

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DELLA ROMAGNA

Regione: Emilia-romagna

Sede: Ravenna

**Verbale n. 14 del COLLEGIO SINDACALE del 13/09/2023**

In data 13/09/2023 alle ore 9,30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

**CARLO BACCHETTA**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**RAFFAELE SCHIAVO**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**GIANLUCA DENTE**

Presente

Partecipa alla riunione la Direttrice Amministrativa, dott.ssa Agostina Aimola, il dott. Alessandro Scalorbi, Direttore UO Bilancio e Flussi Finanziari, il dott. Marco Gregoretti, Dirigente afferente alla medesima UO, la dott.ssa Milva Fanti, Direttore UO Programmazione e Controllo di Gestione, il dott. Alessandro Canelli, afferente alla medesima UO, la dott.ssa Fulvia Lucchi, Dirigente Audit Interno, la dott.ssa Silvia Marzocchi, afferente allo staff della Direzione Amministrativa.

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

1. Esame atti.
2. Bilancio Preventivo Economico 2023. Esame e predisposizione relazione.
3. Varie ed eventuali.

|  |
|--|
| <b>ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO</b> |
|  |

|  |
|--|
| <b>ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI</b> |
|--|

## Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

### Punto 1 "Esame atti."

Il Collegio avvia la selezione degli atti, ma ne rinvia il completamento dell'esame alla prossima riunione.

### Punto 2 "Bilancio Preventivo Economico 2023. Esame e predisposizione relazione."

Il Collegio ha ricevuto i documenti costituenti il Bilancio Preventivo 2023, predisposto:

- in coerenza con la Deliberazione Regionale n. 1237 del 17/07/2023 recante "Linee di programmazione e finanziamento delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2023";

- sulla base delle indicazioni regionali di cui alla nota protocollo n. 27/07/2023.0760491.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 - 2023";

- in coerenza con gli obiettivi di budget 2023 indicati nella nota protocollo n. 0178302 del 24/02/2023 a firma del Direttore della Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare della Regione Emilia-Romagna avente ad oggetto "Ausl della Romagna - Obiettivi di Budget - 2023" successivamente integrata dalla nota prot. n. 0331001 del 05/04/2023 ad oggetto "Obiettivi di Budget - 2023 - integrazione della nota Prot. 0178302 del 24/02/2023.

Il Collegio effettua approfondimenti in merito sia alla perdita risultante - pari ad Euro 219.254.756 -, sia al percorso di determinazione della stessa e conferisce con la dott.ssa Aimola in merito al raggiungimento degli obiettivi, rispetto ai quali, l'Azienda risulta in linea; la DA illustra inoltre le azioni di efficientamento intraprese ed altresì, quelle che si potrebbero eventualmente intraprendere per contenere gli effetti della perdita stimata relativamente al corrente esercizio, ma anche in un arco temporale più ampio. Il Collegio chiede delucidazioni relativamente all'andamento dei costi strutturali; la dott.ssa Aimola rappresenta gli elementi richiesti. Il Collegio prende atto e chiede aggiornamenti in merito ai criteri di finanziamento; il dott. Scalorbi fornisce gli elementi informativi richiesti. La dott.ssa Aimola riferisce al riguardo, quanto rappresentato dalla Regione relativamente a risorse regionali che ancora non sono state distribuite, in attesa che vengano determinati i fabbisogni delle Aziende Sanitarie.

Il Collegio effettua una serie di approfondimenti su specifiche voci ed in generale sul contenuto dei principali prospetti del BEP, con particolare riferimento all'andamento delle principali voci di costo e di ricavo, oltre alle voci del rendiconto finanziario del Bilancio Economico Preventivo 2023.

Il Collegio sulla base dell'analisi svolta e delle risultanze degli approfondimenti effettuati, predisporre la Relazione al Bilancio Economico Preventivo 2023, con l'assistenza della dott.ssa Marzocchi.

La relazione così predisposta, viene allegata al presente verbale e ne rappresenta parte integrante.

