

FRONTESPIZIO PROTOCOLLO GENERALE

AOO: ASL_BO
REGISTRO: Protocollo generale
NUMERO: 0054699
DATA: 05/05/2026
OGGETTO: Trasmissione parere Collegio Sindacale reso sul Bilancio Economico Preventivo 2026 dell'Azienda USL di Bologna

SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE DA:

Anna Maria Petrini

CLASSIFICAZIONI:

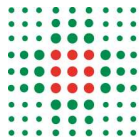
- [01-02]

DOCUMENTI:

File	Firmato digitalmente da	Hash
PG0054699_2026_Lettera_firmata.pdf:	Petrini Anna Maria	4E4947367A79A28BA6532485DED273803 E76EA155C69D8ABE3E136D529ED376F
PG0054699_2026_Allegato1.pdf:		D372D4CC94D702540E638B76E70900BE 7EC3C872903409F92E78A9D159431ED1



L'originale del presente documento, redatto in formato elettronico e firmato digitalmente e' conservato a cura dell'ente produttore secondo normativa vigente.
Ai sensi dell'art. 3bis c4-bis Dlgs 82/2005 e s.m.i., in assenza del domicilio digitale le amministrazioni possono predisporre le comunicazioni ai cittadini come documenti informatici sottoscritti con firma digitale o firma elettronica avanzata ed inviare ai cittadini stessi copia analogica di tali documenti sottoscritti con firma autografa sostituita a mezzo stampa predisposta secondo le disposizioni di cui all'articolo 3 del Dlgs 39/1993.



Direzione Generale

Il Direttore

Regione Emilia Romagna
Direzione Generale Cura della persona,
salute e Welfare
Settore Gestione Finanziaria ed
Economica del SSR

amministrazionessr@postacert.regione.
emilia-romagna.it

e pc.

Responsabile UO Controllo di Gestione
Azienda USL di Bologna
Dr.ssa Marilia Maci

OGGETTO: Trasmissione parere Collegio Sindacale reso sul Bilancio Economico Preventivo 2026 dell'Azienda USL di Bologna

Facendo seguito alla nota del 30 aprile 2026 con la quale venivano trasmessi i pareri espressi sul Bilancio Economico Preventivo anno 2026 dell'Azienda USL di Bologna dal Collegio Sindacale e dalla CTSSM, con la presente si trasmette nuovamente la relazione del Collegio Sindacale completa del giudizio in ultima pagina non inserita precedentemente per mero errore.

Rimanendo a disposizione per ogni eventuale chiarimento, si porgono cordiali saluti.

Firmato digitalmente da:

Anna Maria Petrini

Direzione Generale

Via Castiglione 29 - 40124 Bologna
Tel +39.051.6584806
direzione.generale@ausl.bologna.it

Azienda USL di Bologna

Sede legale: via Castiglione, 29 - 40124 Bologna
Tel +39.051.6225111
Codice fiscale e partita Iva 02406911202

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2026

In data 20/04/2026 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI BOLOGNA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2026.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Andrea Fantini (Presidente)

Dott.ssa Terry Di Bari (Componente)

Dott. Massimiliano Di Muccio (Componente)

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 173 del 15/04/2026

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 17/04/2026, con nota prot. n. 47197

del 17/04/2026 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 119/2011, 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 formulazione del Bilancio Economico Preventivo 2026 dell'Azienda USL di Bologna si inserisce in un contesto programmatico regionale ancora in evoluzione, caratterizzato dall'assenza, alla data attuale, dell'Intesa in sede di Conferenza Stato-Regioni sul riparto delle risorse del Fondo Sanitario Nazionale per l'anno in corso.

Nelle more del perfezionamento dell'Intesa Stato-Regioni sul riparto delle risorse 2026 sia riguardante il fabbisogno standard sia le risorse relative alla quota premiale e agli obiettivi di piano, la Regione Emilia-Romagna ha definito una prima programmazione regionale, stimando in via prudenziale il livello delle risorse disponibili sulla base del finanziamento effettivamente assegnato per il 2025 (Intesa Stato-Regioni del 29/12/2025), incrementato dell'2,8%, dal momento che gran parte delle maggiori disponibilità disposte dalle norme in legge di bilancio 2026 sono a valere sulle risorse vincolate.

