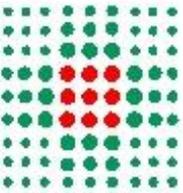


# BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2024 ISTITUTO ORTOPEDICO RIZZOLI



# ISTITUTO ORTOPEDICO RIZZOLI

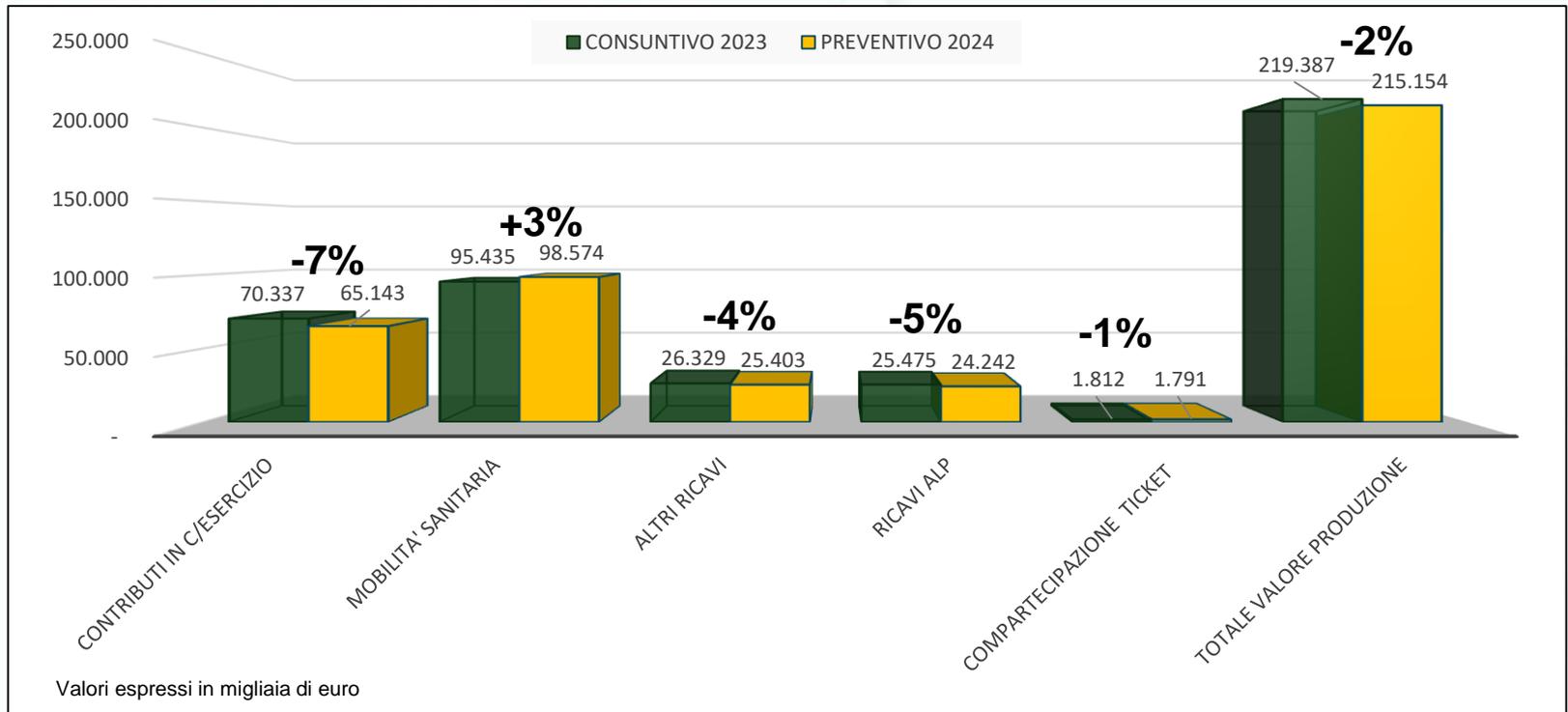
## BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024