### Punto 3 "Varie ed eventuali."

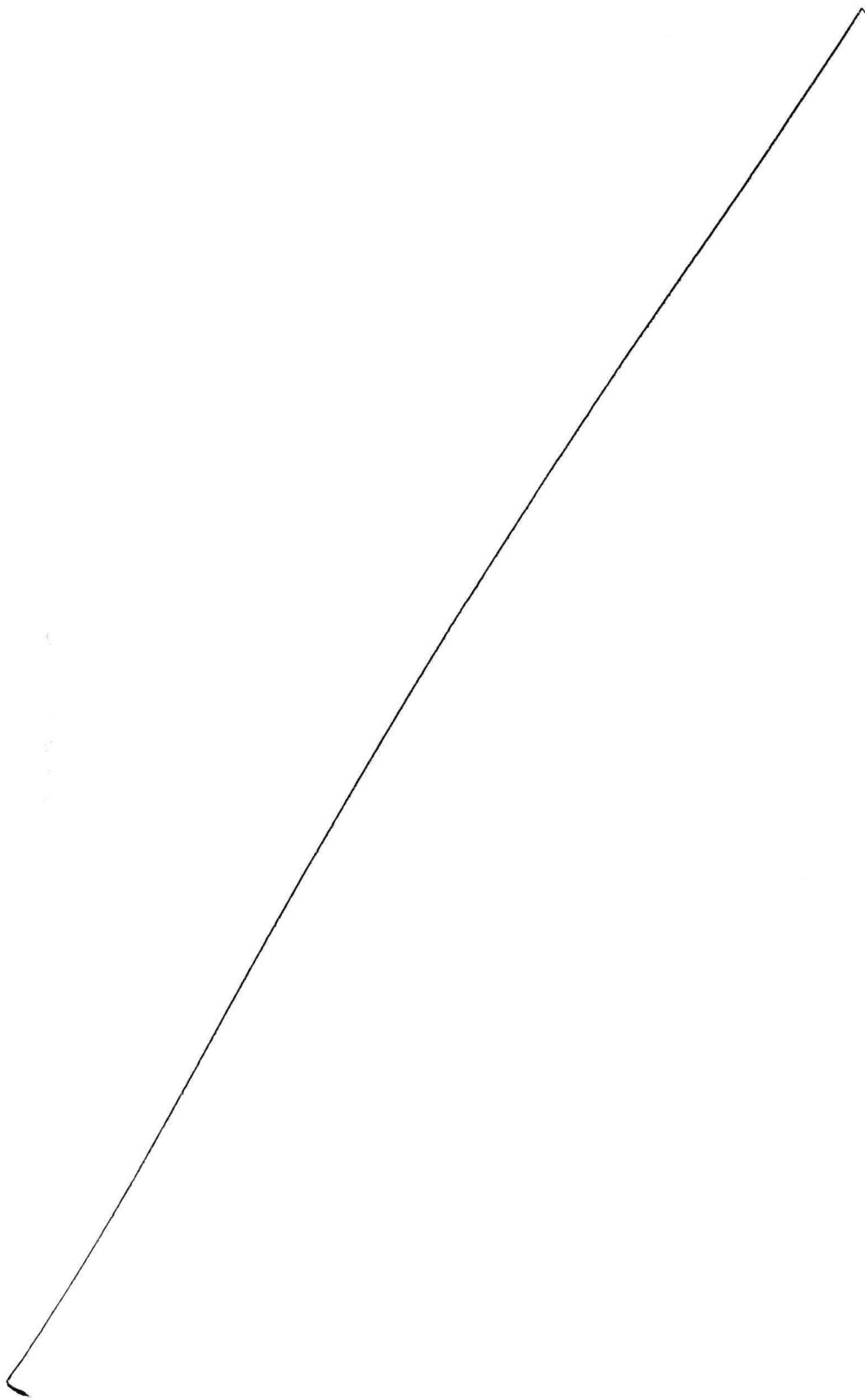
Non vengono trattati ulteriori argomenti.

La seduta viene tolta alle ore 15.00

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:





A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, cursive letters.

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 13/09/2023 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DELLA ROMAGNA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2023.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

- il dott. Carlo Bacchetta, Presidente del Collegio Sindacale;
- il dott. Gianluca Dente, Componente del Collegio Sindacale;
- il dott. Raffaele Schiavo, Componente del Collegio Sindacale.

