

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 19/06/2024 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI IMOLA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presenti:

Marmocchi Mara, Senizza Arnaldo, Scioli Michelina

Paternò Annarità - responsabile SS Programmazione e Controllo Direzionale

Severi Silvia - Segreteria

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 112 del 17/06/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 17/06/2024 , con nota prot. n. 20088

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 Direttore Generale non può presenziare per sopraggiunti impegni; lo sostituisce il Responsabile SSU Programmazione e Controllo Direzionale, dott.ssa Anna Rita Paternò, che illustra i criteri utilizzati per la predisposizione del bilancio preventivo 2024.

Il Bilancio economico preventivo è stato predisposto in coerenza con le Linee di indirizzo contenute nella DGR n. 945 del 27.5.2024 recante "Linee di Programmazione e Finanziamento delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2024" contenente gli obiettivi economico finanziari e di attività su cui deve essere impostata la programmazione aziendale 2024, nonché con le indicazioni contenute nelle seguenti note e documenti:

- Nota regionale prot. 16.5.2024 0501825.U, in atti prot. 16374 del 17.5.2024, con la quale sono attribuiti all'Azienda USL di Imola obiettivi di budget di spesa su specifici fattori produttivi a maggiore assorbimento di risorse.

- Nota regionale prot. 28.5.2024 0547238.U, in atti prot. 17731 del 29.5.2024, con la quale la Regione ha fornito "Indicazioni tecniche per la predisposizione dei bilanci preventivi economici 2024 e della proposta di Piano Attuativo del PIAO relativo alla Programmazione Triennale dei Fabbisogni del Personale (PTFP) 2024-2026";

- D.G.R. n. 1043 del 4.6.2024 avente ad oggetto "Integrazione delle risorse per la programmazione sanitaria anno 2024".

- Comunicazione regionale, in atti prot. 18607 del 5.6.2024, avente 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 del Personale (PTFP) 2024-2026 – INTEGRAZIONE".

- Nota regionale prot. 14.3.2024 02767795.U, in atti prot. 9024 del 15.3.2024, contenente le indicazioni per la compilazione delle

Per quanto riguarda i fattori produttivi più significativi, la Regione ha fornito le seguenti indicazioni:

- Spesa Farmaceutica e Dispositivi Medici

In relazione alla spesa Farmaceutica Convenzionata è stato stimato, a livello regionale, un impatto complessivo di incremento del +6,6% rispetto al 2023, con scostamenti differenziati a livello aziendale. L'incremento di costo è legato all'applicazione del nuovo sistema di rimborso alle farmacie previsto dall'art. 1, comma 223 della legge di bilancio per il 2024.

- Acquisto Ospedaliero dei Farmaci:

In relazione all'Acquisto Ospedaliero di Farmaci è stato stimato, a livello regionale, un incremento del +9,9% rispetto al 2023, con scostamenti differenziati tra le Aziende.

- Dispositivi Medici:

In relazione alla spesa per acquisto di Dispositivi Medici è stato stimato, a livello regionale, un incremento del +4,5% rispetto al 2023 con scostamenti differenziati tra le Aziende sanitarie.

- Mobilità infra regionale:

Le Aziende devono tener conto, per la mobilità extra provinciale relativa all'attività di degenza dei valori di produzione risultanti dalla matrice di mobilità predisposta dal livello regionale, sulla base dei dati di produzione consuntivi 2023, salvo accordi consensuali fra le Aziende. Per le attività relative alle altre voci di mobilità, diverse dalla degenza, le Aziende devono tenere conto della produzione 2024.

- Mobilità extra regionale:

Relativamente alla mobilità extra regionale attiva, le Aziende devono tener conto dell'attività stimata per il 2024; per quanto riguarda la mobilità passiva, le Aziende devono fare riferimento ai dati di cui alla nota Prot. 17/72023 0711360.

- Acquisto di prestazioni ospedaliere da privati accreditati per residenti in RER.

Le Aziende devono tener conto, nelle more della definizione del nuovo Accordo Quadro regionale con AIOP, di valori in linea con il vigente Accordo Quadro tenendo conto di eventuali committenze aggiuntive a livello locale.

- Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale:

Le linee guida per la predisposizione del PIAO nelle Aziende del SSR, adottate con DGR n. 990/2023, contengono anche specifici indirizzi in merito al Piano Triennale dei Fabbisogni di personale (PTFP), che si configura quale strumento di programmazione attuativo delle scelte strategiche contenute nel PIAO, e al percorso procedurale per la sua approvazione; in particolare, si richiama le citate note prot. 28.5.2024 0547238.U, in atti prot. 17731 del 29.5.2024, con la quale la Regione ha fornito "Indicazioni tecniche per la predisposizione dei bilanci preventivi economici 2024 e della proposta di Piano Attuativo del PIAO relativo alla Programmazione Triennale dei Fabbisogni del Personale (PTFP) 2024-2026" e la comunicazione regionale, in atti prot. 18607 del 5.6.2024, avente 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 del Personale (PTFP) 2024-2026 – INTEGRAZIONE. Come da indicazioni regionali, la proposta di PTFP per il triennio 2024-2026 deve essere impostata in coerenza con le linee di programmazione regionale e con l'obiettivo economico finanziario assegnato, nonché adottato in via provvisoria, allegato al Bilancio economico preventivo e trasmesso alla Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare entro il 20/06/2024.

- Piano investimenti:

Il Piano Investimenti 2024-2026 deve essere redatto conformemente alle indicazioni fornite con Nota regionale prot. 14.3.2024 02767795.U, in atti prot. 9024 del 15.3.2024, contenente le indicazioni per la compilazione delle Schede del Piano Investimenti 2024-2026 e con nota regionale prot. 0391363.U del 12.4.2024, in atti prot. 12631 del 15.4.2024 avente ad oggetto "Compilazione Schede consuntivo investimenti Bilancio di esercizio 2023 e Schede Piano Investimenti 2024-2026 Integrazione".

La dott.ssa Anna Rita Paternò, illustra i criteri utilizzati per la previsione 2024 dei ricavi e dei costi più rilevanti.

- VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione del preventivo 2024 presenta una significativa variazione rispetto al consuntivo 2023 pari a € -18.368 milioni (-5,26%), mentre rispetto al preventivo 2023 si rileva un incremento di € +14.976 milioni (+4,74%). La diminuzione sull'esercizio 2023 deriva pressoché interamente dalla riduzione dei contributi in conto esercizio (-16,068 milioni pari al -6% e dei rimborsi (€ -3,371 milioni pari al -54,14%). La variazione in incremento rispetto al preventivo 2023 è correlata ad incremento della quota capitaria, dei contributi finalizzati, del finanziamento indistinto, dove sono compresi gli incrementi per i rinnovi contrattuali 2016-2018 del comparto e della dirigenza sanitaria, professionale-amministrativa nella misura del 3,48% al netto della percentuale del 1,09% che rimane a carico dei bilanci aziendali, nonché per un contributo specifico per le funzioni di Pronto Soccorso.

- Contributi in conto esercizio

I contributi in conto esercizio, al netto del FRNA, si riducono rispetto al consuntivo 2023 di € -16,068 milioni. In particolare, la quota capitaria si riduce di € -1,375 milioni, i contributi finalizzati si riducono di € -6,964 milioni, il finanziamento indistinto si riduce di € -11,303 milioni, i contributi vincolati si riducono di € -517 mila, mentre si rileva il contributo per le funzioni di Pronto Soccorso pari a € +4,082 milioni.

Rispetto al preventivo 2023, si osserva un incremento pari a € +10,524 milioni. In particolare, la quota capitaria incrementa di €

+1,069 milioni, i contributi finalizzati incrementano di € +2,292 milioni, il finanziamento indistinto aumenta di € +2,700 milioni, i contributi vincolati aumentano di € +326.966. Il contributo per le funzioni di Pronto soccorso incide anche sull'aumento rispetto al preventivo 2023 per € +4,082 milioni.

- Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti

Si tratta di contributi in conto esercizio di parte corrente vincolati, assegnati nel 2023 o esercizi precedenti e accantonati negli appositi fondi, di cui si prevede la spesa nell'esercizio 2024. L'utilizzo di tali fondi ammonta a € 1,915 milioni per FRNA e FNA e € 1,605 milioni per gestione sanitaria nell'ambito dei quali sono comprese le risorse assegnate e riferite all'emersione rapporti lavoro irregolari cittadini stranieri anni 2020/2021/2022 ammontanti a € 960.810,92.

- Proventi e Ricavi di esercizio

La variazione complessiva rispetto al Consuntivo 2023 pari a € +2,019 milioni, è pressoché interamente correlata all'incremento dell'attività della controllata Montecatone Rehabilitation Institute spa. Al netto della MRI spa la variazione, a saldo tra i vari sub aggregati, presenta un sostanziale mantenimento, con un incremento di € +60 mila rispetto all'esercizio 2023. Tra i fattori in incremento figurano la mobilità attiva infra – RER per produzione diretta dell'Azienda che configura un aumento di € +510 mila sul consuntivo 2023 e di € +413 mila rispetto al preventivo 2023. La variazione sul preventivo 2023 risulta più significativa € +1,394 milioni per effetto della mobilità attiva extra rer per produzione diretta pari a € + 543 mila.