Le principali determinanti dell'incremento dei costi sono rappresentate, in primo luogo, dai maggiori oneri derivanti dagli incrementi contrattuali 2025-2027, pari al 3,6% del monte salari 2024 per il personale dipendente (rispetto all'1,8% previsto per il 2025) e al 3,6% per il personale convenzionato. A questi si aggiungono gli incrementi delle indennità per il personale sanitario (ex art. 1, commi 357-360, legge di bilancio 2026) e delle indennità di pronto soccorso (ex art. 1, comma 323, L. 207/2024). Sul livello di finanziamento della quota indistinta del fabbisogno incide inoltre il trascinarsi, sull'anno 2026, degli oneri connessi al rinnovo contrattuale 2022-2024.

Concorrono, infine, all'aumento complessivo dei costi gli incrementi della spesa farmaceutica e per dispositivi medici, della spesa vaccinale (in particolare per HPV, Pneumococco e Herpes Zoster), i maggiori oneri legati all'attuazione del D.M. 77/2022 per lo sviluppo dell'assistenza territoriale, l'incremento dei servizi tecnici e il permanere di elevati costi energetici.

Alla luce di questo scenario, il Bilancio economico preventivo 2026 è stato redatto secondo le disposizioni contenute nell'art. 25 del D.lgs. 118/2011 in coerenza con le indicazioni contenute nella Nota Regionale Prot. 01/04/2026.0335979.U. "Indicazioni tecniche per la predisposizione dei bilanci preventivi economici 2026 e della proposta di Piano attuativo del PIAO relativo alla programmazione triennale dei fabbisogni di personale (PTFP)." e nell'Allegato tecnico A "Finanziamento del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2026 - Indicazioni per la Programmazione annuale delle Aziende Sanitarie" di cui alla Delibera n. 489 del 07/04/2026 "Linee di programmazione e finanziamento delle Aziende de Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2026". L'Azienda ha altresì tenuto conto delle azioni concordate in riferimento ai fattori produttivi monitorati bimestralmente, ai fini del controllo dell'andamento della spesa sanitaria regionale, con le indicazioni già trasmesse con apposita Nota Prot. 09/03/2026.0230066.U. avente ad oggetto "Azienda Usl di Bologna - Obiettivi di Budget - 2026" e integrate con nota prot. AUSL Bologna nr. 0040342 ad oggetto "RER - Azienda Usl di Bologna obiettivi 2026 – Chiarimenti". Al fine di presidiare costantemente la gestione economico-finanziaria, l'Azienda, anche per il 2026, effettua un sistema di verifiche bimestrali degli andamenti economici così come indicato dalla DGR 407/2022.

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 2026, in ragione anche dell'Intesa Stato-Regioni sul riparto delle disponibilità finanziarie per l'anno 2026, il Collegio prende atto di quanto rappresentato in delibera in merito alla riserva della Giunta Regionale 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.

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 2026, 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:

all'analisi degli scostamenti dei costi e dei ricavi rispetto al CE IV Trimestre 2025

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2026 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2024	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2026	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 2.331.689.419,74	€ 2.205.016.418,91	€ 2.312.164.261,28	€ -19.525.158,46
Costi della produzione	€ 2.327.590.513,04	€ 2.288.965.558,58	€ 2.390.763.184,30	€ 63.172.671,26
Differenza + -	€ 4.098.906,70	€ -83.949.139,67	€ -78.598.923,02	€ -82.697.829,72
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -410.492,62	€ -651.258,37	€ -817.396,43	€ -406.903,81
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 29.541.226,41	€ 2.450.914,98	€ 1.701.693,52	€ -27.839.532,89
Risultato prima delle Imposte	€ 33.229.640,49	€ -82.149.483,06	€ -77.714.625,93	€ -110.944.266,42
Imposte dell'esercizio	€ 37.701.733,40	€ 35.701.176,50	€ 37.854.637,95	€ 152.904,55
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -4.472.092,91	€ -117.850.659,56	€ -115.569.263,88	€ -111.097.170,97

Valore della Produzione: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024 si evidenzia un decremento

pari a € -19.525.158,46 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1) Contributi in c/esercizio	€ -2.370.676,49
	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ -2.010.256,93
	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -12.610.013,48
	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 1.011.888,32
	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -5.644.289,00
	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ -60.472,00
	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ 2.104.811,00
	A.9) Altri ricavi e proventi	€ 53.850,12

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	€ 2.059.694,70
ricerca finalizzata	€ 2.491.870,15
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 170.127,19
Contributi in c/esercizio da privati	€ 68.549,37
Totale contributi c/esercizio	€ 4.790.241,41

