

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 08/07/2025 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 2025.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Marmocchi Mara, Senizza Arnaldo, Scioli Michelina

Paternò Anna Rita - Responsabile UOS Programmazione e Controllo Direzionale

Severi Silvia - Segreteria

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 142 del 04/07/2025

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 07/07/2025 , con nota prot. n. 23474

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:

La Direttrice Generale non può presenziare per sopraggiunti impegni; la sostituisce la Responsabile dell'UOS Programmazione e Controllo Direzionale dott.ssa Anna Rita Paternò, che illustra i criteri utilizzati per la predisposizione del Bilancio Economico Preventivo 2025.

Il Bilancio economico preventivo 2025 dell'AUSL di Imola è redatto con riferimento al quadro di programmazione regionale dettato con DGR n. 972 del 23/06/2025 recante "Linee di Programmazione e Finanziamento delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2025".

Si riportano di seguito i riferimenti regionali le cui indicazioni si riflettono sulla programmazione per il 2025:

- La nota regionale prot. 25/2/2025 0188115.U, in atti prot. 6656 del 25/2/2025, con la quale sono attribuiti all'Azienda USL di Imola obiettivi di budget di spesa su specifici fattori produttivi a maggiore assorbimento di risorse;
- La nota regionale prot. 21/3/2025 0288818.U, in atti prot. 10118 del 21/3/2025, contenente le indicazioni per la compilazione delle Schede del Piano Investimenti 2025-2027;
- La nota regionale prot. 18/6/2025 0605059.U, in atti prot. 21362 del 19/6/2025, con la quale la Regione ha fornito "Indicazioni tecniche per la predisposizione dei bilanci preventivi economici 2025 e della proposta di Piano Attuativo del PIAO relativo alla Programmazione Triennale dei Fabbisogni del Personale (PTFP) 2025-2027".
- La comunicazione regionale in atti prot. 21711 del 23/6/2025 riportante "precisazione PTFP con riferimento alla nota oggetto: "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)".

- La D.G.R n. 972 del 23/6/2025 recante "Linee di Programmazione e Finanziamento delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2025";
- La D.G.R n. 973 del 23/6/2025 avente ad oggetto "DGR n. 990/2023 recante Linee Guida per la predisposizione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione nelle Aziende e negli Enti del SSR- Modifica, integrazioni e indicazioni operative per la predisposizione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione nelle Aziende ed Enti del SSR";
- La Deliberazione n. 129 del 25/6/2025 avente ad oggetto "Adozione del Programma triennale dei lavori 2025-2027 e approvazione dell'elenco annuale 2025 ai sensi dell'art. 37 D. lgs. 36/2023 "Codice dei contratti pubblici".

Per quanto riguarda i fattori produttivi più significativi, la Regione ha fornito le seguenti indicazioni di cui alla DGR 972/2025:

- Acquisto Ospedaliero dei Farmaci: si prevede a livello regionale una spesa di 1,438 mld di euro corrispondente a +7,6% verso il 2024, con scostamenti differenziati fra le Aziende sanitarie Tale previsione considera sia l'incremento dovuto alla ricaduta dei farmaci con innovatività scaduta nell'anno precedente o in scadenza nell'anno in corso che l'aumento legato al numero di casi trattati e ai costi delle terapie a maggior impatto.
- Dispositivi Medici: si prevede a livello regionale una spesa di 720,3 milioni di euro corrispondente ad un incremento rispetto al 2024 in linea con l'incremento massimo delle risorse del fondo sanitario (1,9%).
- Farmaceutica convenzionata: si prevede a livello regionale un impatto complessivo sulla spesa netta convenzionata pari al + 3,8% rispetto al 2024, con scostamenti differenziati a livello aziendale, anche in relazione alla spesa netta procapite pesata. La Regione richiama inoltre la Deliberazione n. 390/2025 relativa all'introduzione di misure di compartecipazione alla spesa per l'assistenza farmaceutica territoriale, di cui le Aziende devono tener conto nei bilanci.
- Mobilità infra regionale: le Aziende devono tenere conto, per la mobilità extra provinciale relativa all'attività di degenza, valori di produzione risultanti dalla matrice di mobilità predisposta dal livello regionale (sulla base dei dati di produzione consuntivi 2024), salvo accordi consensuali fra le Aziende. Relativamente alle altre voci di mobilità extra-provinciale (fatta eccezione per le degenze) le Aziende dovranno tenere conto della produzione 2025 in base agli ultimi dati disponibili dai ritorni informativi, salvo accordi consensuali tra le aziende.
- Mobilità extra regionale: Relativamente alla mobilità extraregionale attiva le Aziende sanitarie dovranno esporre una stima della propria attività 2025. Per quanto riguarda la mobilità passiva interregionale, le Aziende USL dovranno fare riferimento ai dati di cui alla nota Prot. 05/07/2024.0736472 ad oggetto Mobilità passiva interregionale anno 2023. Relativamente alle prestazioni ospedaliere e di specialistica ambulatoriale rese da strutture private accreditate per residenti fuori regione, ai sensi di quanto previsto dalla nota Prot. 20/05/2025.0496430, le Aziende USL dovranno indicare in questa prima fase previsionale un valore non superiore alla produzione fatturata a livello aziendale nell'anno 2023.
- 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 quanto previsto dai protocolli d'intesa tra Regione Emilia-Romagna e Associazione Italiana di Ospedalità Privata (AIOP) - Sezione Emilia-Romagna per la regolamentazione dei rapporti economici finalizzati alla fornitura di prestazioni ospedaliere per l'anno 2024, 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 PTFP che si configura quale strumento di programmazione attuativo delle scelte strategiche contenute nel PIAO. In relazione al percorso procedurale per la sua approvazione si prende atto della DGR 972 del 23/6/2025 che dispone la modifica della disciplina regionale relativa al percorso procedurale per l'approvazione regionale del Piano Triennale dei fabbisogni del personale, adottato in via provvisoria dalle Aziende Sanitarie in sede di adozione dei bilanci economici preventivi, prevedendo che sia approvato dalla Giunta regionale contestualmente all'approvazione dei bilanci economici preventivi; la D.G.R. n. 973 del 23/6/2025 avente ad oggetto "DGR n. 990/2023 recante Linee Guida per la predisposizione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione nelle Aziende e negli Enti del SSR- Modifica, integrazioni e indicazioni operative per la predisposizione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione nelle Aziende ed Enti del SSR" che, in tema Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale (PTFP), conferma le disposizioni contenute nella D.G.R. n. 972/2025 sopra richiamate. Come da indicazioni regionali, la proposta di PTFP per il triennio 2025-2027 deve essere impostata in coerenza con le linee di programmazione regionale e con l'obiettivo economico-finanziario assegnato.
- Piano Investimenti 2025-2027: il Piano Investimenti 2025-2027 deve essere redatto conformemente alle indicazioni fornite con Nota regionale prot. 21/3/2025 0288818.U, in atti prot. 10118 del 21/3/2025, contenente le indicazioni per la compilazione delle Schede del Piano Investimenti 2025-2027.

La dott.ssa Anna Rita Paternò, illustra i criteri utilizzati per la previsione 2025 dei ricavi e dei costi più rilevanti, facendo preliminarmente presente che con la nota regionale in atti prot. 21362 del 19/6/2025, la Regione ha previsto che le Aziende dovranno tenere conto delle azioni aziendali concordate in riferimento ai fattori produttivi monitorati bimestralmente con le indicazioni già trasmesse con apposite note aventi ad oggetto "Obiettivi di budget-2025" indirizzate ad ogni singola azienda; si precisa al riguardo che costituisce obiettivo per le singole aziende un valore complessivo di costi operativi¹ non superiore al valore previsionale 2025 così come comunicato in esito alla nota prot. 21/02/2025.0177025.U recante "Indicazioni per una prima predisposizione dei preventivi economici per l'anno 2025", valutando eventuali margini di efficientamento e di compensazione tra voci incrementali e decrementali con riferimento al complesso di tutti i fattori produttivi oggetto di monitoraggio. La nota stessa precisa che i Costi operativi si intendono quelli definiti nel prospetto "Riclassificato" (al netto di saldi gestione straordinaria, finanziaria, nonché accantonamenti e partite di giro).

- VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Valore della Produzione del Preventivo 2025 ammonta complessivamente a € 333.111.835 e presenta un significativo decremento rispetto al Consuntivo 2024 per € -21.051.229 (-5,94%), mentre rispetto al Preventivo 2024 presenta un lieve incremento pari a € +2.398.963 (+0,73%). La diminuzione rispetto al Consuntivo 2024 è dovuta al minore livello di finanziamento che si osserva sui "Contributi in conto esercizio" con una riduzione di € -10.127.072 (-3,57%), alla riduzione di € -5.727.858 (-69,94%) sui "Concorsi, recuperi e rimborsi" dove a consuntivo era contabilizzato il pay back farmaceutico, nonché alla riduzione dei Proventi e Ricavi di esercizio per € -3.683.699 derivante principalmente da minore produzione della MRI spa.