Conto economico	PREVENTIVO 23	CONSUNTIVO 23	PREVENTIVO 24	var.ass BEP 2024 - CONSUNTIVO 2023	var. % BEP 2024 - CONSUNTIVO 2023
Valore della produzione	196.987.876	219.386.891	215.153.836	-4.233.055	-2%
Costo della produzione	200.504.338	215.966.321	214.993.056	-973.265	0%
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>-3.516.462</b>	<b>3.420.571</b>	<b>160.780</b>	<b>-3.259.790</b>	<b>-95%</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	-257.801	-381.431	-543.928	-162.497	43%
Proventi ed oneri straordinari +/-	-229.140	3.206.270	190.434	-3.015.836	-94%
Risultato prima delle imposte +/-	-4.003.403	6.245.409	-192.714	-6.438.122	-103%
Imposte dell'esercizio	6.073.323	6.224.958	6.092.649	-132.310	-2%
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>-10.076.725</b>	<b>20.450</b>	<b>-6.285.362</b>		

\*le risorse a garanzia dell'equilibrio economico-finanziario che, negli anni precedenti venivano già in parte assegnate alle Aziende sanitarie in sede previsionale, sono allocate a livello centrale, in attesa di essere successivamente ripartite ed assegnate nel corso dell'esercizio

CONTO ECONOMICO	CONSUNTIVO 23	PREVENTIVO 24	var.ass BEP 2024 - CONSUNTIVO 2023	var. % BEP 2024 - CONSUNTIVO 2023
A) Valore della produzione				
A.1) Contributi in c/esercizio	59.732.810	58.233.761	-1.499.049	-3%
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-252.710	-37.157	215.553	-85%
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	10.856.817	6.946.151	-3.910.666	-36%
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	122.338.261	123.823.468	1.485.208	1%
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	19.195.943	17.991.099	-1.204.844	-6%
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	1.811.658	1.791.260	-20.398	-1%
A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	4.584.670	4.584.670	0	0%
A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0%
A.9) Altri ricavi e proventi	1.119.442	1.820.584	701.142	63%
<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>219.386.891</b>	<b>215.153.836</b>	<b>-4.233.055</b>	<b>-2%</b>
B) Costi della produzione				
B.1) Acquisti di beni	31.677.764	34.585.065	2.907.301	9%
B.2) Acquisti di servizi	67.060.186	69.770.478	2.710.291	4%
B.3) Manutenzione e riparazione	6.030.792	5.861.196	-169.596	-3%
B.4) Godimento di beni di terzi	3.542.533	3.723.379	180.846	5%
<u>Totale Costo del personale</u>	<u>74.826.272</u>	<u>74.830.113</u>	3.841	0%
B.9) Oneri diversi di gestione	1.824.781	1.923.981	99.199	5%
<u>Totale Ammortamenti</u>	<u>5.720.184</u>	<u>5.720.184</u>	0	0%
B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	118.792	0	-118.792	-100%
B.13) Variazione delle rimanenze	-154.164	0	154.164	-100%
B.14) Accantonamenti dell'esercizio	25.319.180	18.578.661	-6.740.519	-27%
<b>Totale costi della produzione (B)</b>	<b>215.966.321</b>	<b>214.993.056</b>	<b>-973.265</b>	<b>0%</b>
Totale proventi e oneri finanziari (C)	-381.431	-543.928	-162.497	43%
Totale proventi e oneri straordinari (E)	3.206.270	190.434	-3.015.836	-94%
Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	6.245.409	-192.714	-6.438.122	-103%
Totale imposte e tasse	6.224.958	6.092.649	-132.310	-2%
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>20.450</b>	<b>-6.285.362</b>		