Partecipano alla riunione la Direttrice Amministrativa, dott.ssa Agostina Aimola, il dott. Alessandro Scalorbi, Direttore UO Bilancio e Flussi Finanziari, il dott. Marco Gregoretti, Dirigente afferente alla medesima UO, la dott.ssa Milva Fanti, Direttore UO Programmazione e Controllo di Gestione, il dott. Alessandro Canelli, afferente alla medesima UO, la dott.ssa Fulvia Lucchi, Dirigente Audit Interno, la dott.ssa Silvia Marzocchi, afferente allo staff della Direzione Amministrativa.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 312 del 13/09/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 13/09/2023, con nota prot. n. 0242250/P

del 13/09/2023 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- ☒ conto economico preventivo
- ☒ piano dei flussi di cassa prospettici
- ☒ conto economico di dettaglio
- ☒ nota illustrativa
- ☒ piano degli investimenti
- ☒ relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

il Collegio ha conferito con la dott.ssa Aimola, il dott. Scalorbi, il dott. Gregoretti, la dott.ssa Fanti e il dott. Canelli, con i quali ha effettuato l'esame del preventivo 2023, approfondendo, su base di discussione, il contenuto del documento e le principali variazioni tra bilancio preventivo e consuntivo 2022.

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 2023, 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:

Il Collegio, considerato che il programma PISA da utilizzare per la redazione della presente relazione, non consente modifiche alla sua struttura di analisi e, in particolare, impone di confrontare i dati del Preventivo 2023 con i dati di Consuntivo 2021 e con quelli del Preventivo 2022, per rendere maggiormente significativo il confronto con l'andamento economico dell'anno precedente (ad oggi disponibile), ha ritenuto opportuno predisporre un apposito documento, che viene allegato al presente verbale per farne parte integrante. Nell'allegato sono stati riportati, per le medesime voci di bilancio, i dati del Consuntivo 2022 e quelli del Preventivo 2023, oltre ai commenti sulle principali variazioni intervenute, corredate da prospetti di dettaglio.

Il Collegio accerta preliminarmente che il Bilancio Economico Preventivo 2023:

- è stato predisposto in coerenza con la Deliberazione Regionale n. 1237 del 17/07/2023 recante "Linee di programmazione e finanziamento delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2023", che determina la programmazione economica per l'anno 2023 e che assegna le risorse a valere sui finanziamenti ordinari statali e regionali, e sulla base delle indicazioni regionali di cui alla nota protocollo n. 27/07/2023.0760491.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 - 2023". Il Bilancio Preventivo Economico 2023 è stato inoltre predisposto in coerenza con gli obiettivi di budget 2023 indicati nella nota protocollo n. 0178302 del 24/02/2023 a firma del Direttore della Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare della Regione Emilia-Romagna avente ad oggetto "Ausl della Romagna - Obiettivi di Budget - 2023" successivamente integrata dalla nota prot. n. 0331001 del 05/04/2023 ad oggetto "Obiettivi di Budget - 2023 - integrazione della nota Prot. 0178302 del 24/02/2023";
- che i documenti che compongono il Bilancio Economico Preventivo 2023 risultano redatti in conformità alle indicazioni dell'art. 25 del D.lgs. 118/2011.

Il Collegio tuttavia ritiene opportuno rilevare che il conto economico previsionale 2023 è stato predisposto in ritardo rispetto alle tempistiche previste dal D.lgs. 118/2011, poiché la Regione ha fornito, con gli atti sopracitati, le indicazioni necessarie per la predisposizione del Bilancio Economico Preventivo con una tempistica tale da non poter rispettare i termini temporali previsti dalla normativa citata.

Per quanto concerne il contenuto dei documenti in esame, il Collegio rileva che il conto economico previsionale 2023 registra una perdita presunta di Euro 219.254.756, non rispettando la condizione di pareggio "civiltistico".

Nel Piano investimenti 2023-2025 sono previsti interventi da realizzare nel triennio per complessivi Euro 85,25 milioni così suddivisi:

Interventi in corso di realizzazione o con progettazione esecutiva approvata per Euro 52,16 milioni, di cui:

- Lavori € 38,36 milioni
- Tecnologie biomediche € 8,30 milioni
- Tecnologie informatiche € 2,62 milioni
- Automezzi e beni economici € 2,88 milioni

Interventi in corso di progettazione per Euro 33,09 milioni, di cui:

- Euro 31,19 milioni per lavori;
- Euro 1,7 milioni per tecnologie biomediche;
- Euro 200mila per beni economici.