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024

si evidenzia un incremento pari a € 63.172.671,26 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1) Acquisto di beni	€ 30.107.488,31
	B.2) Acquisti di servizi	€ 29.275.243,86
	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ 2.282.053,60
	B.4) Godimento di beni di terzi	€ 11.988.804,00
	B.5) Personale del ruolo sanitario	€ -2.990.335,39
	B.6) Personale del ruolo professionale	€ -189.893,15
	B.7) Personale del ruolo tecnico	€ 2.388.242,15
	B.8) Personale del ruolo amministrativo	€ -1.398.972,29
	B.9) Oneri diversi di gestione	€ -112.050,00
	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	€ 577.332,63
	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	€ 1.477.633,19
	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ -1.500.000,00
	B.13) Variazione delle rimanenze	€ -1.628.302,74
	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	€ -7.104.572,91

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024 si evidenzia un decremento pari a € -406.903,81 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C.1) Interessi attivi	€ -219.712,78
	C.2) Altri proventi	€ -483,51
	C.3) Interessi passivi	€ -123.901,77
	C.4) Altri oneri	€ -62.805,75

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024 si evidenzia un decremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024

si evidenzia un decremento pari a € -27.839.532,89 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1) Proventi straordinari	€ -40.991.028,88
	E.2) Oneri straordinari	€ 13.151.495,99

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

preliminarmente si evidenzia che, in relazione alle precedenti tabelle, il confronto dei valori del Bilancio Economico Preventivo 2026 è stato effettuato con i valori di Conto Economico IV Trimestre 2025, inseriti nella colonna intestata " (A) CONTO CONSUNTIVO 2024", la cui descrizione non è stato possibile modificare per le caratteristiche tecniche del testo da compilare.

Quando all'esame degli scostamenti tra preventivo 2026 e CE IV trimestre 2025, di seguito se ne riporta una sintesi.

In merito al Valore della produzione, in riduzione per -19,525 mln di euro, si evidenzia che:

- i contributi in c/esercizio rilevano una riduzione per -2,370 mln di euro, in particolare per minori assegnazioni relative a risorse a sostegno dell'equilibrio economico-finanziario, farmaci innovativi e reserve, obiettivi di piano, progettualità PNRR, aggiornamento LEA, Piano Nazionale Vaccini, trapianti. Si rimanda alla relazione del Direttore Generale per il dettaglio degli importi;
- sono state previste maggiori rettifiche contributi c/esercizio per 2,010 mln di euro, anche a fronte di un contributo assegnato dal livello regionale di 2 mln di euro per il sostegno del rinnovo di tecnologie e per investimenti urgenti e indifferibili;
- l'utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti è stato previsto in riduzione -12,610 di cui -6,544 mln di euro per FRNA, -0,840 mln di euro per assegnazioni regionali e -5,216 mln di euro per utilizzi quote accantonate negli anni precedenti per progetti aziendali.
- i ricavi per prestazioni sanitarie incrementano di +1,011 mln di euro. Al netto della mobilità extraregionale per prestazioni erogate da privato a cittadini di altre Regioni (partita in compensazione in quanto rappresentati pari valori tra i costi) il valore dei Ricavi è in incremento vs il 2025 per +0,642 mln di euro. Di tale variazione, -0,695 mln di euro per attività resa a residenti di aziende sanitarie regionali, +1,610 mln di euro per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione, prevalentemente per cessione emoderivati, e -0,338 mln di euro per altri ricavi da privati principalmente per prestazioni rese dal Dipartimento di Sanità Pubblica e per rimborsi per attività di primo soccorso;

- e) i rimborsi, concorsi e recuperi sono stimati in decremento per -5,644 mln di euro, di cui -4,933 mln di euro per non riproposizione di risorse regionali per pay-back, -0,365 mln di euro per rimborsi legati a progettualità interaziendali e -0,380 mln di euro per inadempimenti contrattuali e altri rimborsi da privati.
- f) la stima per le entrate da compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket) è allineata al dato dell'anno 2025;
- g) per la quota contributi c/capitale imputata all'esercizio si stimano valori in incremento di +2,105 mln di euro vs CE IV Trimestre 2025 ma in continuità con l'ultimo dato più aggiornato relativo all'annualità 2025;
- h) gli altri ricavi e proventi sono stati stimati sostanzialmente in linea con l'anno precedente.

