

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 01/04/2025 si è riunito presso la sede della IRCCS OSPEDALE POLICLINICO SAN MARTINO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2025.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

- dott.ssa Marta MAZZUCCHI (Presidente)
- dott. Michele PETINO (Componente)
- dott. Ruggero REGGIARDO (Componente)

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 507 del 14/03/2025

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 19/03/2025 , con nota prot. n. 15288

del 19/03/2025 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:
fornendo ulteriori spiegazioni in merito ai dati indicati nel Bilancio Previsionale 2025 e alle manovre di efficientamento e contenimento dei costi, posti in essere dall'Ente che sono stati riflessi nel previsionale stesso.

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2025, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2025 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2023	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 653.336.701,00	€ 701.991.843,00	€ 687.119.421,00	€ 33.782.720,00
Costi della produzione	€ 671.148.993,00	€ 681.953.209,00	€ 666.711.107,00	€ -4.437.886,00
Differenza + -	€ -17.812.292,00	€ 20.038.634,00	€ 20.408.314,00	€ 38.220.606,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -652.293,00	€ -599.231,00	€ -250.000,00	€ 402.293,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.865.711,00			€ -2.865.711,00
Risultato prima delle Imposte	€ -15.598.874,00	€ 19.439.403,00	€ 20.158.314,00	€ 35.757.188,00
Imposte dell'esercizio	€ 19.052.976,00	€ 19.439.403,00	€ 20.158.314,00	€ 1.105.338,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -34.651.850,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 34.651.850,00

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

pari a € 33.782.720,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	maggiori ricavi da Regione Liguria per quota mobilità ospedaliera e ambulatoriale	
	maggior quota per payback farmaceutico	

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	€ 3.371.689,00
ricerca finalizzata	€ 860.000,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 7.860.000,00
Contributi in c/esercizio da privati	
Totale contributi c/esercizio	€ 12.091.689,00

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

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

si evidenzia un decremento pari a € -4.437.886,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	acquisto beni sanitari a seguito di efficientamento	

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

pari a € 402.293,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	diminuzione per minori interessi passivi	

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

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un decremento pari a € -2.865.711,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	in fase di preventivo oneri e proventi straordinari non vengono valorizzati	

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
In sede di previsione non sono inseriti proventi e oneri straordinari.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2025 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2025, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio Sindacale prende atto che il bilancio previsionale sia stato predisposto sulla base dei seguenti documenti:

- deliberazione GR n. 800 del 08/08/2024 ad oggetto "presa d'atto del documento tecnico predisposto da Alisa recante il percorso di efficientamento del Sistema Sanitario regionale in coerenza con il DGR 436/2024: azioni intraprese e previste, indirizzi e le aziende IRCCS ed enti della SSR" in cui la regione ha dato indicazione ai direttori generali di tener conto nella predisposizione dei propri documenti contabili e gli effetti anche economici delle azioni di efficientamento contenute nel documento stesso;

- nota dell'assessore alla sanità, politiche socio-sanitarie e sociali, terzo settore prot. 2025/49027 del 29/01/2025 in cui si indicava i primi indirizzi programmatori ed efficientamento e richiedeva un piano d'azione volta a raggiungere gli obiettivi unitamente al bilancio di previsione anno 2025;

- nota del direttore generale della direzione generale di area salute e servizi sociali della Regione Prot. 2025/12435 del 6/03/2025 con la quale trasmetteva la tabella riepilogativa delle risorse 2025 per la predisposizione del bilancio di previsione 2025, quantificante una previsione di finanziamento per il 2025 di euro 616.609.423.

Sulla base delle succitate premesse e posto l'obbligo di presentare il bilancio economico preventivo in equilibrio (vedasi d.lgs. n. 118/2011 con particolare riferimento all'Art. 25, comma 1 e il principio n. 15 "principio dell'equilibrio di bilancio" dell'allegato 1), per la predisposizione del ridetto previsionale il Direttore Generale ha inserito le seguenti assunzioni:

- aumento dei ricavi per prestazioni, che passano da euro 361 milioni ad euro 394 milioni;

- aumento del payback sui farmaci, che passano da euro 7 ad euro 25 milioni;

- riduzione nella voce dei costi, che passano da euro 681 milioni ad euro 667 milioni, prevalentemente rappresentata da minor acquisto di beni per circa euro 13 milioni. In merito a tale riduzione di costi, la relazione illustrativa riferisce come possa derivare da:

- a. misure poste in essere per migliorare a livello di sistema l'appropriatezza prescrittiva e dalle azioni di efficientamento del sistema;

- b. risparmi derivanti alla limitazione di terapie ad alto costo (come la terapia CAR T, le protesi vascolari e le terapie innovative);

- c. contenimento della spesa farmaceutica.

La riduzione dei costi rappresentata nel Bilancio Previsionale 2025 costituisce un obiettivo ambizioso ed altamente sfidante che,

come evidenziato dai vertici aziendali, affinché si realizzi comporta un attento e costante monitoraggio sugli andamenti dei costi delle singole linee di attività e nelle quantità di servizi sanitari erogati, per la tempestiva messa in atto dei necessari strumenti di correzione all'atto dell'eventuale scostamento.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:
nessuna