La copertura finanziaria per complessivi Euro 85,25 milioni è costituita da:

- Contributi in conto capitale € 48,9 milioni;



- Finanziamento Stato art. 2 DL 34/2020 (Piano di riorganizzazione) € 4,5 milioni;
- Finanziamento da fondo regionale per il Piano di riorganizzazione € 429,73 mila;
- Mutui € 11,38 milioni;
- Alienazioni € 263 mila;
- Donazioni € 527 mila;
- Altri finanziamenti regionali a sostegno del Piano Investimenti € 2,044 milioni;
- Altri finanziamenti (es. incentivi statali, fondi UE, contributi dai Comuni) € 16,8 milioni;
- Accesso al fondo ex DL 52/2022 € 381 mila.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2023 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

| CONTO ECONOMICO                           | (A) CONTO<br>CONSUNTIVO ANNO<br>2021 | BILANCIO<br>PREVENTIVO ANNO<br>2022 | (B) BILANCIO<br>PREVENTIVO ANNO<br>2023 | DIFFERENZA (B - A) |
|---|--------------------------------------|-------------------------------------|---|--------------------|
| Valore della produzione                   | € 2.592.929.302,00                   | € 2.538.482.067,00                  | € 2.636.800.356,00                      | € 43.871.054,00    |
| Costi della produzione                    | € 2.629.131.164,00                   | € 2.686.705.610,00                  | € 2.795.950.334,00                      | € 166.819.170,00   |
| Differenza + -                            | € -36.201.862,00                     | € -148.223.543,00                   | € -159.149.978,00                       | € -122.948.116,00  |
| Proventi e Oneri<br>Finanziari + -        | € -1.125.824,00                      | € -1.149.971,00                     | € -2.467.032,00                         | € -1.341.208,00    |
| Rettifiche di valore<br>attività fin. + - | € 0,00                               | € 0,00                              | € 0,00                                  | € 0,00             |
| Proventi e Oneri<br>straordinari + -      | € 94.883.425,00                      | € 7.258.571,00                      | € -951.367,00                           | € -95.834.792,00   |
| Risultato prima delle<br>Imposte          | € 57.555.739,00                      | € -142.114.943,00                   | € -162.568.377,00                       | € -220.124.116,00  |
| Imposte dell'esercizio                    | € 57.546.207,00                      | € 55.194.998,00                     | € 56.686.379,00                         | € -859.828,00      |
| Utile (Perdita)<br>d'esercizio            | € 9.532,00                           | € -197.309.941,00                   | € -219.254.756,00                       | € -219.264.288,00  |

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un incremento

pari a € 43.871.054,00 riferito principalmente a:

|  | voce  | importo          |
|--|---|------------------|
|  | Contributi in c/esercizio   | € 47.347.452,39  |
|  | Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti       | € 7.410.785,00   |
|  | Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi                        | € -18.999.211,00 |
|  | Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria | € 36.512.869,00  |
|  | Concorsi, recuperi e rimborsi   | € -30.910.641,00 |
|  | Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)         | € 4.707.649,00   |
|  | Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio                  | € -1.819.393,00  |

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 | € 116.891,00        |
| Contributi in c/esercizio da privati                           | € 0,00              |
| <b>Totale contributi c/esercizio</b>                           | <b>€ 116.891,00</b> |

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

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un incremento pari a € 166.819.170,00 riferito principalmente a:

|  | voce                             | importo         |
|--|----------------------------------|-----------------|
|  | Acquisti beni                    | € 68.670.299,00 |
|  | Acquisti di servizi sanitari     | € 62.298.268,00 |
|  | Acquisti di servizi non sanitari | € 18.968.395,00 |
|  | Manutenzione e riparazione       | € 4.008.863,00  |
|  | Godimento di beni di terzi       | € 2.642.151,00  |
|  | Costi del personale              | € -1.053.307,00 |
|  | Variazione delle rimanenze       | € -9.630.987,23 |
|  | Accantonamenti                   | € 21.143.101,00 |

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un decremento

pari a € -1.341.208,00 riferito principalmente a:

|  | voce  | importo        |
|--|---|----------------|
|  | Interessi passivi ed altri oneri finanziari | € 1.394.957,00 |

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

|  | voce | importo |
|--|------|---------|
|  |      |         |

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento pari a € -95.834.792,00 riferito principalmente a:

|  | voce                  | importo           |
|--|-----------------------|-------------------|
|  | Proventi straordinari | € -102.809.529,00 |
|  | Oneri straordinari    | € -6.974.739,00   |

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

oltre a quanto indicato nel citato allegato al presente verbale, il Collegio, sulla base delle informazioni acquisite dall'Azienda, evidenzia che:

- i contributi in c/esercizio registrano un decremento di 75,7 milioni rispetto al consuntivo 2022, al riguardo il dott. Scalorbi illustra al Collegio un prospetto di dettaglio inerente i contributi previsti nel bilancio preventivo economico 2023, che ne confronta i valori con quelli del consuntivo 2022;
  - l'importo relativo alla rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti è previsto in decremento di 1,8 milioni in quanto nel Bilancio Preventivo è stata prevista unicamente la quota finanziata dalla Regione pari a Euro 199 mila relativa agli oneri per l'attivazione degli applicativi per la Gestione Area Amministrativo Contabile, la Gestione Risorse Umane e i progetti DSM-DP e SEGNALER;
  - il decremento di 14 milioni rispetto al Consuntivo 2022 è principalmente dovuto alla mancata riproposizione delle seguenti assegnazioni:
    - 7 milioni a copertura dei costi per l'emersione dei lavoratori irregolari (DGR 2099/2022);
    - 4,4 milioni ad ulteriore sostegno dell'equilibrio economico-finanziario (DGR 2099/2022 e 2293/2022);
    - 1,2 milioni per il rafforzamento dei Dipartimenti di Salute Mentale;
  - Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria: l'incremento di 31,3 milioni di euro rispetto al Consuntivo 2022 è dovuto all'incremento della valorizzazione della produzione delle case di cura per residenti di altre regioni che trova il corrispettivo incremento dei costi alla Voce B.2 Acquisto di servizi sanitari;
  - concorsi recuperi e rimborsi, il decremento di 60,08 milioni rispetto all'esercizio 2022, è dovuto interamente alla mancata riproposizione dei rimborsi a titolo di pay-back per il superamento dei tetti di spesa relativi sia ai farmaci ospedalieri, sia ai dispositivi medici;
  - il costo per l'Acquisto di Beni evidenzia un incremento di circa 25,2 milioni di euro rispetto a quanto indicato nel consuntivo 2022, pari a +4,9%. L'incremento è dovuto principalmente all'acquisto di medicinali con e senza AIC che presenta un incremento di circa 17 milioni rispetto al 2022, pari al +6,1%. La spesa prevista per dispositivi medici è in incremento di 9,1 milioni di euro rispetto al 2022, pari a +8,9%.
- L'acquisto di servizi sanitari evidenzia un aumento dei costi 2023, rispetto al consuntivo 2022, pari a circa 46,9 milioni di euro.
- Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera: +34,7 milioni di euro (+13,8%) dovuto all'inserimento nel preventivo 2023, come da indicazioni regionali, dei valori 2021 relativamente alla produzione delle case di cura per residenti di altre regioni, con un differenziale rispetto al consuntivo 2022 di +27,4 milioni, valore che, trattandosi di una partita di giro, trova un corrispettivo incremento dei ricavi iscritti nel Valore della Produzione. Il restante incremento è legato al fenomeno della mobilità passiva dei residenti Romagna verso le altre aziende della regione e fuori regione, per circa 7,6 milioni;
  - Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale: +9,6 milioni di euro (+9,3%) di cui:
    - circa 3 milioni per incremento committenza finalizzato alla riduzione delle liste di attesa,
    - 2 milioni per cessazione della scontistica applicata dagli Operatori Privati sul fatturato,
    - 1,3 milioni per incremento della mobilità passiva regionale;
    - 1,7 milioni per prestazioni erogate a favore di residenti di altre regioni da parte degli ospedali privati.
  - Farmaceutica: + 2,9 milioni di euro (+2,3%); sulla base delle dinamiche in atto, dei dati attualmente disponibili, e attuando tutte



le azioni possibili di appropriatezza prescrittiva e di riorientamento delle forme distributive, la stima del Preventivo 2023 è di circa 133,7 milioni;

- Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria: -4,3 milioni di euro per riduzione dei costi legati al covid, in particolare il rimborso alle farmacie dei test rapidi per 3,5 milioni, ricorso a laboratori esterni per la processazione dei tamponi covid per 0,7 milioni, costi per l'alloggio in strutture ricettive per pazienti covid, per circa 500 mila euro.

- Costo della distribuzione farmaci: +3,0 milioni di euro (+7,3%) aumento relativo alla somministrazione farmaci presso l'Ircc di Meldola (circa 1 milione) e per un aumento della mobilità passiva per circa 1,6 milioni. Inoltre, si stimano in aumento anche i costi relativi al servizio della distribuzione per conto per circa 380 mila euro;

- Acquisti prestazioni psichiatria residenziale e semiresidenziale: +2,8 milioni di euro (+10,1%) per incremento degli inserimenti in REMS e per la modifica nell'attribuzione dei costi dei pazienti inseriti in REMS che, a differenza dei primi nove mesi del 2022, ricadono interamente sull'azienda di residenza e non più sull'azienda presso cui insiste la struttura che li ospita (+730 mila euro).