-Contributi in conto esercizio: i contributi in conto esercizio in sede di Preventivo 2025 presentano una riduzione di € -10.127.072 (-3,57%) rispetto al Consuntivo 2024, mentre in confronto al Preventivo 2024 la variazione presenta un incremento di € +6.835.166 (+2,56%). Al netto dei contributi relativi al Fondo Regionale per la non autosufficienza (FRNA), la riduzione dei contributi risulta maggiore presentando uno scostamento rispetto al Consuntivo 2024 pari a € -13.199.482 (-4,93%). Tale diminuzione deriva dal livello di finanziamento ricevuto in sede di Preventivo 2025 che, allo stato, non contempla l'integrazione della quota capitaria, i contributi finalizzati e la quota di concorso all'equilibrio.

Utilizzo fondi per quote inutilizzate: si tratta di contributi in conto esercizio di parte corrente vincolati, assegnati nel 2024 o esercizi precedenti e accantonati negli appositi fondi, di cui si prevede la spesa nell'esercizio 2025. L'utilizzo di tali fondi ammonta a € 436.418 per FRNA e FNA ed è stimata in € 1.692.078 per la gestione aziendale al netto del FRNA-FNA.

- Proventi e Ricavi di esercizio: la variazione complessiva rispetto al Consuntivo 2024 risulta pari a € -3.683.699 (-7,64%) mentre rispetto al Preventivo 2024 la variazione risulta pari a € -2.814.827 (-5,95%); tale riduzione complessiva è principalmente ascritta all'attività della MRI spa, sia rispetto al Consuntivo 2024 che rispetto al Preventivo 2024, configurandosi una riduzione di € -2.789.036 (-14,75%) per Mobilità attiva extra-RER e di € -537.679 (-4,97%) per Mobilità attiva infra-RER. La Mobilità attiva per produzione diretta aziendale configura una riduzione complessiva (infra-RER ed extra-RER) di € -317.731 (-2,75%) rispetto al Consuntivo 2024 (esercizio in cui si era registrato un incremento della produzione rispetto al precedente esercizio 2023), mentre si presenta in linea con il Preventivo 2024 (-0,40%). La riduzione delle prestazioni infra-RER rispetto al Consuntivo 2024 si osserva, in particolare, sulle prestazioni di degenza (-5,65%), sulla Specialistica ambulatoriale (-8,84%) e sulla Somministrazione Farmaci (-8,51%).

- Rimborsi: L'ammontare complessivo dell'aggregato economico che accoglie i valori di rimborso configura una riduzione di € -5.727.858 (-69,94%) rispetto al Consuntivo 2024 ed una diminuzione di € -393.380 (-13,78%) in confronto al Preventivo 2024. La significativa riduzione sul Consuntivo 2024 deriva dai rimborsi per pay back per superamento dei tetti di spesa per farmaceutica, contabilizzati nel Consuntivo 2024 e non previsti nel Preventivo 2025 che si presenta, infatti, sostanzialmente in linea con il Preventivo 2024. L'aggregato comprende inoltre i rimborsi da altre Aziende Sanitarie che presentano una riduzione di € -545.902 (-22,65%) ove incide, in misura prevalente, la previsione di riduzione del fatturato attivo relativo all'attività della Banca delle Cornee pari ad € 530.000 in quanto l'AUSL di Bologna (Azienda capo-fila della gestione unificata interaziendale della Banca Cornee) ha avviato la concentrazione sulla propria sede una parte preponderante di produzione in vista della unificazione delle attività in un'unica sede su Bologna.

- Compartecipazione alla spesa (ticket): il Preventivo 2025 configura un lieve aumento rispetto al Consuntivo 2024 nella misura del +1,15% (pari a € + 61.861) ed un incremento di € +166.607 rispetto al Preventivo 2024.

- Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio: riguarda la quota di contributi in c/capitale imputata all'esercizio; si tratta delle sterilizzazioni degli ammortamenti stimati per il 2025, determinati sulla base dell'utilizzo rilevato a Consuntivo 2024.

- Altri ricavi e proventi: configurano una riduzione pari a € -29.628 rispetto al Consuntivo 2024 (-5,09%) e pari a € -49.248 in confronto al Preventivo 2024 (-8,19%). Concorrono alla riduzione una minore previsione di sanzioni per mancata disdetta delle prenotazioni delle prestazioni.

COSTI DELLA PRODUZIONE

I Costi della Produzione del Preventivo 2025 evidenziano una variazione complessiva in aumento di € +4.742.801 (+1,32%) rispetto al Consuntivo 2024, mentre si rileva un incremento di € +11.783.199,78 (+3,34%) rispetto al Preventivo 2024.