I costi di produzione stimati per l'anno 2026, rispetto al CE IV trimestre 2025, mostrano un incremento di +63,173 mln di euro. Al netto dei costi per prestazioni legate a FRNA e per prestazioni di degenza, specialistica e termale erogate a soggetti extraregione la variazione è di +65,71 milioni di euro.

Le stime di costo rappresentate considerano i valori individuati dalla regione come obiettivi di budget 2026 definiti per ogni azienda e comunicati con Nota Prot. 09/03/2026.0230066.U avente ad oggetto "Azienda Usl di Bologna. Obiettivi di Budget 2026" e che sono oggetto di monitoraggio bimestrale.

Di seguito si rappresentano gli scostamenti più rilevanti:

a) l'incremento di +30,107 mln di euro per acquisto di beni di consumo deriva principalmente da:

I. Medicinali e emoderivati in incremento per +16,332 mln di euro, di cui +3,3 mln di euro sono attribuibili alla diversa contabilizzazione dei costi per Ossigeno precedentemente iscritti sul conto dei servizi sanitari per ossigenoterapia. Al netto di ciò, i costi per medicinali incrementano di +13,022 mln di euro, in linea con l'obiettivo assegnato dal livello regionale.

II. L'incremento sui dispositivi medici per +8,528 mln di euro risente della diversa contabilizzazione di costi precedentemente iscritti tra le voci dei servizi sanitari, in particolare per service sanitari (Laboratorio Unico Metropolitan) e assistenza protesica (protesi acustiche e beni elenco 2a e 2b) per complessivi +6,258 mln di euro. Al netto di tali differenti contabilizzazioni, i Dispositivi medici incrementano di +2,270 mln di euro, dato in linea con l'obiettivo assegnato dalla Regione. I maggiori costi sono attribuibili all'impatto delle nuove gare per iniettori di mezzi di contrasto, all'incremento della casistica trattata per iperplasia prostatica benigna e per patologie senologiche e ginecologiche, ai maggiori costi per attività TAVI, PCI e fibrillazione atriale. Sono inoltre previsti in incremento i costi per DM impiantabili per maggiore attività dell'IRCCS delle neuroscienze, per impianti di pacemaker e defibrillatori e per reagenti IVD per l'attività del Laboratorio Unico Metropolitan (LUM) e dell'Anatomia patologica;

III. Materiali per la profilassi (vaccini) per +4,465 mln di euro, incremento coerente con l'obiettivo regionale assegnato che recepisce le modifiche introdotte dal piano regionale di prevenzione vaccinale 2023-2025, in particolare per HPV (coorti 12-15enni), Pneumococco (coorte 65enni) e Herpes Zoster (coorte 65enni);

IV. prodotti chimici il cui consumo è stimato in incremento rispetto all'anno precedente per +0,595 mln di euro prevalentemente per l'attività di ricerca dell'IRCCS delle Neuroscienze;

b) l'aumento di +29,275 mln di euro per l'acquisto di servizi, di cui +18,747 mln di euro per servizi sanitari e +10,528 mln di euro per servizi non sanitari.

La previsione dell'acquisto di Servizi sanitari incrementa per +18,747 milioni di euro verso il CE IV trimestre 2025, al netto dei costi per FRNA, Servizi da privato per cittadini non residenti Extraregione (in compensazione), l'aumento vs l'anno precedente risulta di +11,105. In particolare:

I. +2,752 mln di euro per convenzioni nazionali, sia per assistenza MMG e PLS (+0,918 mln di euro principalmente a seguito delle variazioni sui compensi previste da Accordo Collettivo Nazionale e Accordo Integrativo Regionale, per la quote fisse e variabili per indennità contrattuali, associazionismo medico e prestazioni di particolare impegno professionale), sia per la Continuità assistenziale (+1,714 mln di euro a seguito dello sviluppo, sulla base anche di quanto indicato nel DM 77/2022 sul potenziamento dell'attività territoriale, del progetto di riorganizzazione per questa attività. Tale progetto considera la revisione dei punti di CA e della dotazione organica dei medesimi, l'attivazione della centrale telefonica, degli ambulatori diurni e degli Ospedali di Comunità). Per quanto riguarda la medicina dei servizi, psicologi, medici dell'emergenza si rilevano maggiori costi per +0,117 mln di euro, prevalentemente per il potenziamento dei costi per assistenza penitenziaria presso l'Istituto Penale per Minorenni (IPM) e la Casa circondariale;

II. +3,994 mln di euro per farmaceutica convenzionata, valore coerente con l'obiettivo di budget assegnato dal livello regionale;