- Rimborsi, assegni e contributi sanitari: -3,8 milioni per la cessazione, dalla fine del periodo di emergenza pandemica avvenuto a fine marzo 2022, del rimborso di dispositivi di protezione individuale alle case di cura private e alle strutture sociosanitarie.

- Acquisti di servizi non sanitari:

sono previsti in forte riduzione i costi delle utenze per 20,1 milioni, si prevedono invece in aumento di 6,2 milioni i costi per servizi appaltati a seguito dell'adeguamento dei contratti all'andamento dell'inflazione;

• il decremento del Costo del Personale Dipendente pari a 20,8 milioni è dovuto alla diversa contabilizzazione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali del CCNL 2019 – 2021 che nel preventivo 2023 sono iscritti negli accantonamenti. Le unità di personale presenti al 31.08.2023 sono 16.601 in riduzione di 101 unità rispetto al 31.12.2022 (+31 unità a tempo indeterminato e -132 a tempo determinato).

- Accantonamenti: la previsione 2023 è in incremento rispetto consuntivo 2022 di circa 18,5 milioni di euro, dovuti agli accantonamenti riferiti ai rinnovi contrattuali del personale dipendente;

- Proventi ed oneri finanziari: in conseguenza dell'andamento dei tassi di interesse, in crescita rispetto al 2022, si prevede un incremento del costo per interessi su mutui di circa 1,5 milioni di euro;

- Proventi ed oneri straordinari: non sono stati previsti importi relativi alla gestione straordinaria ad eccezione degli oneri straordinari (950.000 euro) derivanti dal rimborso agli Ospedali Privati Accreditati della maggiorazione del 20% applicata sul costo del sangue negli anni dal 2018 – 2021.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2023 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2023, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio prende atto di quanto riportato all'interno della "Nota illustrativa sui criteri adottati per la predisposizione del bilancio preventivo 2023" in cui si precisa che la perdita di Euro 219.254.756 prevista dal predetto Bilancio Preventivo è prevalentemente determinata dai seguenti fattori:

• Il valore della produzione si riduce di oltre 115 milioni rispetto al consuntivo 2022 (prevalentemente come conseguenza della riduzione dei contributi in c/esercizio e dei ricavi da Concorsi, recuperi e rimborsi);

• I costi della produzione aumentano di circa 60,4 milioni (prevalentemente dovuti all'incremento dei costi per acquisti di beni e di servizi sanitari);

• I proventi e oneri straordinari si riducono di circa 23,3 milioni.

Il Collegio prende altresì atto, così come confermato dalla Direttrice Amministrativa, della coerenza delle azioni aziendali in rapporto agli obiettivi fissati dalla Regione, così come peraltro ribadito all'interno della delibera di adozione del Bilancio Preventivo 2023 con espresso richiamo alla nota prot. n. 0178302 del 24/02/2023 a firma del Direttore della Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare della Regione Emilia-Romagna avente ad oggetto "Ausl della Romagna - Obiettivi di Budget - 2023" successivamente integrata dalla nota prot. n. 0331001 del 05/04/2023 ad oggetto "Obiettivi di Budget - 2023 - integrazione della nota Prot. 0178302 del 24/02/2023.

Rilevato altresì che nella suddetta delibera di adozione del presente preventivo, viene preso atto che, ai sensi della delibera di programmazione e finanziamento per l'anno 2023 (DGR 1237/23), "la Giunta Regionale si riserva di definire eventuali ulteriori politiche di sistema e/o ulteriori manovre di sostegno alle Aziende sanitarie", il Collegio raccomanda all'Azienda di intraprendere le ulteriori azioni necessarie per il miglioramento del risultato di gestione, ravvisando altresì la necessità da parte della Regione: i) di rivedere i criteri di ripartizione della quota capitaria; ii) di intervenire nella ripartizione dei contributi in merito ai risultati economici conseguiti delle singole aziende sanitarie.