- Rimborsi

I rimborsi mostrano una riduzione rispetto al consuntivo 2023 pari a € -3,371 milioni, mentre rispetto al preventivo 2023 la previsione configura un sostanziale allineamento (€ -47 mila). In particolare:

I rimborsi per comandi sono previsti nella misura di € 49 mila con una riduzione sia rispetto al consuntivo 2023 (€ -15 mila) che rispetto al preventivo 2023 (€ -13 mila).

Relativamente alla voce Altri rimborsi il preventivo 2024 presenta una significativa riduzione rispetto al consuntivo 2023 pari a € -3,356 milioni, derivanti da rimborsi per pay back per superamento dei tetti di spesa per farmaceutica e dispositivi medici, contabilizzati nel consuntivo 2023 e non previsti nel preventivo 2024 che si presenta, infatti, sostanzialmente in linea con il preventivo 2023.

- Compartecipazione alla spesa (ticket)

Il preventivo 2024 configura un aumento rispetto al consuntivo 2023 nella misura del +1,3% (pari a € + 68 mila) ed un incremento di € + 241 mila rispetto al preventivo 2023.

- Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio

Si tratta delle sterilizzazioni degli ammortamenti di competenza 2024, determinati sulla base dell'utilizzo rilevato a consuntivo 2023.

- Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi configurano una riduzione pari a € -45 mila rispetto al consuntivo 2023 e pari a € -82 mila in confronto al preventivo 2023. Concorrono alla riduzione una minore previsione di fitti attivi ed una minore incidenza prevista di sanzioni per mancata disdetta delle prenotazioni delle prestazioni.

## COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione del preventivo 2024 evidenziano una variazione assoluta in aumento di € +6,395 milioni rispetto al consuntivo 2023 (+1,85%), mentre si rileva un incremento di € +9,486 milioni rispetto al preventivo 2023 (+2,76%). Il Fondo per la non Autosufficienza presenta una diminuzione rispetto al precedente esercizio (-5,37% pari a € -982 mila), mentre la gestione della controllata MRI spa configura un incremento rispetto al 2023 pari a € +1,961 milioni (+7,11%).

Al netto delle partite relative alla gestione FRNA e MRI spa, i costi della produzione strettamente correlati all'attività aziendale configurano a preventivo 2024 un incremento di € +5,416 milioni (+1,80%) rispetto al consuntivo ed una variazione in aumento anche sul preventivo 2023 pari a € +8,303 milioni (+2,79%).

Sull'incremento dei costi di produzione 2024 incidono, in particolare, gli aumenti attesi su Assistenza Farmaceutica, Acquisto Ospedaliero Farmaci, Dispositivi Medici nonché la spesa per i rinnovi contrattuali del personale.

- Acquisto di beni sanitari e non sanitari

Il valore complessivo di beni di consumo a preventivo 2024 configura un incremento rispetto al consuntivo 2023 di € +3,250 milioni (+7,16%). Al netto dei farmaci innovativi, per i quali sussiste specifico finanziamento l'aumento sul 2023 risulta pari a € +3,057 milioni (+7,01%).

Si evidenzia di seguito l'analisi per macro-fattori.

In relazione alla spesa per l'Acquisto ospedaliero di farmaci la programmazione regionale prevede un aumento del +9,9% verso il 2023, con scostamenti differenziate tra le Aziende Sanitarie. Per quanto riguarda l'AUSL di Imola l'incremento atteso, assegnato come obiettivo di spesa, di cui alla nota RER prot. 16.5.2024 0501825.U, in atti prot. 16374 del 17.5.2024, riflesso nella programmazione aziendale, ammonta a € +2.186.117 (rispetto al CE IV TRIM 23) per un ammontare complessivo pari a € 28.724.587 (al netto dei farmaci innovativi e vaccini). L'incremento di spesa considera la spesa dovuta a nuovi farmaci per la cura

di malattie rare e onco-ematologiche e le terapie avanzate a carico SSN (assenza di innovatività, innovatività condizionata o termine dell'innovatività piena), oltre a fattori di potenziale risparmio derivanti dal perseguimento di obiettivi di appropriatezza. Il valore di spesa relativo ai farmaci innovativi (oncologici e non oncologici Lista AIFA), rappresentato in bilancio economico preventivo 2024, ammonta a € 1.982.704 pari al finanziamento assegnato.

La previsione è accompagnata da azioni di budget aziendali che comprendono, tra gli altri, indicatori di appropriatezza d'uso per antibiotici sistemici, Fluorochinolonici, Carbapenemici; ricorso al farmaco economicamente più vantaggioso, a parità di altre condizioni, nell'ambito dei farmaci per la terapia del dolore, dei farmaci biosimilari; favor verso le molecole a migliore rapporto costo/opportunità per i farmaci immunomodulatori, oncologici orali ed endovenosi; il tutto secondo le linee di indirizzo derivanti dalla Commissione regionale del Farmaco. Sono inoltre compresi interventi di appropriatezza prescrittiva e d'uso in ambito ospedaliero, con riflessi anche sulla continuità delle cure sul territorio, per farmaci oculistici (antiVEGF), farmaci biosimilari (reumatologia – endocrinologia), farmaci per il diabete. È compreso altresì l'obiettivo di ricognizione e riconciliazione farmacologica, con particolare riferimento ai pazienti anziani e cronici, in attuazione della procedura aziendale Gestione clinica del Farmaco.

La programmazione di spesa 2024 per i Dispositivi Medici è posta in coerenza con l'obiettivo di budget assegnato per l'AUSL di Imola, di cui alla nota RER prot. 16.5.2024 0501825.U, in atti prot. 16374 del 17.5.2024, pari in valore assoluto a € 12.336.443. Tale valore costituisce un incremento rispetto al CE IV TRIM 23 pari a € +609.786 (+5,2%). Diversi fattori concorrono alla previsione di incremento della spesa, tra cui in particolare: l'incidenza a regime sull'intero esercizio dei dispositivi medici dedicati alla chirurgia robotica (Chirurgia generale, Urologia, Ginecologia), il rinnovo della strumentazione chirurgica riferiti alle discipline di Ortopedia e Urologia, incrementi di spesa per adesione nuovi contratti. Incide inoltre, sull'aggregato di spesa dei Dispositivi Medici, l'allocatione di dispositivi precedentemente compresi in contratti di service.

La previsione è accompagnata da obiettivi operativi aziendali di budget volti a preferire l'utilizzo dei DM economicamente più vantaggioso, a parità di condizioni, con particolare riferimento ai dispositivi il cui costo medio a paziente 2023 si discosta dalla media RER (protesi anca – protesi ginocchio – dispositivi per la gestione del diabete). Il monitoraggio sarà costante e progressivamente orientato a mantenere l'adeguato rapporto tra aumenti di spesa, anche a seguito delle innovazioni tecnologiche introdotte (robotica), e gli interventi di riduzione della stessa.

#### - Servizi sanitari

Il valore complessivo a preventivo 2024 per l'acquisto di servizi sanitari configura un incremento di € +3,999 milioni (+2,4%) rispetto al consuntivo 2023; rispetto al preventivo 2023 l'aumento si rileva pari a +3,1% corrispondente a € +5,114 milioni. Al netto delle partite di spesa relative alla controllata MRI spa (attività per non residenti), che di per sé configura un incremento della spesa (€ +1,961 milioni) controbilanciata dall'incremento nel valore della produzione, l'Acquisto di servizi sanitari per attività correlate all'Azienda presenta una previsione di incremento di € +2,038 milioni (+1,5%) rispetto al consuntivo 2023. Su tale variazione incide l'aumento previsto sulla mobilità passiva che presenta un aumento di € +1,587 sul consuntivo 2023 pari al +4,1%.

Al netto, pertanto, delle voci di spesa correlate alla mobilità passiva, i restanti fattori produttivi presentano, a saldo, fra incrementi e decrementi, una variazione pari a € +451 mila rispetto al 2023 (+0,5%).

#### - Mobilità passiva

Le previsioni sono state effettuate rispettando i criteri indicati dalla Regione di cui alla DGR n. 945 del 27.5.2024.

Il valore di mobilità infra regionale previsto nel Preventivo 2024 evidenzia un incremento di € +1,587 milioni rispetto al consuntivo 2023 e di € +1,069 milioni rispetto al preventivo 2023, mentre rimane allineata al 2023 la previsione di mobilità passiva extra RER.

La variazione a livello infra regionale è correlata principalmente a maggiore spesa di mobilità passiva per somministrazione farmaci relative a prestazioni di day service oncologico concentrate prevalentemente presso IRCSS-Azienda Ospedaliero Universitario di Bologna e AUSL di Bologna.

#### - Case di cura (degenza)

Le prestazioni di degenza rese dalle Case di Cura presentano un valore di previsione 2024 in lieve incremento rispetto al consuntivo 2023, pari a € +87 mila, mentre rispetto al preventivo 2023 si rileva un incremento del +3,45% (€ +267 mila). Nell'ambito delle tipologie di attività, si prevede in diminuzione la produzione verso residenti per prestazioni di alta specialità, mentre si configurano in incremento le prestazioni di degenza da privato accreditato AIOP fuori provincia, nell'ambito di prestazioni di non alta specialità, dove si prevede un nucleo di committenza per prestazioni di degenza medica a bassa complessità.

#### - Specialistica da convenzionati esterni, interni e Simil-aiP

Su tali voci di spesa insiste, in particolare, la programmazione per l'attuazione del Piano straordinario per il governo dei tempi di attesa di cui alla DGR n. 620 del 15.4.2024 recante "Interventi straordinari e linee di indirizzo per la riorganizzazione dell'assistenza specialistica per il contenimento dei tempi di attesa: prima fase attuativa".

La previsione complessiva a preventivo 2024 configura un incremento della spesa rispetto al consuntivo 2023 pari a € +1,109 milioni (+16,44%) ed un aumento di € +1,578 milioni (+25,14%) rispetto al preventivo 2023.

La programmazione di spesa correlata al Piano straordinario per il governo dei tempi di attesa di cui alla DGR n. 620 del 15.4.2024 incide per € +751.733 sull'acquisto di specialistica da convenzionati esterni, per € +111.012 sull'acquisto di prestazioni

da convenzionati interni e per € +68.093 sull'acquisto di prestazioni in Simil-alp. Si specifica, inoltre, che, per quanto riguarda la spesa per acquisto di prestazioni in Simil-alp incide inoltre l'applicazione dell'art. 89 del CCNL 2019-2021 Area Sanità, che fissa la tariffa per le prestazioni aggiuntive erogate in simil-alp.

- Altre prestazioni di degenza e specialistica

Tale aggregato di spesa configura un incremento rispetto al consuntivo 2023 per un valore pari € +141 mila (+2,65%), nonché rispetto al preventivo 2023 per un valore pari a € +363 mila (+7,15%). Tale variazione deriva dalla maggiore previsione di spesa di acquisto di diagnostica di laboratorio verso IRCCS - Azienda Ospedaliero Universitaria di Bologna e AUSL Bologna.

- Montecatone Rehabilitation Institute

Il preventivo 2024 relativamente ai costi per prestazioni rese a residenti dell'AUSL di Imola configura, sulla base dell'andamento, un sostanziale mantenimento rispetto al consuntivo 2023 (€ +63 mila). Per quanto riguarda l'attività della MRI spa verso non residenti si configura, sulla base dell'andamento, un incremento dell'attività rispetto al consuntivo 2023 (+7,11%).

La variazione rispetto alle prestazioni per non residenti non costituisce un impatto economico sul bilancio dell'AUSL di Imola in quanto correlato alla corrispondente partita nell'ambito del valore della produzione.

- Farmaceutica Convenzionata

La programmazione regionale per la spesa farmaceutica convenzionata netta prospetta un incremento di spesa su cui incide anche l'entrata in vigore dall'1.3.2024 del nuovo sistema di remunerazione delle farmacie per il rimborso dei farmaci erogati SSN di cui all'art. 1, comma 223 e ss della Legge di Bilancio n. 213/2023; tale nuovo sistema di remunerazione è conteggiato e incluso nella spesa farmaceutica convenzionata, mentre la remunerazione aggiuntiva vigente fino al 28.2.2024 veniva conteggiata a parte. L'incremento di spesa regionale della farmaceutica netta convenzionata per il 2024 si configura pari al +6% rispetto al 2023, con scostamenti differenziati a livello aziendale. Per l'AUSL di Imola il budget di spesa assegnato (nota RER prot. 16.5.2024 0501825.U, in atti prot. 16374 del 17.5.2024) risulta pari ad un valore complessivo di € 16.989.679 corrispondente ad un +4,69% in confronto al consuntivo 2023.

- Medici di base, Pediatri di libera scelta e Continuità Assistenziale

L'aggregato di spesa riguarda gli accordi e i servizi da parte della Medicina Generale, Pediatri di Libera scelta, Continuità assistenziale e Medicina dei Servizi territoriale.

La previsione 2024 è coerente con gli obiettivi di spesa assegnati all'AUSL con nota RER prot. 16.5.2024 0501825.U, in atti prot. 16374 del 17.5.2024; l'incremento di spesa è correlato all'incidenza del contratto ACN 19-21 annualità 2024.

- Assistenza Protesica e Integrativa

L'erogazione dell'Assistenza protesica e Integrativa nell'esercizio 2024 configura un incremento rispetto al consuntivo 2023 pari a € +51 mila (+2,29%) ed un aumento di € +61 mila in confronto al preventivo 2023 (+2,74%).

- Rette per Assistenza Psichiatrica

Tale aggregato, relativa alle spese per rette per assistenza psichiatrica presso strutture residenziale e semiresidenziale, configura una riduzione di spesa rispetto al consuntivo 2023 (€ -206 mila) pari a -4,76% e un decremento rispetto al preventivo 2023 per un valore pari a € -128 mila (-3,02%).

- Prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria

Le prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria prevedono per l'esercizio 2024 un sostanziale mantenimento rispetto al consuntivo 2023 (-0,24%) mentre in confronto al preventivo 2023 configurano un aumento di € +296 mila pari al +6,22%.

