

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2026

In data 09/01/2026 si é riunito presso la sede della ASST SANTI PAOLO E CARLO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2026.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott.ssa Anna Maria Franca Magro - Presidente

Dott. Fernando Caldiero - Componente

Dott. Francesco Paolo De Sario - Componente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 2006 del 24/12/2025

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 07/01/2026 , con nota prot. n. 0000363

del 07/01/2026 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, 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:

Viene di seguito elencata la normativa a cui la ASST ha fatto riferimento per la redazione del bilancio preventivo 2026:

- nota Regione Lombardia – Direzione Centrale Bilancio e Finanza – Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio Sanitario Protocollo n. A1.2025.0893964 del 29/10/2025 avente come oggetto “Calendario prossime attività relative alla rilevazione dei dati per il Bilancio Preventivo 2026”
- “Linee Guida Piano Investimenti 2026 - BPE 2026” trasmesse sul portale Scriba in data 02/12/2025
- documento “Allegato contabile 16-12-2025 DEF” trasmesso sul portale Scriba in data 17/12/2025
- “Linee guida compilazione del Bilancio di Previsione 2026 sul costo del personale” trasmesse sul portale Scriba in data 17/12/2025
- nota DIREZIONE CENTRALE BILANCIO E FINANZA RISORSE ECONOMICO-FINANZIARIE DEL SISTEMA SOCIO SANITARIO Protocollo A1.2025.1050797 del 18/12/2025 avente per oggetto: “Bilancio Preventivo economico scadenza 24/12/2025”
- Decreto Regione Lombardia n. 18933 del 19/12/2025 avente come oggetto “Assegnazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia di Controllo del Sistema Sociosanitario Lombardo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2026”

Il Collegio rileva che la ASST ha redatto il bilancio preventivo 2026 attenendosi ai vincoli fissati dal decreto Regionale n. 18933 del 19/12/2025 in relazione alle voci di costo e di ricavo per i sezionali del bilancio sanitario, territoriale e servizio 118.

Tali vincoli sono articolati in relazione alla natura dei costi e dei ricavi secondo le seguenti macro categorie in coerenza con la scheda riepilogativa presente nel conto economico

RICAVI

- prestazioni di ricoveri-DRG
- Funzioni non tariffate
- Prestazioni ambulatoriali
- Prestazioni di Neuropsichiatria Infantile
- Prestazioni per screening
- Entrate proprie
- Libera Professione (ricavi)
- Prestazioni per psichiatria
- File F
- Utilizzi contributi anni precedenti
- Altri contributi da Regione
- Altri contributi
- Proventi Finanziari e straordinari
- Prestazioni sanitarie
- Contributo da destinare al finanziamento PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali

COSTI

- Personale

- Irap personale dipendente
- Libera professione+Irap
- Beni e servizi
- Ammortamento
- Altri costi
- Accantonamenti dell'esercizio
- Oneri finanziari e straordinari
- Cure primarie

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	€ 550.839.264,00	€ 545.587.286,00	€ 570.002.763,00	€ 19.163.499,00
Costi della produzione	€ 538.366.742,00	€ 528.220.763,00	€ 551.636.480,00	€ 13.269.738,00
Differenza + -	€ 12.472.522,00	€ 17.366.523,00	€ 18.366.283,00	€ 5.893.761,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 12.959,00			€ -12.959,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 5.946.279,00			€ -5.946.279,00
Risultato prima delle Imposte	€ 18.431.760,00	€ 17.366.523,00	€ 18.366.283,00	€ -65.477,00
Imposte dell'esercizio	€ 18.431.760,00	€ 17.366.523,00	€ 18.366.283,00	€ -65.477,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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

pari a € 19.163.499,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A1) Contributi in conto esercizio	€ 7.905.426,00
	A2) rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	
	A3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -2.056.637,00
	A.4.)Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria	€ 11.965.866,00
	A5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 585.878,00
	6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	€ 950.514,00
	A7) Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	€ -127.360,00
	A9) Altri ricavi e proventi	€ -60.188,00

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	
ricerca finalizzata	
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	
Contributi in c/esercizio da privati	
Totale contributi c/esercizio	€ 0,00

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024 si evidenzia un incremento pari a € 13.269.738,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1. Acquisti di beni	€ 10.804.930,00
	B2) Acquisti di servizi	€ 7.155.402,00
	B3) Acquisti di servizi non sanitari	€ 1.420.414,00
	B4) Manutenzione e riparazione	€ 1.358.592,00
	B5) Godimento di beni di terzi	€ 786.030,00
	B6) Costi del personale	€ 4.113.106,00
	B7) Oneri diversi di gestione	€ 1.144.289,00
	B8) Ammortamenti	€ -237.360,00
	B10) Variazione delle rimanenze	€ -2.057.023,00
	B11) Accantonamenti	€ -11.218.642,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024 si evidenzia un decremento pari a € -12.959,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Nel bilancio consuntivo 2024 tale voce risultava valorizzata per C 12.959. Nel BPE 2026 non risulta valorizzata come da indicazioni del Decreto Regionale di assegnazione n. 18933 del 19/12/2025	

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 € -5.946.279,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Nel bilancio consuntivo 2024 tale voce risultava valorizzata per € 5.946.279. Nel BPE 2026 non risulta valorizzata come da indicazioni del Decreto Regionale di assegnazione n. 18933 del 19/12/2025	

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

- RICAVI**
- La voce che presenta l'incremento più rilevante pari ad € 11.965.866 è "Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria" . Nell'ambito di tale categoria l'incremento è riferito principalmente ai ricavi di produzione per DRG, prestazioni ambulatoriali, psichiatria, neuropsichiatria infantile, farmaci File F e farmaci doppio canale. Il Collegio rileva che per il BPE 2026 le assegnazioni di tali produzioni sono contenute dal Decreto regionale n. 18933 del 19/12/2025 mentre per il Bilancio consuntivo 2024 si fa riferimento al Decreto regionale n. 6618 del 13/05/2025.
 - La voce che presenta il decremento più rilevante pari ad € 2.056.637 è A3) "utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati di esercizi precedenti" . Nella scheda di assegnazione del bilancio preventivo 2026 la voce relativa all'utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati di esercizi precedenti risulta valorizzata a zero mentre nel bilancio consuntivo 2024 tale voce era pari ad € 2.056.637. I Decreti sono quelli precedentemente citati.
- COSTI**
- La voce che presenta l'incremento più rilevante pari ad € 10.804.930 è B.2) Acquisti di beni con specifico riferimento agli acquisti di beni sanitari quali farmaci per File F ed anche ai Dispositivi medici con Cnd W - Materiali Diagnostici in vitro.
 - La voce che presenta il decremento più rilevante pari ad € 11.218.652 è B11) Accantonamenti che risulta coerente con i sopracitati Decreti.

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:
la mancanza dei piani di flussi prospettici si motiva con l'indicazione regione di presentazione in momento successivo.

Presenza rilievi? no
Segnalazioni all'attenzione di IGF: