



Pubblicazione N. 2239/2025

Deliberazione n. 204 del 04/07/2025 ad oggetto:

ADOZIONE DEL BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2025

Hash deliberazione: f023cc51090a1b8b88f9717dba72afafd7e59e7e

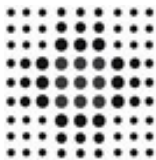
CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

- Si attesta che il presente atto viene pubblicato all'ALBO ON LINE dell'Azienda USL della Romagna (art. 32 L. 69/09 e s.m.i.), in data 04/07/2025 per un periodo non inferiore a 15 giorni consecutivi.

- Atto soggetto al controllo della Regione

SI

- Il presente atto è stato inviato in data 04/07/2025 al Collegio Sindacale (art. 18, comma 4, della L.R. 9/2018)



SERVIZIO SANITARIO REGIONALE
EMILIA-ROMAGNA

Azienda Unità Sanitaria Locale della Romagna

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE AUSL DELLA ROMAGNA

Oggetto: ADOZIONE DEL BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2025

ADOZIONE DEL BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2025

Richiamati i provvedimenti legislativi:

- Decreto legislativo n. 118 del 23.06.2011: "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- Legge Regionale n. 9 del 16 luglio 2018: "Norme in materia di finanziamento, programmazione, contabilità delle Aziende sanitarie e gestione sanitaria accentrata. Abrogazione della Legge Regionale n. 50 del 20.12.1994 e del Regolamento 27.12.1995 n. 61 "Altre disposizioni in materia di organizzazione del Servizio Sanitario Regionale" ed in particolare l'articolo 7 Bilancio preventivo economico annuale, in cui si dispone che il bilancio preventivo economico annuale delle Aziende sanitarie è redatto coerentemente alla programmazione sanitaria e alla programmazione economico-finanziaria della Regione ed è predisposto secondo gli schemi approvati dalla normativa vigente;

Evidenziato che ai sensi dell'art. 25 del D. Lgs. n. 118/2011:

- il Bilancio Economico Preventivo annuale include un conto economico preventivo e un piano dei flussi di cassa prospettici, redatti secondo gli schemi di conto economico e di rendicontazione finanziaria previsti dall'art. 26 del medesimo decreto; al conto economico preventivo è allegato il conto economico dettagliato, secondo lo schema CE di cui al decreto ministeriale 13 novembre 2007 e successive modificazioni ed integrazioni;
- il Bilancio Economico Preventivo annuale è corredato da una nota illustrativa, dal piano degli investimenti e da una relazione redatta dal Direttore Generale;

Vista la Delibera di Giunta Regionale n. 972 del 23/06/2025 ad oggetto "Linee di programmazione e finanziamento delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2025", che valuta la necessità di avviare la programmazione sanitaria regionale per l'anno 2025 fornendo alle Direzioni aziendali le indicazioni e i riferimenti necessari per formalizzare gli strumenti aziendali di programmazione e per attuare le politiche regionali al fine di assicurare un efficace e tempestivo governo delle risorse disponibili, anche se a tutt'oggi non si è pervenuti in sede di Conferenza Permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le Province Autonome di Trento e di Bolzano ad un'Intesa in merito al riparto delle disponibilità finanziarie complessive per l'anno 2025 comprensive della quota relativa al fabbisogno finanziario indistinto, della quota premiale e delle quote di finanziamento vincolate, tra le quali quelle correlate alla realizzazione degli obiettivi di piano sanitario nazionale;

Visto che la DGR sopra citata evidenzia, altresì, quanto segue:

"Considerato che le previsioni di incremento della spesa sanitaria in misura ben superiore all'aumento del livello di finanziamento sono da ascrivere ai notevoli incrementi attesi per una maggior spesa farmaceutica ospedaliera per continuare a garantire l'attuale livello assistenziale e la presa in carico dei pazienti, della spesa farmaceutica convenzionata dovuto all'applicazione di previsioni contenute nella Legge di Bilancio 2024 (Legge n. 213/2023) che hanno avuto impatto solo su alcuni mesi del precedente anno, per gli oneri derivanti dai rinnovi contrattuali per il triennio 2025-2027 (1,8%) inclusa la corresponsione dell'Indennità di vacanza contrattuale 2025-2027 (art. 1 comma 128 Legge n. 207/24), dall'applicazione delle misure contenute nell'art. 1 comma 121 (incremento del trattamento accessorio), commi 323, 352-353 della Legge di bilancio 2025 (Incremento indennità di pronto soccorso e di altre indennità del personale dipendente) che sono a valere sul livello di finanziamento della quota indistinta del fabbisogno sanitario, così come il trascinarsi