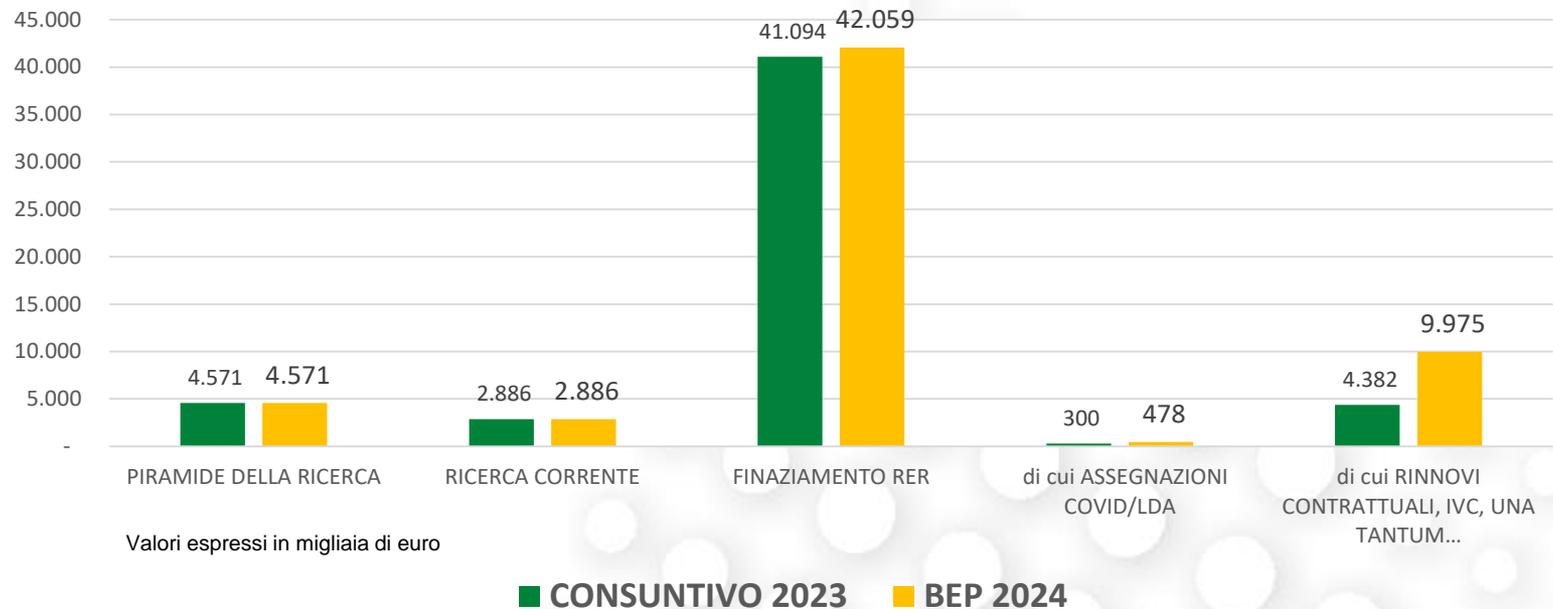
# COMPOSIZIONE VALORE DELLA PRODUZIONE 2024 vs 2023



Rispetto al consuntivo 2023 si prevede un complessivo decremento del valore della produzione di 4,2 milioni, determinato da:

- Minori contributi in c/esercizio (inclusi utilizzi contributi es.precedenti)
- Riduzione altri ricavi (rimborsi pay-back farmaci e DM).

# Focus contributi in c/esercizio da REGIONE e MIN SAL



DGR 945/2024 : «...nelle more della definizione delle risorse complessivamente disponibili a seguito dell'Intesa Stato- Regioni, si è ritenuto di attenersi, in questa fase previsionale, ad un criterio di prudenza ed impostare una prima programmazione regionale prendendo a riferimento per la definizione del quadro complessivo delle risorse una stima del solo **fabbisogno finanziario indistinto** ripartito fra le regioni e province autonome sulla base dei criteri già indicati per l'anno 2023...atteso altresì che a seguito del perfezionamento dell'Intesa in sede di Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le province autonome, questa Giunta provvederà, con successivo atto deliberativo, a determinare in via definitiva il finanziamento delle aziende sanitarie a carico del SSR...»

# Valore della Produzione: Mobilità sanitaria attiva - DEGENZA

DEGENZA	Consuntivo 2023	Produzione effettiva 2023	Preventivo 2024	Variazione Preventivo 2024 vs Consuntivo 2023
PIACENZA	384.240	425.143	1.275.143	890.903
PARMA	819.534	997.957	996.866	177.332
REGGIO EMILIA	1.564.977	1.486.278	1.477.516	- 87.461
MODENA	2.958.462	3.013.836	3.010.284	51.822
FERRARA	5.500.000	5.441.850	5.500.000	-
ROMAGNA	6.261.978	6.022.499	6.022.569	- 239.409
<b>Totale EXTRA Provincia</b>	<b>17.489.191</b>	<b>17.387.563</b>	<b>18.282.378</b>	<b>793.187</b>
BOLOGNA	24.300.000	24.218.807	24.300.000	-
IMOLA	2.166.959	2.166.353	2.166.959	-
<b>Totale Provincia</b>	<b>26.466.959</b>	<b>26.385.160</b>	<b>26.466.959</b>	<b>0</b>
Totale RER	43.956.150	43.772.723	44.749.337	793.187
<b>ALTRE REGIONI</b>	<b>45.169.921</b>	<b>45.169.921</b>	<b>47.469.709</b>	<b>2.299.788</b>
<b>TOTALE DEGENZA</b>	<b>89.126.071</b>	<b>88.942.644</b>	<b>92.219.046</b>	<b>3.092.975</b>

Rispetto al consuntivo 2023, si prevede un aumento dei ricavi per mobilità sanitaria INFRA-RER di 793.187 euro, determinato dall'incremento della produzione per residenti dell'Ausl di Piacenza e Parma grazie alla prevista implementazione del progetto di integrazione con l'AUSL di Piacenza – Ospedale di Castel San Giovanni, in fase di approvazione regionale.