- Altri servizi sanitari

Tale aggregato presenta un significativo decremento rispetto al consuntivo 2023 pari a € -2,453 milioni (-25,06%) mentre rispetto al preventivo 2023 configura una diminuzione di € -376 mila (-4,88%).

Rispetto al consuntivo 2023, incide sulla variazione la spesa contabilizzata nell'esercizio 2023 relativa a contributo verso la controllata MRI spa, pari a € 1.500.000, erogato in attuazione della DGR n. 300 del 26.2.2024, non presente sull'esercizio 2024. Al netto di tale variabile, la riduzione rispetto al consuntivo 2023 risulta pari a € -953 mila dovuto principalmente ai seguenti fattori:

- Service sanitari di cui si configura una riduzione pari a € -408.151 precisando che il valore dei Dispositivi Medici, eventualmente presenti su tali contratti, sono allocati sui relativi conti economici dei beni sanitari.

- Indennità per abbattimento animali infetti in ambito veterinario € -179.741.

- Assistenza termale per residenti che configura una riduzione di € -129.216.

- Servizi non sanitari

L'acquisto dei servizi non sanitari, ove sono compresi i servizi alberghieri (pulizie-sanificazione, lavanolo, smaltimento rifiuti) nonché le utenze configurano un significativo incremento rispetto al consuntivo 2023, pari a € +1,103 milioni di euro (+6,23%), mentre rispetto al preventivo 2023 la previsione presenta una diminuzione di € -831 mila (-4,23%).

Preliminarmente si evidenzia che i principali fattori che incidono sull'incremento di spesa rispetto al consuntivo sono

rappresentati dai costi energetici ovvero:

- Energia Elettrica che configura un incremento di € +462.793 rispetto al consuntivo 2023

- Il Riscaldamento configura un incremento di € +320.655 rispetto al consuntivo 2023.

Tali due fattori concorrono a determinare complessivamente un aumento di € +783.358 sul consuntivo 2023.

-Servizi tecnici

Tale aggregato comprende, in particolare, i servizi alberghieri e il riscaldamento. La variazione che si configura pari a € +537 mila rispetto al consuntivo 2023, deriva dall'aumento del riscaldamento, come sopra richiamato, pari a € +320.655 e per la parte restante da incrementi di spesa per adeguamenti dei prezzi all'indice di inflazione dei contratti di Pulizie-sanificazione (€ +115.900) nonché per aumento di spesa per servizi informatici (€ +69.103).

- Utenze

Nell'aggregato di spesa delle Utenze è compresa la spesa per l'Energia elettrica ma non quella del teleriscaldamento, allocato nell'aggregato di spesa Servizi Tecnici.

L'incremento che si configura, pari a € + 506 mila rispetto al consuntivo 2023 (+16,67%) è relativo alla spesa per Energia elettrica che da sola configura un aumento di € +462.793; in incremento anche le utenze telefoniche e l'acqua per totali € +43.758.

- Manutenzioni

La previsione 2024 configura un incremento di € +806 mila rispetto al consuntivo 2023 (+14,25%) e di € +115 mila in confronto al preventivo 2023. Rispetto al consuntivo 2023, la variazione in incremento è articolata nei seguenti principali fattori:

- Manutenzione per interventi su immobili e impianti pari a € +433.75

- Manutenzione alle attrezzature sanitarie pari a € +353.539.

- Manutenzione alle attrezzature informatiche e software pari a € +52.864.

- Godimento beni di terzi

La previsione 2024 osserva un incremento rispetto al consuntivo 2023 pari a € +142 mila (+6,24%) e di € +192 mila rispetto al preventivo 2023 (+8,59%). L'aggregato riguarda prevalentemente costi per canoni di noleggio per apparecchiature sanitarie e non sanitarie.

- Risorse Umane

PERSONALE DIPENDENTE. Con riferimento alla DGR n. 990/2023 "Linee guida per la predisposizione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione nelle Aziende e negli enti del SSR", l'AUSL di Imola ha predisposto il "Piano Attuativo del PIAO 2024-2026 relativo alla Programmazione triennale dei Fabbisogni di Personale" quale proposta sottoposta ad approvazione regionale.

La programmazione della spesa contenuta nel Bilancio Economico Preventivo 2024 è coerente con i contenuti del Piano Attuativo del PIAO 2024-2026 relativo alla Programmazione triennale dei Fabbisogni di Personale (PTFP 2023-2025) e con l'obiettivo di spesa assegnato dalla RER all'AUSL di Imola con nota prot. 16.5.2024 0501825.U, in atti prot. 16374 del 17.5.2024, che prevede, con riferimento al personale dipendente, una riduzione di spesa rispetto al CE IV TRIM 23, pari a € -1.729.000, e pertanto con una spesa complessiva pari a € 92.252.155, che include il trascinarsi sull'esercizio 2024 delle azioni effettuate nel 2023, al netto di quanto eventualmente conseguente all'attuazione del Piano di produzione di specialistica per il governo dei tempi di atteso ed al netto di eventuali azioni inerenti la rimodulazione dei canali distributivi dei farmaci.