III. +7,118 mln di euro per assistenza specialistica ambulatoriale, di cui +2,075 mln di euro per mobilità passiva vs Aziende sanitarie della regione, in particolare vs AOU Bologna, +1,709 mln di euro per medici SUMAI sia per effetto del trascinarsi sull'anno 2026 degli incarichi conferiti durante l'anno 2025 e sia per l'attivazione di nuovi incarichi per la realizzazione del piano di recupero delle liste d'attesa. Inoltre sono stati rappresentati +2,768 mln di euro sulla base dei piani di committenza, finalizzati al recupero liste di attesa, trasmessi alle strutture private accreditate.

IV. -1,764 mln di euro per assistenza protesica ed integrativa. Tale variazione è il frutto di un incremento di costi per +1,054 mln di euro per assistenza integrativa (per incremento consumo e prezzi di DM monouso e alimenti gluten free, per incremento ISTAT relativamente agli ausili per incontinenza e per servizio nutrizione enterale) compensato dalla riduzione per -2,818 mln di euro per assistenza protesica. La riduzione sull'assistenza protesica deve tuttavia essere letta considerando la riallocazione di costi di pari importo sui Dispositivi Medici.

V. +2,329 mln di euro per assistenza ospedaliera, di cui +4,101 mln di euro per mobilità passiva vs Aziende sanitarie della regione (di cui +2,5 mln di euro vs AOU Bo e +1,311 mln vs IOR) e -1,770 mln di euro verso strutture private. In merito ai costi per committenza a privati, i valori sono coerenti con le indicazioni fornite dal livello regionale;

VI. +0,536 mln di euro per prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale, per effetto del trascinarsi delle azioni avviate nel corso dell'anno 2025, per l'impatto dell'attivazione di ulteriori contratti individualizzati per utenti con gravi disturbi del neurosviluppo e comportamento problema e per previsti adeguamenti tariffari per residenze psichiatria adulti accreditate (RTRE) e per gli enti ausiliari accreditati per le dipendenze patologiche;

VII. +8,946 mln di euro per somministrazione farmaci - file F, prevalentemente vs AOU Bologna;

VIII. +0,796 mln di euro per trasporti sanitari, sia per adeguamenti ISTAT al contratto di elisoccorso sia per maggiori costi per trasporti degenti e in emergenza (costi coerenti con l'obiettivo di budget assegnato all'azienda dal livello regionale);

IX. +3,328 mln di euro, al netto di FRNA, per servizi socio-sanitari a rilevanza sanitaria per maggiori costi derivanti da progettualità del Dipartimento di Salute Mentale, per hospice e per rette in strutture residenziali e semiresidenziali in conseguenza della programmazione di ampliamento di posti CRA per rispondere alle linee di indirizzo regionali;

X. -0,355 mln di euro per Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie

XI. -16,002 mln di euro per altri servizi sanitari. Di tale riduzione -3,341 mln di euro derivano dalla diversa allocazione dei costi di service sanitari vs Dispositivi medici, noleggi e manutenzioni, -13,484 mln di euro derivano dalla diversa allocazione dei costi per ossigenoterapia vs acquisto di beni sanitari e noleggi. Al netto di tali diverse allocazioni, i costi per altri servizi sanitari e sociosanitari incrementano di +0,882 mln di euro. In particolare: +0,380 mln di euro per lavorazione plasma, +0,215 mln di euro per rimborsi ad altre aziende regionali per progettualità interaziendali e +0,150 mln di euro per farmacia dei servizi.

In merito ai servizi non sanitari, si stima un incremento di +10,528 mln di euro vs 2025, di cui +2,339 mln di euro per servizi informatici e +2,557 mln di euro per utenze telefoniche (a seguito, prevalentemente dell'attivazione della centrale NEA116117; tali costi trovano completa copertura nel finanziamento assegnato dal livello regionale). Inoltre, in coerenza con gli obiettivi di budget regionali assegnati, sono previsti incrementi per: +0,317 mln di euro per pulizie, +0,334 mln di euro per mensa, +0,264 per trasporti non sanitari, +0,272 mln di euro per smaltimento rifiuti e +2,6 mln di euro per utenze. Le stime 2026 considerano inoltre incrementi di +0,705 mln di euro per servizio di vigilanza e portierato, +0,338 mln di euro per servizi di prenotazione, +0,200 mln di euro per service non sanitari a seguito dell'avvio della nuova gara per il tracciamento dei Dispositivi Medici con tecnologia RFID, +0,100 mln di euro per servizi gestione magazzini e +0,150 mln di euro per servizi di mediazione linguistica e culturale. Infine sono stati previsti in incremento i costi per formazione per +0,1 mln di euro e per consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie per +0,1 mln di euro.