Presenza rilievi? no



Segnalazioni all'attenzione di IGF:

*[A large, diagonal handwritten line, possibly indicating a signature or a mark.]*

*[Handwritten initials or signature.]*

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

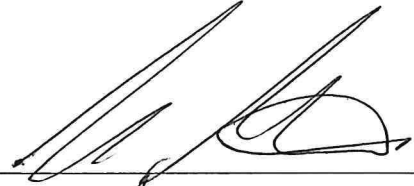
### File allegato n° 1

[https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/all.to\\_v\\_14\\_2023\\_1032453\\_1.pdf](https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/all.to_v_14_2023_1032453_1.pdf)

---

#### FIRME DEI PRESENTI

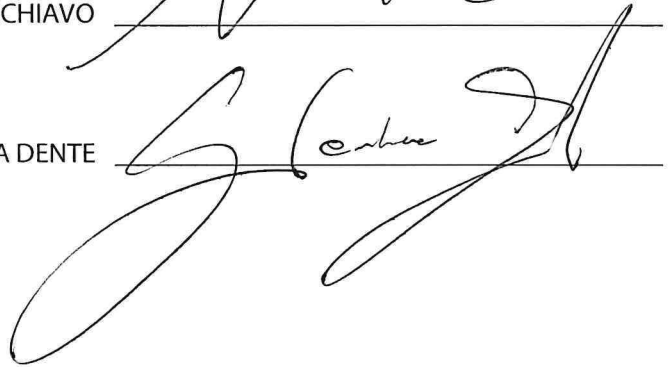
CARLO BACCHETTA

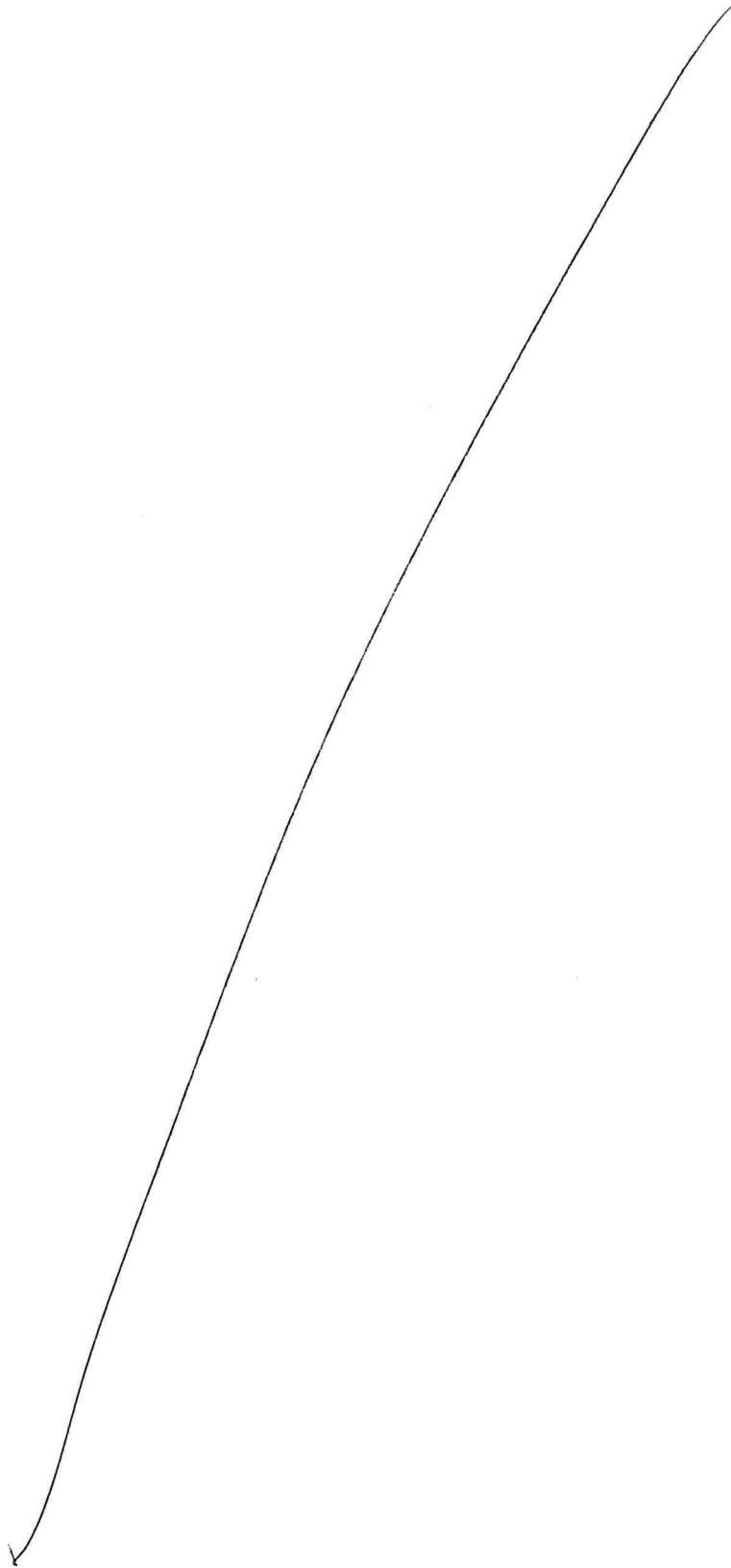


RAFFAELE SCHIAVO



GIANLUCA DENTE





BB NS

**ALLEGATO AL VERBALE DEL COLLEGIO SINDACALE N. 14 DEL 13/09/2023**

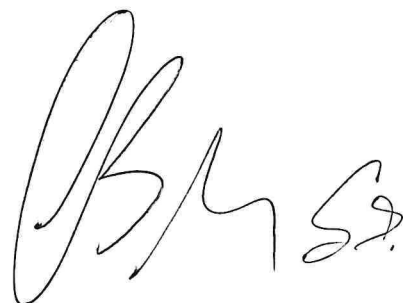
Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio preventivo per l'anno 2023 confrontate con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

|   | (A) CONTO<br>CONSUNTIVO<br>ANNO 2022 | (B) BILANCIO<br>PREVENTIVO<br>ANNO 2023 | DIFFERENZA<br>(B - A) |
|---|--------------------------------------|---|-----------------------|
| (A) Valore della produzione                                     | 2.752.030.479                        | 2.636.800.356                           | -115.230.123          |
| (B) Costi della produzione                                      | 2.735.477.945                        | 2.795.950.334                           | 60.472.390            |
| <b>Differenza tra valore e costi della produzione ( A - B )</b> | <b>16.552.534</b>                    | <b>-159.149.979</b>                     | <b>-175.702.513</b>   |
| (C) Proventi ed oneri finanziari                                | -948.308                             | -2.467.032                              | -1.518.724            |
| (D) Rettifiche di valore di attività finanziarie                |                                      |   | 0                     |
| (E) Proventi ed oneri straordinari                              | 22.417.949                           | -951.366                                | -23.369.315           |
| <b>Risultato prima delle imposte ( (A-B) + C + D + E )</b>      | <b>38.022.175</b>                    | <b>-162.568.377</b>                     | <b>-200.590.552</b>   |
| Imposte dell'esercizio  | -60.853.834                          | -56.686.379                             | 4.167.455             |
| <b>Utile (Perdita) d'esercizio</b>                              | <b>-22.831.659</b>                   | <b>-219.254.756</b>                     | <b>-196.423.097</b>   |