Per quanto riguarda l'Ausl di Bologna e l'Ausl di Imola, per le voci di degenza, specialistica e pronto soccorso si confermano i valori a consuntivo 2023, nelle more della definizione dei valori dell'accordo 2024.

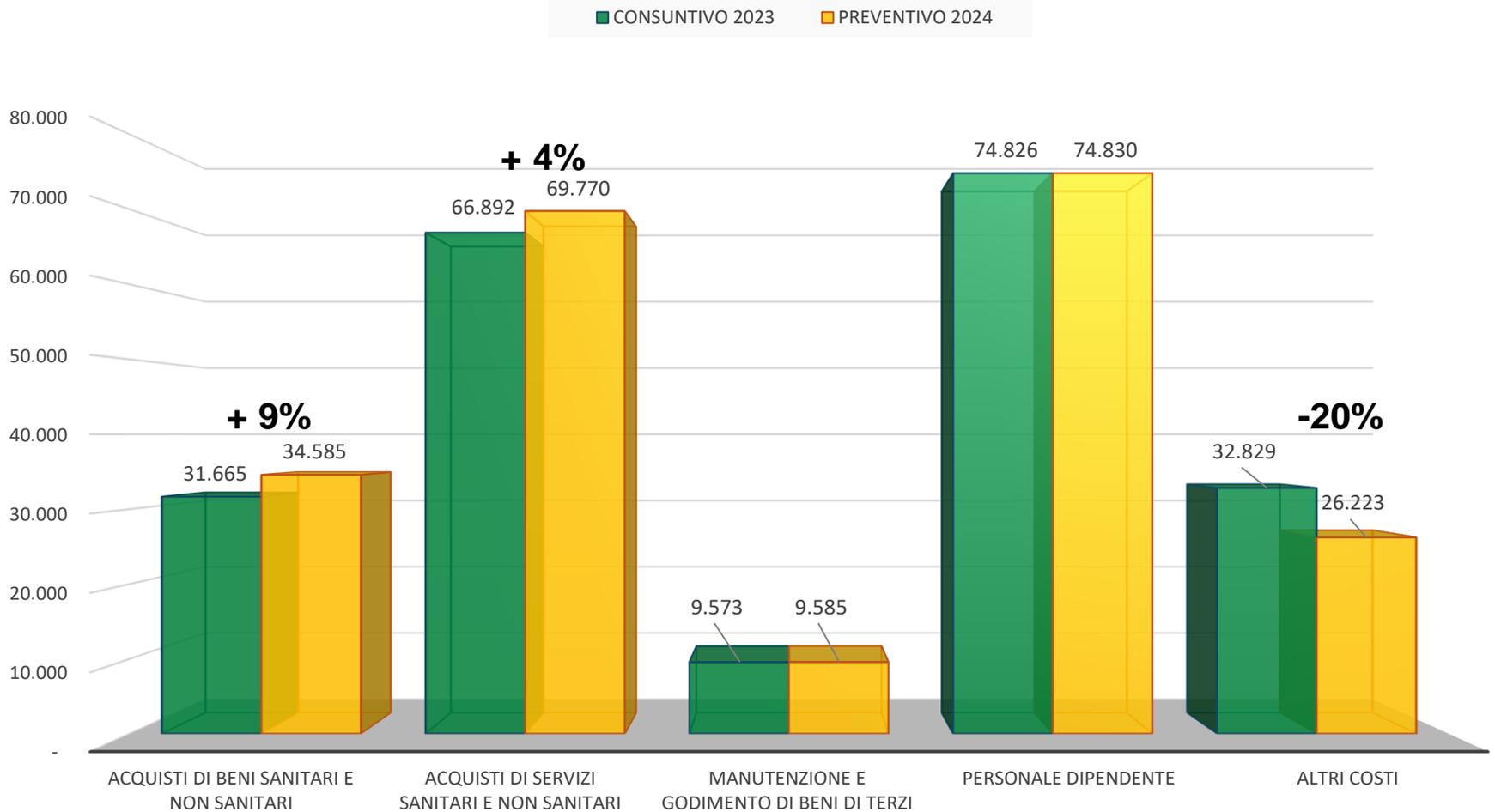
Per i residenti extra-RER è previsto un aumento di 2,3 milioni rispetto al consuntivo 2023.