L'obiettivo di spesa assegnato si intende al netto degli elementi di rettifica, sia quelli già considerati nel 2023, sia per il 2024 gli istituti derivanti dal CCN 19-21 dirigenza sanitaria e IVC 22-24 comparto e dirigenza – competenza 2024 (in applicazione art. 1 c. 27-30 L. 213/23).

La spesa del Personale dipendente prevista in € 94,070 milioni con uno scostamento rispetto al consuntivo 2023 pari a € -2,975. Al contempo, il preventivo 2024 contempla valori in accantonamento relativi ai rinnovi contrattuali del personale dipendente triennio 2022-2024, in misura pari all'indennità di vacanza contrattuale che dovrà essere corrisposta in corso d'anno, nella misura incrementale (6,7%) prevista dall'art. 1, co. 28 L. 213/2023, con una variazione rispetto al consuntivo pari a € +2,446 milioni.

Pertanto, la spesa del personale dipendente tra competenza e accantonamenti configura un sostanziale mantenimento rispetto al consuntivo 2023, che assorbe da un lato l'incremento degli elementi di rettifica (CCNL 2019-2021 dirigenza sanitaria e IVC 202-2024 comparto e dirigenza) e dall'altro la riduzione della spesa assegnata come obiettivo di budget.

PERSONALE ATIPICO. Con riferimento al personale atipico, (lavoro interinale, collaborazioni, lavoro autonomo – borse di studio) la programmazione 2024 prevede un incremento rispetto al consuntivo 2023 pari complessivamente a € +414 mila (di cui € +433 mila per lavoro interinale sanitario ed € -19 mila per lavoro interinale non sanitario). La spesa in incremento riguarda lavoro interinale, mentre sono azzerati contratti di collaborazione e contratti di lavoro autonomo. L'esigenza di ricorrere alla somministrazione lavoro deriva da contingente necessità di sostituzione di personale contemporaneamente assente per maternità e per garantire continuità di servizio nel periodo di fruizione delle ferie estive, in assenza di graduatoria di concorso pubblico. Inoltre, in assenza di graduatorie, la spesa per somministrazione lavoro comprende la figura di audiometrista e di tecnici di radiologia finalizzati ad attività inerenti il Piano straordinario per il governo dei tempi di attesa.

- Ammortamenti

Si tratta degli ammortamenti di competenza 2024 al netto della sterilizzazione.

Sia per gli ammortamenti che per i contributi imputati all'esercizio, sono stati per prudenza utilizzati i dati sostanzialmente in linea con il bilancio d'esercizio 2023.

- Accantonamenti

La previsione 2023, al netto dell'FRNA, evidenzia un incremento di € +2,107 milioni rispetto al consuntivo 2023. Tale variazione è determinata, a saldo, da:

- riduzione degli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi (€ -630.387)

- incremento degli accantonamenti per rischi ed oneri (€ +2.737.840) dove sono compresi, in particolare:

- gli accantonamenti a fondo per i rinnovi contrattuali triennio 2022-2024, in misura pari all'indennità di vacanza contrattuale che dovrà essere corrisposta in corso d'anno, nella misura incrementale (6,7%) prevista dall'art. 1, co. 28 L. 213/2023 (pari a € 2.875.797).

- gli accantonamenti per il rinnovo contrattuale 2019-2021 degli MMG, PLS, Continuità Assistenziale e Medici convenzionati, nella misura pari al 1,5% (pari a € 265.348).

- l'accantonamento per la gestione diretta dei sinistri.

Inoltre la Programmazione Economica è accompagnata dalla Programmazione Operativa contenuta nel documento di Budget 2024 rappresentato nel BEP che illustra gli interventi previsti a livello territoriale, ospedaliero e di assistenza collettiva.

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 precisa che gli importi indicati nella colonna A "Consuntivo 2022" sono invece da riferirsi al Consuntivo 2023, ultimo Bilancio di esercizio approvato dall'Azienda, così come nelle successive tabelle di confronto delle singole voci analizzate in seguito.