c) per manutenzioni si stima un incremento dei costi per +2,282 mln di euro. Di tale scostamento, +1,5 mln di euro derivano dalla diversa allocazione dei costi per service sanitari. Al netto di ciò, l'incremento del costo delle manutenzioni vs 2025 è pari a +0,782 mln di euro, valore coerente con gli obiettivi di budget assegnati all'azienda;

d) i costi per noleggi incrementano di +11,988 mln di euro. Tale variazione include +10,2 mln di euro dovuti a una diversa allocazione dei costi per ossigenoterapia e +1,115 mln di euro legati a una differente contabilizzazione dei service sanitari. Al netto di queste riclassificazioni, l'incremento effettivo è pari a +0,736 mln di euro, in linea con l'obiettivo di budget assegnato all'azienda;

e) il valore rappresentato per il costo del personale dipendente è pari a quello definito dal livello regionale come obiettivo aziendale e comporta un valore pari a quello del consuntivo 2024, al netto degli oneri aggiuntivi derivanti dall'attuazione di progettualità a valenza regionale specificatamente finanziate, quali NUE 112, NEA 116117 e l'attivazione del reparto ospedaliero di area vasta dedicato alla psicopatologia dei minori;

f) il valore degli ammortamenti, in sede previsionale e in coerenza con le poste di sterilizzazione iscritte nel Valore della Produzione, si stima in incremento di +2,054 mln di euro vs CE IV Trimestre 2025 ma in continuità con l'ultimo dato più aggiornato relativo all'annualità 2025;

g) per quanto riguarda la svalutazione crediti, si registra una riduzione di -1,50 mln di euro rispetto al CE IV trimestre 2025. Tale diminuzione è dovuta all'assenza di nuovi accantonamenti, in quanto i fondi svalutazione risultano sufficienti rispetto all'ammontare dei crediti ancora aperti ed all'andamento della gestione del recupero crediti;

h) in merito alla previsione degli accantonamenti si registra, una riduzione di -7,105 mln di euro. Tale variazione deriva da -1,355 mln di euro per fondi rischi, -23,772 mln di euro per quote inutilizzate di contributi vincolati (di cui -9,940 mln di euro per poste FRNA e -13,832 per progettualità aziendali, PNRR e dell'IRCCS delle neuroscienze), +17,123 mln di euro per rinnovi contrattuali relativi al personale dipendente (iscritti coerentemente con le indicazioni regionali ricevute per la predisposizione del bilancio economico preventivo), -0,127 mln di euro per incentivi funzioni tecniche, +0,643 mln di euro per altri accantonamenti.

Per i proventi e oneri finanziari i maggiori costi per +0,407 mln di euro, derivano principalmente da interessi su mutui per l'apertura di un nuovo mutuo nel 2026 e dai minori interessi attivi stimati in sede previsionale.

In merito ai proventi e oneri straordinari sono stati rappresentati:

- Minori proventi straordinari (EA0010) per 40,991 mln di euro per la non riproposizione di sopravvenienze attive derivanti da assegnazioni regionali e per minori sopravvenienze vs terzi;

- Minori Oneri Straordinari (EA0260) per 13,151 mln di euro, dovuti per 9,006 per oneri contrattuali personale dipendente e la restante quota per insussistenze passive e Altre sopravvenienze passive v/terzi

La voce imposte e tasse risulta in incremento rispetto al CE IV trimestre 2025 di +0,164 milioni di euro coerente con l'andamento del costo del personale dipendente e la rilevazione degli accantonamenti per rinnovi contrattuali iscritti al lordo dell'Irap.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2026 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2026, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

il bilancio economico preventivo è stato predisposto secondo le tempistiche dettate dalle indicazioni regionali nella necessità di disporre degli elementi utili alla definizione del quadro economico-finanziario di riferimento.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Firmato digitalmente da: ANDREA FANTINI
Data: 04/05/2026 15:39:29

Firmato digitalmente da

Massimiliano Di Muccio

2026-05-04 16:04:20 +0200

Firmato digitalmente da

TERRY DI BARI

CN = TERRY DI BARI

C = IT