# Valore della Produzione: Mobilità sanitaria attiva - SPECIALISTICA

<b>SPECIALISTICA</b>	<b>Consuntivo 2023</b>	<b>Produzione effettiva 2023</b>	<b>Preventivo 2024</b>
<b>Provincia BO</b>	<b>3.255.417</b>	<b>3.255.417</b>	<b>3.255.417</b>
<i>di cui prestazioni di Spec.ambulatoriale</i>	<i>1.946.680</i>	<i>1.946.680</i>	<i>1.946.680</i>
<i>di cui prestazioni di Pronto Soccorso</i>	<i>1.308.737</i>	<i>1.308.737</i>	<i>1.308.737</i>
<b>Extra Provincia</b>	<b>668.726</b>	<b>668.726</b>	<b>668.726</b>
<i>di cui prestazioni di Spec.ambulatoriale</i>	<i>621.365</i>	<i>621.365</i>	<i>621.365</i>
<i>di cui prestazioni di Pronto Soccorso</i>	<i>47.361</i>	<i>47.361</i>	<i>47.361</i>
<b>TOTALE RER</b>	<b>3.924.143</b>	<b>3.924.143</b>	<b>3.924.143</b>
<b>Extra RER</b>	<b>1.148.511</b>	<b>1.148.511</b>	<b>1.148.511</b>
<i>di cui prestazioni di Spec.ambulatoriale</i>	<i>1.060.928</i>	<i>1.060.928</i>	<i>1.060.928</i>
<i>di cui prestazioni di Pronto Soccorso</i>	<i>87.583</i>	<i>87.583</i>	<i>87.583</i>
<b>TOTALE</b>	<b>5.072.654</b>	<b>5.072.654</b>	<b>5.072.654</b>

Per quanto riguarda la specialistica ambulatoriale e il pronto soccorso, i valori contabilizzati in sede di preventivo sono in linea con il consuntivo 2023 e con la produzione effettiva 2023.

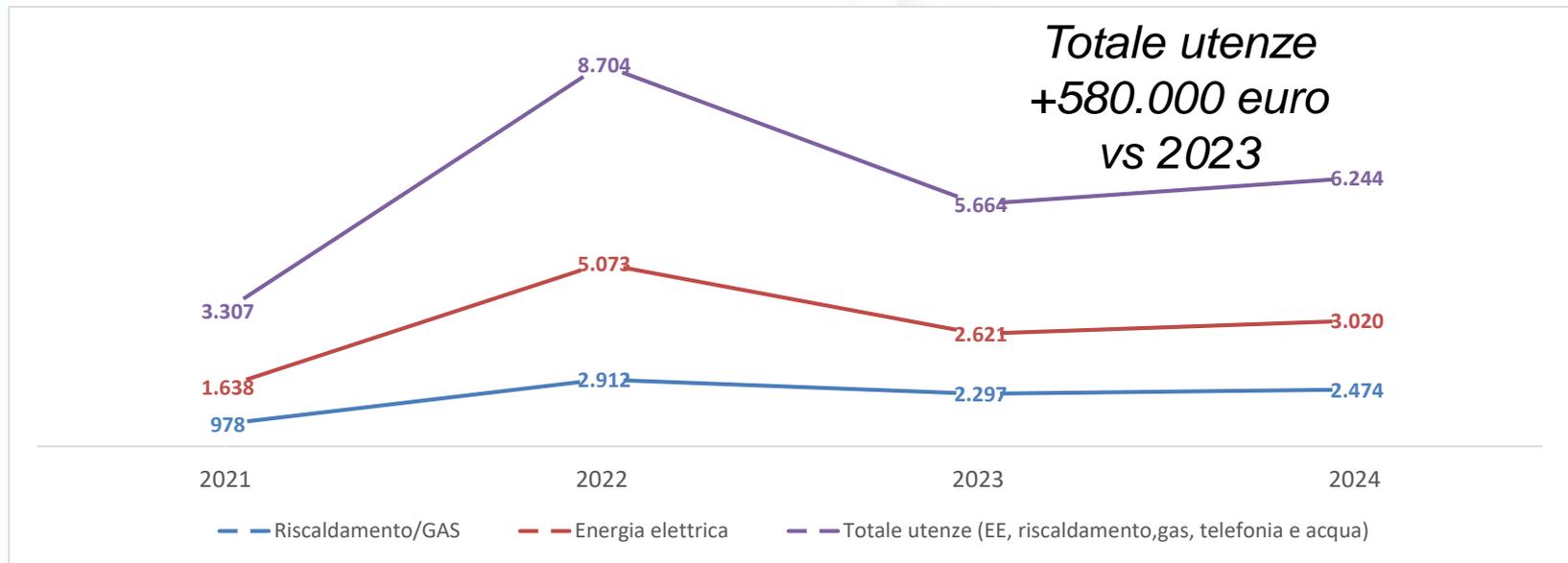
# Costo della Produzione 2024 vs 2023 (-973.265 euro)