sul 2025 degli oneri connessi al rinnovo del contrattuale 2022-2024 (5,78%). A ciò si aggiunga l'impatto dal 2025 del nuovo nomenclatore tariffario per le prestazioni di specialistica ambulatoriale e di assistenza protesica entrato in vigore il 30 dicembre 2024 (D.M.25.11.24) ed il permanere di rilevanti costi energetici ed inflattivi; Considerato altresì che l'incremento atteso dei costi per rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato e per costi energetici non è compensato da un analogo incremento del finanziamento a livello nazionale a copertura dei maggiori costi che si prevede sostenere...omissis..."

Visto che la citata DGR 972/2025 dà atto che ciascuna Azienda Sanitaria regionale, alle condizioni date, ossia in assenza di un sensibile incremento dei finanziamenti a livello nazionale, è prevedibile maturi un risultato mensile di gestione potenzialmente significativamente negativo, e impegna l'Azienda, alla stregua di quanto già previsto dalla DGR n. 407/2022 a continuare a mettere in campo ogni intervento utile a contenere i costi di sistema, con interventi di ottimizzazione dei costi stessi, senza che ciò incida sulle aree di attività direttamente interessate dalle dinamiche relative alla erogazione dei livelli essenziali di assistenza ed al recupero delle liste di attesa, nel rispetto degli accordi sottoscritti con le OO.SS. nell'ambito del Patto per il Lavoro e per il clima. Detti interventi saranno sottoposti a verifica bimestrale, al fine di verificare la sostenibilità complessiva di sistema;

Considerata la nota prot. n. 18/06/2025.0605059.U a firma del Direttore della Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare della Regione Emilia-Romagna avente ad 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);

Preso atto che, ai sensi della delibera regionale di programmazione e finanziamento per l'anno 2025 (DGR 972/2025), "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 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;

Considerato che la Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare ha proceduto, a seguito di diversi incontri con la Direzione Aziendale, a porre in capo all'Azienda una serie di obiettivi per ottimizzare la struttura dei costi aziendali e presidiare con tempestività l'andamento della gestione aziendale;

Tenuto conto, inoltre, che per l'anno 2025 l'Azienda, nella predisposizione degli strumenti di programmazione aziendale, deve considerare i seguenti documenti:

- "Finanziamento del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2025 - Indicazioni per la Programmazione annuale delle Aziende Sanitarie";
- "Gli obiettivi della programmazione sanitaria regionale 2025"

rispettivamente Allegato A e Allegato B di cui alla DGR 972/2025, che rappresentano il quadro degli obiettivi cui sono impegnate le Direzioni aziendali nell'anno 2025, rispetto ai quali saranno operate le valutazioni e assunti i conseguenti provvedimenti a livello regionale;

Preso atto che, a seguito di indicazioni regionali, costituisce allegato del Bilancio Economico Preventivo 2025 la proposta del Piano Triennale dei Fabbisogni 2025-2027 che col presente provvedimento si intende provvisoriamente adottato;

Visti ed esaminati i documenti sottoelencati che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente atto:

- Bilancio Economico Preventivo 2025 che include:
 - Conto Economico preventivo 2025
 - Piano dei flussi di cassa prospettici
 - Conto Economico dettagliato secondo lo schema CE
 - Nota illustrativa
- Relazione del Direttore Generale
- Piano degli investimenti 2025 – 2027
- Proposta di Piano triennale dei fabbisogni di personale 2025 - 2027;

Dato atto:

- che il Bilancio Economico Preventivo 2025 rispetta il limite complessivo dei costi operativi come stabilito dalla nota prot. n. 18/06/2025.0605059.U a firma del Direttore della Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare della Regione Emilia-Romagna avente ad 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)”;
- che il risultato economico scaturente dal Bilancio Economico Preventivo 2025 corrispondente ad un disavanzo pari a euro 200.455.039 è costituito dalle seguenti risultanze complessive:

Valore della produzione	2.888.809.974
Costi della produzione	-3.031.541.539
Proventi e oneri finanziari	-2.335.785
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-
Proventi e oneri straordinari	3.958.807
Imposte e tasse	-59.346.496
RISULTATO DI ESERCIZIO	-200.455.039

Precisato che per l'analisi dettagliata dei risultati si rinvia alla documentazione allegata al presente provvedimento che ne costituisce parte integrante e sostanziale;

Atteso che il Direttore proponente e Responsabile del procedimento dichiara di non trovarsi in situazione di conflitto, anche potenziale, di interessi.