Nell'ambito dei Costi della Produzione, il Fondo per la non Autosufficienza presenta un aumento rispetto al precedente esercizio di € + 1.557.257 (+8,59%), mentre la gestione della controllata Montecatone Rehabilitation Institute spa (MRI) configura un decremento rispetto al 2024 pari a € -3.383.760 (-11,34%). Al netto delle partite relative alla gestione FRNA e MRI spa che nell'ambito del Bilancio aziendale costituiscono delle partite di giro in equilibrio tra costi e ricavi, i Costi della Produzione strettamente correlati all'attività aziendale configurano a Preventivo 2025 un incremento di € +6.569.304 (+2,11%) rispetto al Consuntivo 2024 ed una variazione in aumento sul Preventivo 2024 pari a € +12.489.060 (+4,08%).

Sull'incremento dei Costi di Produzione 2025 incidono, in particolare, gli aumenti attesi su Assistenza Farmaceutica, Acquisto Ospedaliero Farmaci, Dispositivi Medici nonché la spesa per i rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato.

Acquisto di beni sanitari e non sanitari

Il valore complessivo di beni di consumo a Preventivo 2025 configura un incremento rispetto al Consuntivo 2024 di € +3.708.764 (+7,46%) nonché rispetto al Preventivo 2024 per un valore pari a € +4.751.154 (+9,76%). 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 +7,6% verso il 2024, con scostamenti differenziate tra le Aziende Sanitarie. Per quanto riguarda l'AUSL di Imola l'obiettivo di spesa assegnato prevede un incremento del +9,9%, pari in valore assoluto ad un incremento di € +2.900.329. Tale obiettivo di spesa esclude i farmaci innovativi (pieni e condizionati), gli antibiotici "reserve", l'ossigeno ed i vaccini. Include i farmaci oncologici ad alto costo

per le indicazioni terapeutiche prive del requisito di innovatività (piena e condizionata). Il valore di spesa relativo ai farmaci innovativi riflesso nel Preventivo 2024, ammonta a € 663.715,15 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, fluorochinoloni, Carbapenemici nonché antibiotici "reserve"; ricorso al farmaco economicamente più vantaggioso, a parità di altre condizioni, nell'ambito dei farmaci per la terapia del dolore e dei farmaci biosimilari; favor verso le molecole a migliore rapporto costo/opportunità per i farmaci immunomodulatori, oncologici orali ed endovenosi, farmaci ipolipemizzanti e farmaci cardiovascolari; 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.

In relazione alla spesa per Dispositivi Medici La programmazione regionale di spesa per i Dispositivi Medici prevede un aumento di spesa del +1,9% rispetto al valore del CE IV Trimestre 2024.

La programmazione di spesa per i Dispositivi Medici riflessa nel Preventivo 2025 è posta in coerenza con l'obiettivo di budget assegnato per l'AUSL di Imola, di cui alla nota RER prot. 25.2.2025 0188115.U, in atti prot. 6656 del 25.2.2025, pari in valore assoluto a € 13.176.190. Tale valore costituisce un incremento rispetto al CE IV TRIM 24 pari a € +268.211 (+2,08%). La sostenibilità ai fini del raggiungimento dell'obiettivo di spesa è strettamente monitorata in relazione ai diversi e numerosi fattori che vi concorrono quali: dispositivi impiantabili, dispositivi medici dedicati alla chirurgia robotica (Chirurgia generale, Urologia, Ginecologia), strumentario chirurgici. L'aggregato di spesa dei Dispositivi Medici comprende inoltre l'allocazione della spesa per i dispositivi precedentemente allocati nell'ambito dell'Assistenza protesica con riferimento agli articoli di cui agli elenchi 2/A e 2/B del DPCM LEA 12/1/2017, pari complessivamente a € 1.294.738, che sono esclusi dall'obiettivo di spesa trattandosi di diversa allocazione di conto economico. La previsione di spesa per il 2025 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 impiantabili (protesi anca – protesi ginocchio – dispositivi per la gestione del diabete – dispositivi per chirurgia robotica – guanti chirurgici e non chirurgici).

- Servizi Sanitari

La spesa per l'Acquisto di Servizi (sanitari e non sanitari) presenta uno scostamento complessivo rispetto al Consuntivo 2024 pari ad una diminuzione di € -3.965.958 (-2,05%) mentre in confronto al Preventivo 2024 si osserva un incremento di € +682.551 (+0,36%). Concorre alla riduzione l'aggregato dei Servizi sanitari pari a € - 5.860.045 (-3,34%), mentre l'ambito dei Servizi non sanitari configura un incremento di € +1.894.087 (+10,75%).

La spesa relativa all'attività erogata dalla MRI spa concorre alla riduzione complessiva con una diminuzione pari a € -3.383.760 (-11,34%) rispetto al Consuntivo 2024. La spesa relativa all'acquisto di servizi FRNA presenta un decremento di € -848.336 rispetto al Consuntivo 2024 (-4,80%) ed un sostanziale mantenimento rispetto al Preventivo 2024 per un valore pari a € -46.173 (-0,27%).

