

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 02/05/2025 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI IMOLA

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dr.ssa Mara Marmocchi (Presidente)

Dr.ssa Michelina Sciolì (Componente)

Dr. Arnaldo Senizza (Componente)

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 93

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

con nota prot. n. 15118 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 € 10.831.533,54 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 10.849.407,64, pari al 606 %.

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

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio d'esercizio 2024	Differenza
Immobilizzazioni	€ 61.718.870,42	€ 62.107.040,00	€ 388.169,58
Attivo circolante	€ 88.184.738,90	€ 77.802.537,00	€ -10.382.201,90
Ratei e risconti	€ 41.813,86	€ 351.931,50	€ 310.117,64
Totale attivo	€ 149.945.423,18	€ 140.261.508,50	€ -9.683.914,68
Patrimonio netto	€ 49.330.437,97	€ 45.733.284,55	€ -3.597.153,42
Fondi	€ 11.670.136,16	€ 8.269.297,55	€ -3.400.838,61
T.F.R.	€ 1.168.072,60	€ 1.072.814,79	€ -95.257,81
Debiti	€ 87.001.437,19	€ 84.653.147,67	€ -2.348.289,52
Ratei e risconti	€ 775.339,26	€ 532.963,94	€ -242.375,32
Totale passivo	€ 149.945.423,18	€ 140.261.508,50	€ -9.683.914,68
Conti d'ordine	€ 8.216.605,54	€ 7.298.036,44	€ -918.569,10

Conto economico	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 349.081.031,05	€ 354.667.295,54	€ 5.586.264,49
Costo della produzione	€ 346.596.887,76	€ 360.032.261,94	€ 13.435.374,18
Differenza	€ 2.484.143,29	€ -5.364.966,40	€ -7.849.109,69
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -652.457,12	€ -643.312,74	€ 9.144,38
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 5.037.690,37	€ 2.120.349,07	€ -2.917.341,30
Risultato prima delle imposte +/-	€ 6.869.376,54	€ -3.887.930,07	€ -10.757.306,61
Imposte dell'esercizio	€ 6.851.502,44	€ 6.943.603,47	€ 92.101,03
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 17.874,10	€ -10.831.533,54	€ -10.849.407,64

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2024 e relativo bilancio d’esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2024)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 330.712.871,40	€ 354.667.295,54	€ 23.954.424,14
Costo della produzione	€ 352.991.863,32	€ 360.032.261,94	€ 7.040.398,62
Differenza	€ -22.278.991,92	€ -5.364.966,40	€ 16.914.025,52
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -673.108,37	€ -643.312,74	€ 29.795,63
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 773.393,52	€ 2.120.349,07	€ 1.346.955,55
Risultato prima delle imposte +/-	€ -22.178.706,77	€ -3.887.930,07	€ 18.290.776,70
Imposte dell'esercizio	€ 6.731.516,15	€ 6.943.603,47	€ 212.087,32
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -28.910.222,92	€ -10.831.533,54	€ 18.078.689,38

Patrimonio netto	€ 45.733.284,55
Fondo di dotazione	€ 2.658.901,11
Finanziamenti per investimenti	€ 55.190.660,51
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.669.882,12
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 12.402,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -2.967.027,65
Utile (perdita) d'esercizio	€ -10.831.533,54

La perdita di € 10.831.533,54

☒ 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2024
☒ 2)	Riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

☒ 3)

Vengono

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

La Regione aveva autorizzato, in sede di preventivo, una perdita di 28.910.222,92 euro in attesa di ulteriori finanziamenti. La concessione, successiva all'adozione del Bilancio preventivo 2024, dei fondi suddetti ha consentito all'AUSL di ridurre la perdita a 10.831.533,54 euro.

Il Collegio prende atto che, a fronte di tale perdita, la Regione Emilia-Romagna ha disposto di dare copertura integrale alla stessa mediante l'adozione dei seguenti atti:

- D.G.R. n. 604 del 22/04/2025, ad applicare al Bilancio finanziario gestionale 2025-2027, anno di previsione 2025, la quota di euro 188.000.000,00 accantonata nel risultato di amministrazione al 31.12.2024 e già destinata al ripiano dei disavanzi sanitari relativi ad esercizio pregresso in forza della D.G.R. n. 603 del 22/04/2025 di approvazione del Progetto di Legge di Rendiconto generale della Regione Emilia-Romagna per l'esercizio 2024;
- D.G.R. 605 del 22/04/2025, a prelevare dal Fondo spese impreviste iscritto alla Missione 20, Programma 3, Titolo 1 del Bilancio di previsione 2025-2027, così come risultante dalla L.R. 31 marzo 2025, n. 4, tra le cui finalizzazioni figura "il finanziamento aggiuntivo a favore del Servizio Sanitario Regionale per il ripiano dei disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi" l'importo di euro 9.438.000,00.

Tali assegnazioni verranno disposte a copertura del disavanzo dell'Azienda, in sede di approvazione dei bilanci di esercizio 2024 da parte della Regione Emilia Romagna.

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 vademecum 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 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:

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo

con il consenso del Collegio sindacale.

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. Lgs. 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.

- a) Azioni della Montecatone Rehabilitation Institute S.P.A. iscritte per euro 6.353.000,01 pari al 99,44% del capitale sociale.
- b) Partecipazione al Consorzio Med3 per euro 7.000.
- c) Azioni della Lepida S.C.P.A. iscritte per euro 13.254 pari allo 0,2118% del capitale sociale.

La partecipazione di cui al punto a) rappresenta una partecipazione in società controllata. Tutte le partecipazioni, sono state valutate al costo di sottoscrizione o di acquisto, così come stabilito dal disposto combinato del p.to 1) e p.to 4) dell'art.2426 del c.c.

Al 31.12.2024 la quota di partecipazione al patrimonio netto dell'AUSL di Imola nella società controllata risultava essere superiore al valore iscritto in bilancio.

Non emergono scostamenti fra il valore del Patrimonio Netto al 31.12.2024 rispetto al corrispondente valore dell'esercizio precedente.

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.

Oltre alle rimanenze dei magazzini centrali sono state rilevate le rimanenze dei reparti, dei beni presso terzi, quali RSA e Farmacie convenzionate, valorizzate sulla base di un inventario fisico effettuato presso i singoli reparti ospedalieri e presso le strutture esterne al 31/12/2024.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

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

CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE

Crediti v/Stato - altro: anno 2020 e precedenti: euro 145.602; anno 2021 euro 5.995; anno 2023 euro 7.504; anno 2024 euro 199.649;

CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI

Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti: anno 2020 e precedenti euro 1.211.017;

CREDITI V/PREFETTURE: anno 2020 e precedenti euro 6.044; anno 2024 euro 377

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

Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente: anno 2020 e precedenti euro 5.500; anno 2022 euro 2.134.775; anno 2023 euro 518.748; anno 2024 euro 13.628.249;

Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR anno 2020 e precedenti euro 5.500; anno 2023 euro 518.748; anno 2024 euro 13.628.249;

Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale: anno 2022 euro 2.134.775

Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA: anno 2020 e precedenti euro 13.193; anno 2021 euro 33.208; anno 2022 euro 2.922; anno 2023 euro 90.846; anno 2024 euro 6.097.247;

Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA: anno 2024 euro 4.345

Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente – altro: anno 2023 euro 2.271.332; anno 2024 euro 2.451.638

Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente euro STP (ex D.Lgs. 286/98) : anno 2024 euro 66.040

Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92 - aziende sanitarie: anno 2024 euro 64.403

Crediti v/Regione o PA per ricerca: anno 2020 e precedenti euro 18.171

Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva internazionale: anno 2023 euro 212.162; anno 2024 euro 399.783

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 3.500.000; anno 2023 euro 12.581.247; anno 2024 euro 4.898.660;

CREDITI V/COMUNI

Crediti verso Comuni: anno 2020 e precedenti euro 27.250; anno 2023 euro 1.597; anno 2024 euro 67.728.

CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE: anno 2020 e precedenti euro 1.302.282; anno 2021 euro 27.653; anno 2022 euro 39.768; anno 2023 euro 1.115.731; anno 2024 euro 2.174.911;

Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione: anno 2020 e precedenti euro 1.293.011; anno

2023 euro 1.021.863;

Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni: anno 2020 e precedenti euro 9.271; anno 2021 euro 27.653; anno 2022 euro 39.768; anno 2023 euro 93.868; anno 2024 euro 2.174.911;

Crediti v/aziende sanitarie pubbliche fuori regione: anno 2020 e precedenti euro 59.850; anno 2022 euro 34.916; anno 2023 euro 3.829; anno 2024 euro 107.915;

CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI

Crediti v/sperimentazioni gestionali: anno 2020 e precedenti euro 57.712; anno 2022 euro 14.358; anno 2023 euro 412.376; anno 2024 euro 624.161

CREDITI V/ALTRI

Crediti v/clienti privati: anno 2021 euro 1.147.954; anno 2022 euro 579.682; anno 2023 euro 588.045; anno 2024 euro 1.396.382;

Crediti v/altri soggetti pubblici: anno 2022 euro 46.597; anno 2023 euro 112.566; anno 2024 euro 191.983;

Crediti per depositi cauzionali: anno 2020 e precedenti euro 20.127

Crediti v/personale dipendente: anno 2024 euro 28.733

Altri crediti diversi: anno 2022 euro 70.669; anno 2023 euro 1.603; anno 2024 euro 17.009

Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie: anno 2020 e precedenti euro 60.133; anno 2024 euro 201.425;

Note di credito da emettere (privati accreditati e convenzionati): anno 2024 euro -6.222

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 riversamento 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.)

Nell'esercizio non sono stati contabilizzati né ratei attivi né ratei passivi. In particolare non vi sono ratei passivi relativi alle degenze in quanto per le prestazioni fatturate a giornata di degenza e per i restanti costi sono state registrate le fatture da ricevere per la parte di competenza 2024. Per le prestazioni fatturate a DRG l'addebito viene fatto al momento della dimissione e contabilizzato dall'AUSL sulla base della validazione effettuata da parte della Regione.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:

Rappresenta 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.

Fondo Imposte: il fondo fu costituito nel 2022 a fronte di n. 4 avvisi di accertamento relativi al mancato riconoscimento da parte dell'Agenzia delle Entrate della deduzione dei premi INAIL dalla base imponibile IRAP (art. 11 D.Lgs. n. 446 del 1997). La Corte di Giustizia Tributaria di Primo grado si è espressa a favore dell'Azienda nel contenzioso instaurato, tuttavia, poiché l'Agenzia delle Entrate ha proposto appello, il Fondo viene prudentemente mantenuto a Bilancio.

Fondo rischi per cause civili, penali e oneri processuali: sono accantonati a tale fondo le stime riferite all'eventuale riconoscimento di indennizzi e/o risarcimenti relativi a cause civili promosse da terzi nei confronti dell'Azienda relativamente alle vertenze in corso alla data della chiusura dell'esercizio. Il Direttore dell'U.O.C Segreteria Generale e Affari Legali ha trasmesso report riepilogativo riportante l'ammontare dei con-tenziosi in essere al 31.12.2024, il cui rischio di soccombenza è stimato come "probabile". Tale importo comprende la richiesta della controparte, eventuali interessi calcolati ai sensi dell'art. 1284 c.c., spese legali di soccombenza come da parametri medi del DM 55/2014 ed eventuali spese di giudizio diverse da quelle di parte. La stima del fondo è pari ad euro 182.000,00

Fondo rischi per contenzioso personale dipendente: sono accantonati a tale fondo le stime riferite all'eventuale riconoscimento di indennizzi e/o risarcimenti promosse da personale dipendente nei confronti dell'Azienda relativamente alle vertenze in corso alla data della chiusura dell'esercizio. Il Direttore dell'U.O.C Segreteria Generale e Affari Legali ha trasmesso report riepilogativo riportante l'ammontare di detti contenziosi in essere al 31.12.2024, il cui rischio di soccombenza è stimato come "probabile". Tale importo comprende la richiesta della controparte, eventuali interessi calcolati ai sensi dell'art. 1284 c.c., spese legali di soccombenza come da parametri medi del DM 55/2014 ed eventuali spese di giudizio diverse da quelle di parte ed è pari ad euro 153.000,00

Fondo rischi per franchigie assicurative: il fondo è costituito per far fronte ai rischi coperti da polizze assicurative, che prevedono una franchigia a carico dell'Azienda e riguarda sinistri sorti entro il 30 aprile 2016; successivamente a tale data l'Azienda ha aderito al programma regionale di gestione diretta dei sinistri. Il Direttore dell'U.O.C Segreteria Generale e Affari Legali ha confermato, per l'anno 2024, il saldo del fondo prima delle scritture integrazione e rettifica pari ad euro 65.000,00

Fondo per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione): il fondo è costituito a fronte di sinistri e/o contenziosi derivanti da RCT coperti mediante adesione al programma regionale di gestione diretta dei sinistri (dal 01 maggio 2014). Il Direttore dell'U.O.C Segreteria Generale e Affari Legali ha comunicato l'importo relativo ai sinistri che alla data del 31/12/2024 risultano pendenti. La quantificazione del fondo è stata effettuata tenendo conto dei soli rischi probabili, secondo i criteri stabiliti nella procedura interaziendale nel rispetto degli indirizzi regionali PAC. Per i sinistri oggetto di causa civile, la stima comprende anche interessi, rivalutazione e spese di parte da riconoscere in caso di soccombenza. La stima complessiva dei sinistri classificati come probabili al 31/12/2024 ammonta ad euro 2.011.829,00

Il numero di sinistri valutati con rischio di soccombenza "possibile", per il periodo di riferimento 2015 – 2024 è pari a 179

Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato: il fondo si riferisce alla valorizzazione delle prestazioni che eccedono i limiti dei budget definiti a livello regionale. Su tali importi sono state contabilizzate note di accredito da ricevere. Lo stesso importo è stato accantonato a fondo in attesa della definizione degli importi da parte del tavolo paritetico Regione-AIOP. La quota da accantonare per l'anno 2024 è pari ad euro 138.000. La consistenza finale del fondo, a seguito di questa rilevazione, è pari ad euro 563.499

Altri Fondi Rischi: il fondo è stato incrementato tenendo conto del rischio potenziale collegato alla situazione della Compagnia RNICE subentrata a QBE. Il Direttore dell'U.O.C Segreteria Generale e Affari Legali ha comunicato l'importo di probabile rischio, pari ad euro 235.000. La consistenza finale del fondo, a seguito di tale accantonamento, è pari a euro 450.000

Fondo interessi moratori: il fondo deve essere costituito in presenza di ritardi nei pagamenti ai fornitori qualora sia prevedibile una richiesta di interessi moratori. La procedura PAC P-INT31 prevede che la valutazione del fondo sia effettuata tenendo conto del volume di interessi passivi addebitati nell'ultimo quinquennio e di quelli effettivamente pagati nello stesso periodo, nonché della probabilità di pagamento degli stessi, differenziata per anno di origine del debito saldato. Vista la consistenza del fondo al 31.12.2024 pari ad euro 14.306,63 prima delle scritture integrazione e rettifica, è stato registrato un accantonamento pari ad euro 40.000,00

Fondo per oneri e spese legali: il fondo contiene i valori relativi alle singole controversie instauratesi che risultano ancora pendenti alla data di chiusura dell'esercizio e comprende la stima dei costi che si prevede di dover sostenere quale compenso da corrispondere al legale incaricato dall'Azienda per l'attività professionale svolta in favore dell'Ente, come determinato all'atto del conferimento dell'incarico e sulla base del preventivo di spesa richiesto al legale stesso. L'importo comunicato dal Direttore dell'U.O.C Segreteria Generale e Affari Legali comprende esclusivamente gli importi relativi a cause affidate e le-gali esterni. La stima del fondo al 31/12/2024 ammonta a euro 193.028,47

Fondi rinnovi contrattuali personale dipendente: con nota Prot. 07/04/2025.0350344.U. con oggetto " Indicazioni per la chiusura dei Bilanci di esercizio 2024 ed invio al controllo regionale" la Regione Emilia Romagna ha disposto che "le Aziende, in questa sede, non devono disporre accantonamenti in quanto già previsti a livello centrale in GSA"; Non risultano pertanto importi accantonati

Fondo rinnovi contrattuali medici convenzionati: in coerenza a quanto previsto dalle indicazioni regionali relative al CE IV trimestre, l'azienda non ha disposto accantonamenti in quanto già previsti a livello centrale in GSA.

Fondo compenso aggiuntivo organi istituzionali: gli accantonamenti, valutati dal Servizio Unico Metropolitan Amministrazione Economica del Personale (SUMAEP), stimano i compensi aggiuntivi degli organi istituzionali riconosciuti dalla Regione per il raggiungimento degli obiettivi 2024. L'accantonamento per l'esercizio 2024 riferito ai direttori aziendali è pari ad euro 103.555,60

Fondo incentivazioni convenzionati: l'accantonamento per l'anno 2024 pari ad euro 214.906,50 è stato comunicato dalla Responsabile dell'UO Amministrazione dei servizi sanitari ospedalieri e territoriali. La consistenza finale del fondo risulta essere per-tanto di euro 268.906,51

Fondo oneri decreto Balduzzi (L 189/2012): l'accantonamento 2024, pari ad euro 121.903,54, è stato determinato, dall'UO Libera professione, sulla base delle disposizioni di cui alla L. 120/2007, così come modificata dalla L. 189/2012 comma 4 lettera c) (c.d. "Legge Balduzzi"), la quale prevede che una somma pari al 5% del compenso del libero professionista venga trattenuto dall'Azienda Sanitaria per essere vincolata ad interventi di prevenzione ovvero volti alla riduzione delle liste d'attesa

Fondo per incentivi per funzioni tecniche: il fondo è costituito ai sensi di detto decreto che prevede che le aggiudicatrici destinano ad un apposito fondo risorse finanziarie in misura non superiore al 2 per cento modulate sull'importo dei lavori, servizi e forniture, posti a base di gara per le funzioni tecniche svolte dai dipendenti delle stesse esclusivamente per le attività di programmazione della spesa per investimenti, di valutazione preventiva dei progetti, di predisposizione e di controllo delle procedure di gara e di esecuzione dei contratti pubblici, di RUP, di direzione dei lavori ovvero direzione dell'esecuzione e di collaudo tecnico amministrativo ovvero di verifica di conformità, di collaudatore statico ove necessario per consentire l'esecuzione del contratto nel rispetto dei documenti a base di gara, del progetto, dei tempi e costi prestabiliti. Gli accantonamenti, pari a complessivi euro 191.645,84, sono stati comunicati dal Direttore dell'U.O. Patrimonio e Tecnologie Impiantistiche, dal Direttore dell'U.O. Economato e Logistica dal Direttore Servizio Acquisti Area Vasta (SAAV). La consistenza finale del fondo ex art. 113 è pari ad euro 471.093,46; la consistenza finale del fondo ex. Art. 45 (quota 80%) è pari ad euro 107.232,67, mentre la quota 20% è pari ad euro 17.553,94

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

MUTUI PASSIVI

Mutui passivi: anno 2020 e precedenti euro 9.451.563

DEBITI V/STATO

Altri debiti v/Stato: anno 2023 euro 13.724 anno 2024 euro 1.348

DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA

Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva internazionale: anno 2023 euro 212.162; anno 2024 euro 399.783

Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma: anno 2021 euro 1.308.455; anno 2024 euro 161.485

DEBITI V/COMUNI

Debiti v/Comuni: anno 2020 e precedenti euro 8.000; anno 2024 euro 35.060

DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE

Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione: anno 2020 e precedenti euro 712.387; anno 2022 euro 231.218; anno 2023 euro 2.383.314; anno 2024 euro 78.742

Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni: anno 2020 e precedenti euro 80.340; anno 2023 euro 100.302; anno 2024 euro 10.911.546

Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione: anno 2020 e precedenti euro 154; anno 2023 euro 21.532; anno 2024 euro 2.252

DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI

Debiti v/enti regionali (ARPA): anno 2024 euro 16.856

Debiti v/sperimentazioni gestionali: anno 2022 euro 354.888; anno 2024 euro 5.227.558

Debiti v/altre partecipate: anno 2023 euro 82.814; anno 2024 euro 371.642

DEBITI V/FORNITORI

Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie: anno 2020 e precedenti euro 1.083.460; anno 2021 euro 72.030; anno 2022 euro 265.609; anno 2023 euro 378.922; anno 2024 euro 11.149.098

Note di credito da ricevere (privati accreditati e convenzionati): anno 2020 e precedenti euro -4.758; anno 2022 euro -240.592; anno 2023 euro -246.373; anno 2024 euro -1.628.057

Debiti verso altri fornitori: anno 2020 e precedenti euro 582.210; anno 2021 euro 144.486; anno 2022 euro 154.337; anno 2023 euro 199.597; anno 2024 euro 19.467.831

note di credito da ricevere (altri fornitori): anno 2020 e precedenti euro -1.339.881; anno 2021 euro -135.736; anno 2022 euro -4.144; anno 2023 euro -235.466; anno 2024 euro -453.439