Attestate la regolarità tecnica e la legittimità del presente provvedimento, la coerenza con i regolamenti e le procedure aziendali da parte del Responsabile del procedimento che sottoscrive in calce;

Vista la deliberazione n. 257 del 25/07/2023 ad oggetto “Tipologie degli atti a rilevanza giuridica interna ed esterna di competenza delle articolazioni organizzative aziendali. Aggiornamento”;

DELIBERA

1) di adottare il Bilancio Economico Preventivo 2025 della Azienda USL della Romagna che si compone dei documenti di seguito elencati che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente provvedimento:

- Bilancio Economico Preventivo 2025 che include:
 - Conto Economico preventivo 2025
 - Piano dei flussi di cassa prospettici
 - Conto Economico dettagliato secondo lo schema CE
 - Nota illustrativa
- Relazione del Direttore Generale
- Piano degli investimenti 2025 – 2027
- Proposta di Piano triennale dei fabbisogni di personale 2025 - 2027

2) di dare atto che tutta la documentazione allegata, parte integrante e sostanziale al presente provvedimento, è conservata agli atti dell'Azienda, così come l'originale del modello CE regolarmente firmato ai sensi del Decreto Ministero della Salute 24 maggio 2019;

3) che le risultanze del Bilancio Economico Preventivo 2025 evidenziano una perdita d'esercizio di euro 200.455.039;

4) che il Bilancio Economico Preventivo 2025 per l'Azienda USL della Romagna è costituito dalle seguenti risultanze complessive (in euro):

Valore della produzione	2.888.809.974
Costi della produzione	-3.031.541.539
Proventi e oneri finanziari	-2.335.785
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-
Proventi e oneri straordinari	3.958.807
Imposte e tasse	-59.346.496
RISULTATO DI ESERCIZIO	-200.455.039

5) di dare atto che il Bilancio Economico Preventivo 2025 rispetta il limite complessivo dei costi operativi come stabilito dalla nota prot. n. 18/06/2025.0605059.U a firma del Direttore della Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare della Regione Emilia-Romagna avente ad 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)";

6) di quantificare l'importo massimo dell'anticipazione di cassa per l'esercizio 2025, richiedibile al Tesoriere dell'Azienda, Banca Intesa San Paolo S.P.A., in euro 240.734.164 corrispondenti a 1/12 dell'ammontare del Valore della produzione risultante dal Bilancio Economico Preventivo per l'esercizio 2025 pari a euro 2.888.809.973;

7) di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale ai sensi dell'art. 18, comma 4, della L.R. 9/2018;

8) di trasmettere copia della presente deliberazione alla Conferenza Territoriale Sociale e Sanitaria;

9) di dare atto che il presente provvedimento è sottoposto a controllo ai sensi dell'art. 4, comma 8, della Legge n. 412/91.

Di inviare la presente atto per l'esecuzione e quant'altro di competenza alle seguenti strutture aziendali: tutte le strutture aziendali.

Impronta digitale degli allegati:

18ae718219085e012de73b549dc25da85a8f5e17
f61f05b8d20f4362f170431bc5fba53ea876c453
c0015b44bffa4da1f20e500be5612f0f75b08494
c85800c1d03eb4a511f415835526fe1076546fc2

Il Responsabile Del Procedimento - Il Direttore U.
O. Bilancio E Flussi Finanziari
Dott. Alessandro Scalorbi

Parere favorevole
Il Direttore Amministrativo
Dott.ssa Anna Gualandi

Parere favorevole
Il Direttore Sanitario
Dott.ssa Francesca Bravi

Il Direttore Generale
Dott. Tiziano Carradori