Al netto pertanto di tali partite di giro, la spesa ascritta all'attività aziendale per Servizi Sanitari configura una riduzione di € -1.627.949 (-1,27%) in confronto al Consuntivo 2024 mentre presenta un aumento di € +3.105.242 (+2,52%) in confronto al Preventivo 2024.

Si evidenzia di seguito l'analisi per macro fattori:

- Mobilità passiva: nell'ambito della spesa per l'Acquisto dei Servizi sanitari è compresa la mobilità passiva per prestazioni rese da Aziende pubbliche infra-RER ed extra-RER a residenti imolesi, pari complessivamente a € 44.341.244 in sede di Preventivo 2025; la spesa presenta un decremento rispetto al Consuntivo 2024 pari a € -958.389 (-2,12%) ed un sostanziale mantenimento rispetto al Preventivo 2024 (€ +146.688 (+0,33%). Le previsioni di spesa della mobilità sono state effettuate rispettando i criteri regionali di cui alla Nota PG 18/6/2025 0605059.U in atti prot. 21362 del 19/6/2025. La diminuzione è interamente relativa al livello infra regionale è correlata principalmente alla minore previsione di spesa di mobilità passiva per somministrazione farmaci relative in particolare a prestazioni di day service oncologico concentrate prevalentemente presso IRCSS-Azienda Ospedaliero Universitario di Bologna e AUSL di Bologna.

- 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 territoriali.

La previsione 2025 comprende le competenze e gli oneri relativi all'incidenza dei rinnovi contrattuali ACN del triennio 2016-2016 e del triennio 2019-2021.

- Farmaceutica convenzionata: la programmazione regionale 2025 prevede un incremento della spesa farmaceutica convenzionata pari al + 3,8% rispetto al 2024, con scostamenti differenziati a livello aziendale, anche in relazione alla spesa netta pro-capite pesata. Per l'AUSL di Imola il budget di spesa assegnato con Nota PG 18/6/2025 0605059.U in atti prot. 21362 del 19/6/2025, è pari ad un incremento del +3,4% corrispondente ad un valore di spesa complessiva pari a € 17.746.089. Sulla base dell'andamento, l'Azienda ha riflesso nel Preventivo 2025 un incremento di spesa rispetto al 2024 corrispondente ad un +4,06%, precisando al contempo che nel presente preventivo sono altresì riflessi gli effetti della manovra ticket regionale (DGR n. 390/2025) la cui stima è prevista in € 678.000 a riduzione della spesa farmaceutica convenzionata.

Inoltre, al fine di contenere l'incremento della spesa, l'Azienda ha in essere obiettivi specifici su categorie terapeutiche critiche per consumi e spesa al fine di contenere l'utilizzo delle categorie terapeutiche maggiormente suscettibili di impieghi inappropriati e favorire il ricorso ai farmaci non coperti da brevetto.

-Specialistica da convenzionati esterni, interni e Simil-alp: si osserva una variazione complessiva di spesa rispetto al Consuntivo 2024 pari a € +311.605 (+4,21%) dove incide, in particolare, l'incremento della spesa per acquisto da convenzionati interni che configura un aumento di € +230.000 (+11,68%); la spesa per l'acquisto di prestazioni da convenzionati esterni configura un incremento di € +146.206 (+3,01%) rispetto al Consuntivo 2024. In riduzione si configura l'acquisto di prestazioni aggiuntive in Simil-alp per un valore pari a € -64.601 (-11,42%).

- Assistenza protesica e integrativa: l'aggregato presenta una diminuzione di spesa sia rispetto al Consuntivo 2024 che al Preventivo 2024 a seguito dell'allocazione della spesa degli articoli - Dispositivi Medici - di cui agli elenchi 2/A e 2/B del DPCM LEA 12/1/2017 per un valore complessivo pari a € -740.041.

- Case di cure (degenza): le prestazioni di degenza rese dagli Ospedali privati presentano un valore di Previsione 2025 in lieve incremento rispetto al Consuntivo 2024, pari a € +47.682 (+0,58%), mentre rispetto al Preventivo 2024 si rileva un incremento di € +286.584 (+3,57%). Le previsioni 2025 tengono conto delle indicazioni regionali che prevedono valori in linea con quanto previsto dai protocolli d'intesa tra la Regione Emilia-Romagna e l'Associazione Italiana di Ospedalità Privata (AIOP) per la regolamentazione dei rapporti economici finalizzati alla fornitura di prestazioni ospedaliere per l'anno 2024 (di cui alla DGR n. 1422/2024), tenendo conto delle committenze aggiuntive a livello locale. Per quanto riguarda il Budget 1 intra-AUSL i valori sono in linea con l'Accordo locale sottoscritto dall'AUSL di Imola, unitamente all'AUSL di Bologna e all'Associazione AIOP, oltre ai valori per gli invii diretti. Per quanto riguarda l'alta specialità i valori di previsione sono in linea con l'Accordo locale sottoscritto dall'Azienda USL di Imola con Maria Cecilia Hospital.