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	€ 349.081.031,05	€ 315.736.593,28	€ 330.712.871,40	€ -18.368.159,65
Costi della produzione	€ 346.596.887,76	€ 343.505.797,71	€ 352.991.863,32	€ 6.394.975,56
Differenza + -	€ 2.484.143,29	€ -27.769.204,43	€ -22.278.991,92	€ -24.763.135,21
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -652.457,12	€ -377.190,32	€ -673.108,37	€ -20.651,25
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 5.037.690,37	€ 772.331,22	€ 773.393,52	€ -4.264.296,85
Risultato prima delle Imposte	€ 6.869.376,54	€ -27.374.063,53	€ -22.178.706,77	€ -29.048.083,31
Imposte dell'esercizio	€ 6.851.502,44	€ 6.462.908,07	€ 6.731.516,15	€ -119.986,29
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 17.874,10	€ -33.836.971,60	€ -28.910.222,92	€ -28.928.097,02

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

pari a € -18.368.159,65 riferito principalmente a:

	voce	importo
	1) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	€ -17.341.679,29
	2) RETTIFICA CONTRIBUTI CONTO ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI	€ 193.811,44
	3) UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI ESERCIZI PRECEDENTI	€ 159.644,04
	4) RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIO SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA	€ 2.019.137,94
	5) CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI	€ -3.370.639,19
	6) COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA PER PRESTAZIONI SANITARIE (ticket)	€ 67.965,60
	7) QUOTA CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE IMPUTATA NELL'ESERCIZIO	€ -51.872,52
	8) INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	€ 0,00
	9) ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ -44.527,67

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	€ 0,00
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 0,00
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	<b>€ 0,00</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 € 6.394.975,56 riferito principalmente a:

voce	importo
1) ACQUISTI DI BENI	€ 2.900.217,43
2) ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	€ 3.998.886,46
3) ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	€ 1.102.778,58
4) MANUTENZIONE E RIPARAZIONE	€ 806.306,17
5) GODIMENTO DI BENI DI TERZI	€ 142.386,66
6) COSTI DEL PERSONALE	€ -2.975.390,67
7) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ -22.853,10
8) AMMORTAMENTI	€ -51.113,07
9) SVALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI E DEI CREDITI	€ -654.839,20
10) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	€ 350.244,81
11) ACCANTONAMENTI	€ 798.351,48

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento

pari a € -20.651,25 riferito principalmente a:

voce	importo
1) INTERESSI ATTIVI ED ALTRI PROVENTI FINANZIARI	€ -20.171,92
2) INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	€ -479,33

**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 € -4.264.296,85 riferito principalmente a:

	voce	importo
	b) Altri proventi straordinari	€ -2.214.983,82
	b) Altri oneri straordinari	€ -2.049.313,03

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

Si rinvia alla relazione del Responsabile della SSU Programmazione e Controllo direzionale, in merito alla programmazione aziendale, sopra riportata.

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:

Il Bilancio Preventivo adottato tardivamente (come era già avvenuto per il Bilanci Preventivi 2021, 2022, 2023) è redatto in ottemperanza a:

- Linee di indirizzo contenute nella DGR n. 945 del 27.5.2024 recante "Linee di Programmazione e Finanziamento delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2024";
- Nota regionale prot. 16.5.2024 0501825.U, con la quale sono attribuiti all'Azienda USL di Imola obiettivi di budget di spesa su specifici fattori produttivi a maggiore assorbimento di risorse.
- Nota regionale prot. 28.5.2024 0547238.U, con la quale la Regione ha fornito "Indicazioni tecniche per la predisposizione dei bilanci preventivi economici 2024 e della proposta di Piano Attuativo del PIAO relativo alla Programmazione Triennale dei Fabbisogni del Personale (PTFP) 2024-2026";
- Comunicazione regionale, in atti prot. 18607 del 5.6.2024, avente 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 del Personale (PTFP) 2024-2026 – INTEGRAZIONE".
- Nota regionale prot. 14.3.2024 02767795.U, contenente le indicazioni per la compilazione delle Schede del Piano Investimenti 2024-2026.

Il risultato economico fortemente negativo si determina principalmente per effetto della riduzione dei contributi in conto esercizio e dell'incremento dei costi come sopra dettagliato, posto che, ai sensi della DGR n. 945/2024 la Regione ha impostato la programmazione prendendo a riferimento, per la definizione del quadro complessivo delle risorse, il solo fabbisogno finanziario indistinto ripartito fra le Regioni e Province autonome, sulla base dei criteri già indicati per l'anno 2023, e che quota parte delle risorse a garanzia dell'equilibrio economico - finanziario restano allocate a livello centrale, in attesa di essere successivamente ripartite ed assegnate nel corso dell'esercizio.

Il Collegio raccomanda la massima attenzione alla riduzione dei costi controllabili direttamente dall'Azienda.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

MARA MARMOCCHI *f.to Mara Marmocchi*

---

MICHELINA SCIOLI *f.to Michelina Scioli*

---

ARNALDO SENIZZA *f.to Arnaldo Senizza*

---