**Valore della produzione:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento pari a circa Euro 115,2 milioni, riferito principalmente a:

| voce  | Importo              |
|---|----------------------|
| Contributi in c/esercizio   | - 75.752.107         |
| Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti       | 1.815.842            |
| Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi                        | - 14.035.057         |
| Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria | 31.317.958           |
| Concorsi, recuperi e rimborsi   | - 60.076.759         |
| Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)         | 1.500.000            |
| <b>Totale</b>   | <b>- 115.230.123</b> |

**Costi della produzione:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2022 si evidenzia un incremento pari a circa Euro 60,4 milioni, riferito principalmente a:



| voce  | Importo           |
|---|-------------------|
| Acquisti beni                                     | 25.199.540        |
| Acquisti di servizi sanitari                      | 46.993.163        |
| Acquisti di servizi non sanitari                  | - 13.318.478      |
| Manutenzione e riparazione                        | 4.696.909         |
| Godimento di beni di terzi                        | 3.371.922         |
| Costi del personale                               | - 20.815.659      |
| Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti | - 1.170.000       |
| Variazione delle rimanenze                        | - 2.789.498       |
| Accantonamenti                                    | 18.519.244        |
| <b>Totale</b>                                     | <b>60.687.142</b> |

**Proventi e oneri finanziari:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento pari a circa Euro 1,5 milioni, riferito principalmente all'incremento degli interessi passivi su mutui.

**Proventi e oneri straordinari:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento pari a circa Euro 23,3 milioni, riferito principalmente a:

| voce                  | Importo             |
|-----------------------|---------------------|
| Proventi straordinari | - 57.727.424        |
| Oneri straordinari    | - 34.358.109        |
| <b>Totale</b>         | <b>- 23.369.315</b> |

**Imposte dell'esercizio:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento pari a circa Euro 4,1 milioni, riferito principalmente alla riduzione dell'IRAP relativa al personale dipendente.