- Prestazioni di psichiatria residenziale e semi-residenziale: le spese per rette per assistenza psichiatrica presso strutture residenziale e semiresidenziale, configura una riduzione di spesa rispetto al Consuntivo 2024 per € -73.116 (-1,75%) e un sostanziale mantenimento rispetto al Preventivo 2024 (-0,21%).

- Prestazioni socio - sanitarie a rilevanza sanitaria: i valori comprendono sia le poste correlate all'utilizzo del bilancio FRNA che la spesa specifica aziendale. Si osserva che l'ambito relativo al FRNA configura un livello di spesa in riduzione rispetto al Consuntivo 2024 per € -795.319 (-4,80%), fatto salvo le risorse di cui al finanziamento assegnato in sede di Preventivo 2025 e poste in accantonamento, che saranno utilizzate in corso d'esercizio al fine di potenziare il livello della spesa da sostenere rispetto al fabbisogno. La spesa per prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria ascritta all'attività aziendale presenta un sostanziale mantenimento rispetto al precedente esercizio (-0,44% pari a € -23.676).

- Montecatone Rehabilitation Institute spa: il Preventivo 2025 relativamente ai costi per prestazioni rese a residenti dell'AUSL di Imola configura una riduzione rispetto al Consuntivo 2024 per € -270.290 (-10,93%). Per quanto riguarda l'attività della MRI spa verso non residenti si configura un decremento rispetto al Consuntivo 2024 pari a € -3.383.760 (-11,34%). 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.

- Servizi non sanitari

L'acquisto dei Servizi non sanitari, ove sono compresi i servizi alberghieri (pulizie-sanificazione, lavanolo, smaltimento rifiuti) nonché le utenze configurano complessivamente un incremento rispetto al Consuntivo 2023/24, pari a € +1.894.087 (+10,75%), mentre rispetto al Preventivo 2024 l'incremento risulta pari a € +714.008 (+3,80%).

Si evidenzia che i principali fattori che incidono sull'incremento di spesa rispetto al Consuntivo 2024 sono rappresentati dai costi energetici ovvero:

- Energia Elettrica che configura un incremento di € +549.624 (+21,55%)

- Il Riscaldamento configura un incremento di € +670.413 (+33,70%)

Tali due fattori concorrono a determinare complessivamente un aumento di € +1.220.036.

Tra gli altri principali fattori si rileva l'incremento di spesa nell'ambito degli "Altri servizi non sanitari" pari a € +641.902 (+30,85%) derivante dall'implementazione del servizio presidio fisso di telefonia (€ +48.000) e del servizio di attivazione delle squadre di emergenza antincendio presso il Presidio Ospedaliero (€ +330.000); tale servizio assolve ad una funzione che nel biennio precedente era garantita da n. 6 operatori tecnici progressivamente collocati in quiescenza e non sostituiti. Incide inoltre, per la parte di incremento restante, la spesa per servizi professionali di progettazione e direzione lavori.

- Manutenzioni

La previsione 2025 configura un incremento di € +214.649 (+3,08%) rispetto al Consuntivo 2024 e di € +724.146 in confronto al Preventivo 2024. L'incremento più significativo si presenta sull'aggregato BA1970 pari ad € +136.552 dovuto sia ad un incremento della spesa relativa alla nuova convenzione Intercent-ER sia all'introduzione di nuovi sistemi di potenziamento della sicurezza (per prevenire o mitigare attacchi cyber).

- Godimento beni di terzi

La previsione 2025 osserva un sostanziale mantenimento rispetto al Consuntivo 2024 pari a € +12.117 (+0,50%) ed un lieve incremento rispetto al Preventivo 2024 pari a € +18.932 (+0,78%). L'aggregato riguarda prevalentemente costi per canoni di noleggio per apparecchiature sanitarie e non sanitarie.

- Risorse Umane

PERSONALE DIPENDENTE: la spesa per il personale dipendente ammonta a € 94.888.150 con una variazione rispetto al Consuntivo 2024 di € -2.576.496; al riguardo, si precisa che, in sede di Preventivo 2025, sono poste fra gli accantonamenti l'IVC relativa ai rinnovi contrattuali del triennio 2022-2024 che dovrà essere corrisposta in corso d'anno, nella misura incrementale del 6,7% prevista dall'art. 1, comma 28 L. 213/2023, nonché gli oneri relativi al differenziale tra l'incremento retributivo del 5,78% (al netto dell'IVC). Sono altresì collocati fra gli accantonamenti gli oneri relativi all'IVC del rinnovo contrattuale 2025-2027, ai sensi dell'art. 1, comma 128 della L. 207/2024. L'ammontare complessivo degli accantonamenti per il personale dipendente ammonta a € 5.009.845,62.