DEBITI TRIBUTARI

Debiti per Irap: anno 2020 e precedenti euro 12.790; anno 2021 euro 4.844; anno 2022 euro 76.661; anno 2023 euro 52.937; anno 2024 euro 1.342.076

Debiti per IRPEF: anno 2024 euro 2.912.662

Debiti per IVA: anno 2024 euro 2.774.203

Debiti tributari per altro: anno 2024 euro 3.152

DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE

Debiti verso INPS: anno 2020 e precedenti euro 7.721; anno 2021 euro 3.426; anno 2022 euro 230.813; anno 2023 euro 377.493; anno 2024 euro 5.028.254

Debiti verso ENPAM: anno 2020 e precedenti euro 6.811; anno 2021 euro 1.419; anno 2022 euro 865; anno 2023 euro 4.537; anno 2024 euro 1.446.857

Debiti verso ENPAF: anno 2024 euro 30.497

Debiti verso INAIL: anno 2023 euro 286; anno 2024 euro 27.869

Debiti verso altri Istituti di previdenza: anno 2020 e precedenti euro 1.941; anno 2021 euro 700 euro 2022 euro 953; anno 2023 euro 986; anno 2024 euro 41.448

DEBITI V/ALTRI

Debiti v/dipendenti: anno 2020 e precedenti euro 94.757; anno 2021 euro 31.703; anno 2022 euro 876.509; anno 2023 euro 591.467; anno 2024 euro 4.688.726

Acconti da clienti: anno 2024 euro 39.595

Debiti verso Amministrazioni Pubbliche diverse: anno 2020 e precedenti euro 107; anno 2021 euro 305; anno 2022 euro 215; anno 2023 euro 119; anno 2024 euro 369.611

Debiti verso Amministrazioni Pubbliche per FRNA: anno 2024 euro 1.950.109

Debiti per depositi cauzionali: anno 2020 e precedenti euro 21.439; anno 2021 euro 43; anno 2022 euro 210 euro 2023 euro 984; anno 2024 euro 7.533

Debiti verso altri soggetti: anno - 2024 euro 182.362

Debiti verso Organi istituzionali: anno - 2024 euro 10.583

Debiti verso soggetti assimilati lavoro dipendente: anno 2024 euro 18.306

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

(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	
Beni in comodato	€ 7.298.036,44
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

(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)

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

I.R.A.P.	€ 1.489.307,51
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 76.643.999,00
Dirigenza	€ 33.303.509,00
Comparto	€ 43.340.490,00
Personale ruolo professionale	€ 429.083,00
Dirigenza	€ 429.083,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 13.448.512,00
Dirigenza	€ 255.928,00
Comparto	€ 13.192.584,00
Personale ruolo amministrativo	€ 6.943.052,00
Dirigenza	€ 609.502,00
Comparto	€ 6.333.550,00
Totale generale	€ 97.464.646,00

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:

Tenuto conto delle norme vigenti, con particolare riferimento al divieto di monetizzazione di ferie non fruite dal personale, anche di qualifica dirigenziale, delle amministrazioni pubbliche ivi incluse le aziende e gli enti del Servizio sanitario nazionale, come da indicazioni regionali, non è stato effettuato alcun accantonamento al fondo ferie maturate e 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:

In termini di consistenza al 31.12.2024 si registra una diminuzione di -29,36 f.t.e., di cui -26,06 risorse infermieristiche.

- Rappresentare a seguito di carenza di personale il costo che si è dovuto sostenere per ricorrere a consulenze o esternalizzazione del servizio:

Per far fronte ad esigenze imprescindibili di fabbisogno di figure sanitarie l'Azienda fatto ricorso a forme di lavoro atipico, in somministrazione lavoro pari a € +430.230 rispetto al 2023, il cui incremento era già previsto in fase di programmazione 2024

- Ingiustificata 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:*

Si rimanda a quanto già dichiarato nella relazione ai fondi rischi e oneri

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 45.299.633,00
---------	-----------------