Composizione costi della produzione 2023-2024, esclusi costi COVID

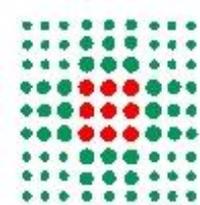
Valori espressi in migliaia di euro

# Andamento costi UTENZE 2021-2024



Le utenze riscaldamento ed energia elettrica, sono state stimate in base a quanto condiviso tra gli Energy Manager delle Aziende della Regione E-R, quindi sono stati valorizzati i costi del servizio energia 2024 secondo indice PSV.

La previsione con l'indice PSV è pari a € 2.474.000 (rispetto al valore di € 3.100.00 con indice PFOR). Poiché nella nota regionale si chiede di accantonare il 50% della differenza, ovvero il 50% di € 626.000 pari a € 313.000, è stato contabilizzato tale importo al conto 1750900301 - Altri accantonamenti per rischi. Rispetto al conto energia elettrica, si contabilizza un aumento per effetto del termine del regime IVA agevolato, passato dal 5% del 2023 al 22% del 2024



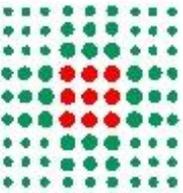
# OBIETTIVI di BUDGET REGIONALI 2024

Già a partire dal mese di gennaio 2024, la Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare della Regione E-R ha proceduto, nell'ambito di diversi incontri con le Direzioni Aziendali, a porre obiettivi in capo alle Aziende per ottimizzare la struttura dei costi aziendali e presidiare con tempestività l'andamento della gestione aziendale.

Nel mese di maggio, sono stati formalizzati gli obiettivi di budget 2024, con nota regionale Prot. 16/05/2024.0502315.U – *“Istituto Ortopedico Rizzoli - Obiettivi di Budget – 2024”*, che riguardano i fattori produttivi a maggior assorbimento di risorse, quali:

- spesa farmaceutica e per dispositivi medici
- personale dipendente e atipico
- prestazioni di trasporto sanitario
- servizi tecnici non sanitari.

I dati economici per le voci oggetto di monitoraggio rispettano gli obiettivi di budget previsti dal livello regionale.