La spesa del personale dipendente prevista a Preventivo 2025 è in linea con l'obiettivo di spesa assegnato con la già richiamata nota PG 25/2/2025 0188115.U, in atti prot. 6656 del 25/2/2025, e prevede di fatto il mantenimento del volume di spesa risultante in sede di CE IV TRIM 2024, al netto degli incrementi derivanti dagli istituti contrattuali e dagli emolumenti accessori di legge. 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", e successive DGR 972/2025 e 973/2025, l'AUSL di Imola ha predisposto il "Piano Attuativo del PIAO 2025-2027 relativo alla Programmazione triennale dei Fabbisogni di Personale" quale proposta, che costituisce parte integrante del presente documento.

PERSONALE ATIPICO: la spesa complessiva comprende le forme di lavoro atipico (consulenze, collaborazioni, lavoro interinale, lavoro autonomo). La spesa per l'ambito non sanitario configura un decremento della spesa pari a € -44.121 (-8,69%) mentre rispetto al Preventivo 2024 si rileva un decremento di € -135.449 (-22,62%). La spesa specifica per il lavoro in somministrazione interinale di area non sanitaria configura un decremento di € -55.426 (-42%).

La spesa per l'ambito sanitario, configura a Preventivo 2025 una variazione rispetto al Consuntivo 2024 pari a € +14.261 (+0,73%). Nell'ambito di tale aggregato è compresa la spesa per il lavoro in somministrazione interinale di area sanitaria la cui spesa specifica configura un decremento rispetto al Consuntivo 2024 pari a € -227.539 (-39%) mentre si presenta in incremento la spesa relativa alle consulenze specialistiche fornite da Aziende sanitarie della Regione, prevalentemente di Area Metropolitana, a seguito di convenzioni specifiche.

- Accantonamenti: il Preventivo 2025 presenta un valore complessivo di accantonamenti pari a € 10.801.556 con un aumento rispetto al Consuntivo 2024 di € +7.648.129 (242,53%). In relazione al FRNA si osserva un accantonamento pari a € 2.842.012, pertanto al netto del FRNA, gli accantonamenti ammontano a € 7.959.544 con una variazione sul Consuntivo 2024 di € +5.242.535 (+192,95%).

Le principali poste di accantonamento sono relative ad:

- 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 e per gli oneri relativi al differenziale tra l'incremento retributivo del 5,78% (al netto del IVC) nella misura del 50% in quanto l'altro 50% rimane a carico della GSA; il valore complessivo di tali accantonamenti è pari a € 4.532.716,17.

- accantonamenti a fondo per i rinnovi contrattuali triennio 2025-2027 ai sensi dell'art. 1, comma 128 della L. 207/2024, pari complessivamente a € 477.129,45.

- accantonamenti per il rinnovo contrattuale del personale convenzionato per il triennio ACN 2022-2024 che prevede un incremento retributivo del 5,78% ai sensi dell'art. 1, comma 30 della L. 213/23 pari complessivamente a € 534.483 (accantonato nella misura del 50%, mentre il restante 50% rimane accantonato in GSA).

- accantonamento per la gestione diretta dei sinistri nella misura complessiva di € 1.000.000

Inoltre, la programmazione economica è accompagnata dalla programmazione operativa contenuta nel documento di budget 2025 rappresentato nel BEP che illustra gli interventi previsti a livello territoriale, ospedaliero e di assistenza pubblica 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 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 precisa che gli importi indicati nella colonna A "Consuntivo 2023" sono invece da riferirsi al Consuntivo 2024, 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 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	€ 354.163.063,38	€ 330.712.871,40	€ 333.111.834,56	€ -21.051.228,82
Costi della produzione	€ 360.032.261,94	€ 352.991.863,31	€ 364.775.063,09	€ 4.742.801,15
Differenza + -	€ -5.869.198,56	€ -22.278.991,91	€ -31.663.228,53	€ -25.794.029,97
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -643.312,74	€ -673.108,37	€ -354.627,68	€ 288.685,06
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.624.581,23	€ 773.393,52	€ 993.383,43	€ -1.631.197,80
Risultato prima delle Imposte	€ -3.887.930,07	€ -22.178.706,76	€ -31.024.472,78	€ -27.136.542,71
Imposte dell'esercizio	€ 6.943.603,47	€ 6.731.516,16	€ 6.606.624,01	€ -336.979,46
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -10.831.533,54	€ -28.910.222,92	€ -37.631.096,79	€ -26.799.563,25