Il valore si compone di € 41.865.334 di mobilità passiva infra regionale e di € 3.434.299 di extra regionale. Il saldo mobilità attiva - mobilità passiva infra-rer registra un incremento di € +2.238.908 rispetto all'esercizio 2023 derivante dall'incremento di mobilità passiva per specialistica ambulatoriale e per somministrazione farmaci, in ambito oncologico, erogate da IRCSS Azienda Ospedaliero Universitaria di Bologna e da AUSL Bologna. Il saldo mobilità attiva-passiva per degenza risulta in decremento avendo l'Azienda registrando un incremento di mobilità attiva di degenza. La mobilità passiva dell'Azienda è concentrata anche per il 2024 su discipline e prestazioni specialistiche non presenti in Azienda e prevalentemente rivolta alle Aziende dell'Area Metropolitana: IRCSS-AOSU Bologna, AUSL Bologna, IOR.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 17.275.754,00 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente. 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	€ 13.118.819,00
---------	-----------------

La spesa per prestazioni degenza da strutture convenzionate esterne, per alta e non alta specialità, presenta un incremento di € +325.813 rispetto all'esercizio 2023. Incide maggiormente l'incremento sulle prestazioni di alta specialità a seguito di maggiori volumi di acquisto di prestazioni di cardiologia interventistica (disciplina non presente in Azienda) mediante Accordo di fornitura specifico. La spesa per prestazioni di specialistica da strutture convenzionate registra un incremento di € +413.049 derivante da maggiori volumi di committenza per diagnostica e visite nell'ambito del Piano straordinario di produzione per il governo dei tempi di attesa (DGR 620/2024) . Il valore di spesa suesposto non comprende l'acquisto di prestazioni sanitarie dalla controllata MRI spa che viene aggregato negli Altri costi per beni e servizi.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 167.255.208,00
---------	------------------

I costi per Acquisto di Beni e Servizi Sanitari e non Sanitari (al netto di Assistenza Farmaceutica Convenzionata, Convenzioni esterne per degenza e specialistica ambulatoriale e mobilità passiva) ammonta a € 167.255.208 e presenta un incremento rispetto all'esercizio 2023 (€ 157.676.390) di € +9.578.818 ed un incremento di € +4.502.083 in confronto al Preventivo 2024. Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 comprendono i seguenti fattori: Beni sanitari e non sanitari € +3.942.607 di cui: a) Acquisto Ospedaliero Farmaci € +2.719.135; b) DM € +692.598; c) Prestazioni erogate dalla controllata MRI spa verso infra ed extra RER (non residenti Imola) € +2.254.565; d) Prestazioni erogate dalla controllata MRI spa verso residenti AUSL Imola e +819.984; e) Assistenza protesica e Integrativa € +145.692; f) MMG-PLS-Continuità € +490.835; g) FRNA € +1.245.561; h) consulenze, collaborazioni, interinali € +539.080, di cui € +430.230 per lavoro interinale sanitario; i) Servizi non sanitari € -77.300. Al netto dei costi relativi a MRI spa verso non residenti distretto di Imola ed al netto del FRNA i cui valori di costo sono in equilibrio con i relativi ricavi, la variazione di incremento dell'acquisto di Beni e Servizi correlata all'attività aziendale si riconduce a € +6.559.471.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 5.364.605,00
Immateriali (A)	€ 270.417,00
Materiali (B)	€ 5.094.188,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -643.313,00
Proventi	€ 8.709,00
Oneri	€ 652.022,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 2.120.349,00
Proventi	€ 6.984.807,00
Oneri	€ 4.864.458,00

Eventuali annotazioni

La voce proventi accoglie prevalentemente le somme riferite ad assegnazioni da parte della Regione Emilia-Romagna a copertura dei rinnovi contrattuali per il personale dipendente e medici convenzionati .
Quanto alla parte oneri, si riferiscono prevalentemente al riconoscimento dei rinnovi contrattuali.

Ricavi

Per il dettaglio dei contributi in conto esercizio assegnati dalla Regione Emilia-Romagna, si rimanda alla tabella 51 di Nota Integrativa.

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	€ 153.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 563.448,97
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 182.000,00

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono

essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

I fondi rappresentati in tabella rappresentano il saldo al 31/12/2024 e sono stati determinati sulla base del rischio di soccombenza determinato dal direttore dell'U.O.Segreteria Generale e Affari Legali con il supporto degli eventuali legali esterni che stanno seguendo il contenzioso.

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:

il Collegio Sindacale
f.to Marmocchi Mara
f.to Scioli Michelina
f.to Senizza Arnaldo