243.627

Debiti per depositi cauzionali: anno 2020 e precedenti euro 32.326; anno 2021 euro 81; anno 2022 euro 1.066; anno 2023 euro 29.819; anno 2024 euro 144.485

Debiti verso altri soggetti: anno 2020 e precedenti euro ; anno 2021 euro 1.250; anno 2022 euro 78.676; anno 2023 euro 127.814; anno 2024 euro 880.324

Debiti verso Organi istituzionali: anno 2024 euro 140.963

Debiti verso soggetti assimilati lavoro dipendente: anno 2024 euro 162.130

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

L'attestazione dei tempi di pagamento, ai sensi dell'art. 41 del d.l. 66/2014, allegata al bilancio, mostra sul totale dell'anno 2024 un indicatore pari a - 9,33 (corrispondente a un tempo medio di pagamento di 50,67 giorni), in lieve miglioramento rispetto all'esercizio precedente. L'importo dei debiti pagati oltre la scadenza si è ridotto rispetto al 2023 e ammonta a 63.702.051 euro.

(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	€ 21.998.846,00
Beni in comodato	€ 109.239.962,00
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	€ 8.297.058,00
Altri conti d'ordine	€ 966.095,00

(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 lavoro dipendente e a attività di libera professione ammonta ad euro 20.299.649; l'IRES è accantonata per un importo pari a euro 90.355.

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

I.R.A.P.	€ 4.414.546,00
I.R.E.S.	€ 10.102,00

## **Costo del personale**

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 232.804.567,00
Dirigenza	€ 98.389.220,00
Comparto	€ 134.415.347,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 2.215.810,00
Dirigenza	€ 2.215.810,00
Comparto	€ 0,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 43.812.968,00
Dirigenza	€ 506.461,00
Comparto	€ 43.306.507,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 13.291.581,00
Dirigenza	€ 839.650,00
Comparto	€ 12.451.931,00
<b>Totale generale</b>	€ 292.124.926,00

## **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:

Non risultano accantonamenti né oneri per il pagamento di ferie non godute.

- 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 2023 presenta un leggero incremento (+12,66 unità FTE). Si rimanda alla relazione sulla gestione (pag. 506).

- 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 2024 comprensivi di personale finanziato da ricerca sono pari a 4.218 milioni di euro. La spesa complessiva, al netto del personale finanziato da ricerca, risulta in decremento rispetto al consuntivo 2023, quindi coerente con l'obiettivo assegnato di riduzione della spesa. Si rimanda alla relazione sulla gestione (pagg. 504-505)

- Injustificata 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 2024 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 2024 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:

In base a nota Prot. 07/04/2025.0350344.U. della Regione Emilia-Romagna, "Indicazioni per la chiusura dei Bilanci di esercizio 2024 ed invio al controllo regionale", le Aziende non devono disporre accantonamenti in quanto già previsti a livello centrale e pertanto non risultano ulteriori importi accantonati nell'esercizio per tali oneri.

- Altre problematiche:

La voce T.F.R. si riferisce non al trattamento di fine rapporto bensì al riconoscimento dei benefici economici da corrispondere all'ente previdenziale per l'applicazione dei rinnovi contrattuali a favore del personale cessato in periodo di vacanza contrattuale.

## **Mobilità passiva**

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

## **Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 174.801.403,00 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

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	
---------	--

#### Altri costi per acquisti di beni e servizi

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

Il dato del costo della Farmaceutica, cui si è fatto riferimento, pari a 174.801 milioni di euro, come esposto nella Relazione sulla gestione (pag. 341), è riferito alla spesa per l'acquisto ospedaliero dei farmaci (escluso ossigeno, farmaci finanziati dal fondo innovativi, vaccini). Tale dato registra un incremento del 10,1% rispetto all'anno precedente a fronte di un obiettivo assegnato dalla Regione del +12,1% rispetto al 2023 (in valore assoluto 179.065.536 euro).

Si rinvia alla relazione sulla gestione per maggiori approfondimenti.

#### Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 27.215.929,00
Immateriali (A)	€ 854.242,00
Materiali (B)	€ 26.361.687,00

Eventuali annotazioni

#### Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -1.673.633,00
Proventi	€ 19.648,00
Oneri	€ 1.693.281,00

Eventuali annotazioni

#### Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 14.203.066,00
Proventi	€ 26.586.238,00
Oneri	€ 12.383.172,00

## **Eventuali annotazioni**

A consuntivo 2024 complessivamente la gestione straordinaria mostra un risultato in riduzione di circa 18 mln rispetto all'anno precedente.

Fra le Sopravvenienze Attive rilevano le assegnazioni regionali per circa 8,2 mln di euro a copertura dei rinnovi contrattuali, il cui costo trova iscrizione fra le Sopravvenienze Passive dell'esercizio.

È contabilizzato sempre fra le Sopravvenienze Attive anche il finanziamento di 2,700 milioni di euro 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).

Fra le Insussistenze Attive troviamo invece l'assegnazione regionale di 8,000 milioni di euro ad integrazione dell'equilibrio economico-finanziario, nonché trovano allocazione gli adeguamenti dei fondi per rischi ed oneri (2,806 milioni di euro) e la riduzione dei debiti per universitari (1,164 milioni di euro).

## **Ricavi**

I contributi in Conto Esercizio da parte della Regione ammontano ad euro 212.119.972 di cui euro 194.393.824 per quota FSR indistinto (AA0030) ed euro 17.726.147 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. 105 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.

## **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 economale, 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	€ 489.802,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 1.101.399,00

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 evidenziati si riferiscono all'ammontare dei Fondi per rischi ed oneri attinenti il contenzioso legale alla data del 31 dicembre 2024, come risultanti dallo Stato Patrimoniale del Bilancio di esercizio ed asseverati con verbale di collegio n.10 del 18 aprile 2025 (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 esposte, 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 \_\_\_\_\_