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

pari a € -21.051.228,82 riferito principalmente a:

	voce	importo
	1) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	€ -10.127.071,52
	2) RETTIFICA DI CONTRIBUTI IN C/ ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI	€ 102.797,25
	3) UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI ESERCIZI PRECEDENTI	€ -1.614.768,73
	4) RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIOSANITARIE A RILEVANZA SANITARIA	€ -3.683.698,66
	5) CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI	€ -5.727.857,72
	6) COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA PR PRESTAZIONI SANITARIE (Ticket)	€ 61.861,42
	7) QUOTA CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE IMPUTATA NELL'ESERCIZIO	€ -32.862,57
	8) INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	€ 0,00
	9) ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ -29.628,29

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
Totale contributi c/esercizio	€ 0,00

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un incremento pari a € 4.742.801,15 riferito principalmente a:

	voce	importo
	1) ACQUISTO DI BENI	€ 3.708.764,48
	2) ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	€ -5.860.044,54
	3) ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	€ 1.894.086,72
	4) MANUTENZIONE E RIPARAZIONE (ordinaria esternalizzata)	€ 214.648,75
	5) GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 12.117,00
	6) COSTI DEL PERSONALE	€ -2.576.496,22
	7) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ -17.638,16
	8) AMMORTAMENTI	€ -8.680,41
	9) SVALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI E DEI CREDITI	€ -1.057,17
	10) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	€ 271.028,30
	11) ACCANTONAMENTI	€ 7.648.129,00

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

pari a € 288.685,06 riferito principalmente a:

	voce	importo
	1) INTERESSI ATTIVI ED ALTRI PROVENTI FINANZIARI	€ -4.947,84
	2) INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	€ 293.632,90

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un incremento 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 € -1.631.197,80 riferito principalmente a:

	voce	importo
	1) PROVENTI STRAORDINARI	€ -6.393.629,53
	2) ONERI STRAORDINARI	€ 4.762.431,73

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

Si rinvia alla Relazione dell'UOS Programmazione e Controllo Direzionali in merito alla programmazione aziendale sopra riportata.

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:

Il Bilancio Preventivo adottato tardivamente (come era già avvenuto per i Bilanci Preventivi 2021-2022-2023-2024) è redatto in ottemperanza a;

- Linee di indirizzo contenute nella DGR n. 972 del 23/06/2025 recante "Linee di Programmazione e Finanziamento delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2025";
- Nota regionale PG 25/2/2025 0188115.U, in atti prot. 6656 del 25/2/2025, 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 PG 21/3/2025 0288818.U relativa alla compilazione delle Schede Investimenti 2025-2027.
- Nota regionale prot. 18/6/2025 0605059.U, in atti prot. 21362 del 19/6/2025, con la quale la Regione ha fornito "Indicazioni tecniche per la predisposizione dei bilanci preventivi economici 2025 e della proposta di Piano Attuativo del PIAO relativo alla Programmazione Triennale dei Fabbisogni del Personale (PTFP) 2025-2027".
- Comunicazione regionale in atti prot. 21711 del 23/6/2025 riportante "precisazione PTFP con riferimento alla nota oggetto: "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)".
- Comunicazione regionale in atti prot. 22466 del 30/6/2025 avente ad oggetto "Contributi preventivi 2025 - integrazione e precisazioni in ordine alla contabilizzazione dei contributi.
- La Deliberazione n. 129 del 25/6/2025 avente ad oggetto "Adozione del Programma triennale dei lavori 2025-2027 e approvazione dell'elenco annuale 2025 ai sensi dell'art. 37 d.lgs. 36/2023 "codice dei contratti pubblici".
- Comunicazione regionale in atti prot. 23133 del 04/07/2025 con la quale la RER precisa che quota parte delle risorse a garanzia dell'equilibrio economico-finanziario sono allocate a livello centrale, in attesa di essere successivamente ripartite ed assegnate nel corso dell'esercizio.

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.

In relazione alla riduzione dei contributi si richiama quanto indicato dalla Regione con nota agli atti dell'Azienda prot. 23133 del 04/07/2025 riportante: "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" e inoltre "quota parte delle risorse a garanzia dell'equilibrio economico-finanziario sono allocate a livello centrale, in attesa di essere successivamente ripartite ed assegnate nel corso dell'esercizio".

Il Collegio sottolinea pertanto che l'equilibrio economico-finanziario per l'esercizio 2025 potrà essere raggiunto solo mediante l'assegnazione di quanto sopra indicato e con ulteriori assegnazioni da parte della Regione.

Il Collegio raccomanda la massima attenzione al monitoraggio dei costi controllabili direttamente dall'Azienda.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

f.to

Mara Marmocchi

Michelina Scioli

Arnaldo Senizza