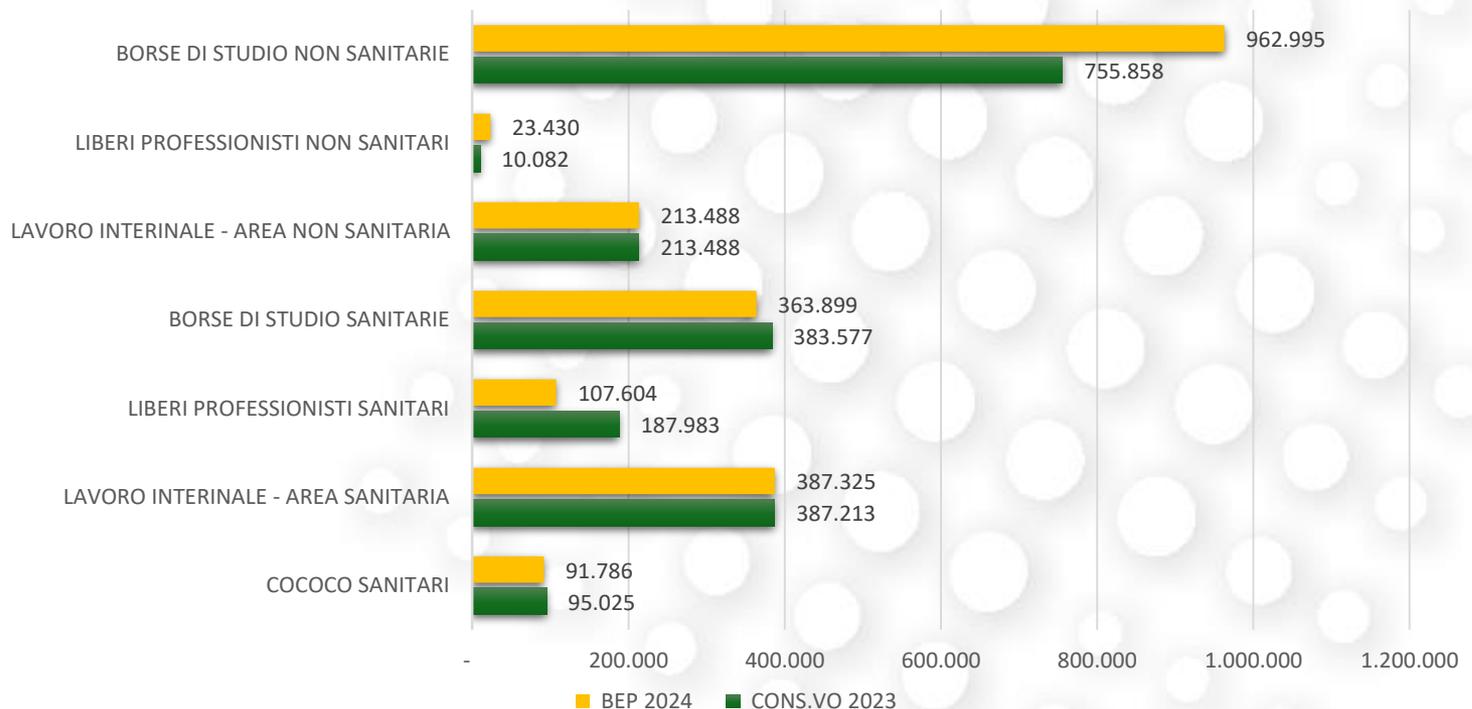


# OBIETTIVI di BUDGET REGIONALI 2024

- 
- ❑ **Acquisto ospedaliero farmaci:** per l'Istituto Ortopedico Rizzoli è fissato un obiettivo di incremento rispetto al 2023, al netto dei costi dichiarati per i farmaci innovativi, non superiore a **147.052 euro**.
  - ❑ **Dispositivi medici:** per l'Istituto Ortopedico Rizzoli che, al IV trimestre 2023, ha presentato una spesa per dispositivi medici pari a 24.479.653 euro, è stato previsto un incremento di **2.822.843 euro** (pari al 11,5%) che determina un obiettivo di budget di **27.302.496 euro**.
  - ❑ **Prestazioni di trasporto sanitario:** per l'Istituto Ortopedico Rizzoli è stato fissato un obiettivo di spesa non superiore a quanto rilevato a preconsuntivo di marzo 2024 (-21.642 euro vs 2023) .
  - ❑ **Servizi tecnici non sanitari:** nell'anno 2024 vengono definiti obiettivi specifici in riferimento ai principali fattori produttivi inclusi nell'aggregato dei servizi tecnici, prevedendo una particolare attenzione per la spesa dovuta a servizi di lavanderia, pulizia, riscaldamento e gas, assistenza informatica, trasporti non sanitari e logistica, energia elettrica e acqua e altre utenze.

# Costo del personale NON dipendente

Personale atipico: «si chiede alle aziende, inoltre, di prestare la massima attenzione in merito alle voci riconducibili al personale atipico, con un obiettivo di calo complessivo, ed in ogni caso il costo non dovrà superare quanto sostenuto nel 2023».



# Costo del personale dipendente:

«Per l'Istituto Ortopedico Rizzoli l'obiettivo di costo di personale dipendente (comprensivo di oneri e al netto IRAP) è fissato in 70.246.324 euro, incluso il trascinarsi sull'anno 2024 delle azioni effettuate nel 2023, ma al netto di quanto eventualmente conseguente al Piano di produzione specialistica e ad azioni inerenti la rimodulazione dei canali distributivi dei farmaci...»

