

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE FATEBENEFRAPELLI SACCO

Regione Lombardia

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2026

In data 16/01/2026 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE FATEBENEFRAPELLI SACCO il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2026. Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

- il componente in rappresentanza di Regione Lombardia:

ANTONIO TUSCANO

- il presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze:

MAURO MARCHIONNI

- il componente in rappresentanza del Ministero della Salute:

FERNANDO MICCOLIS

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1670 del 23/12/2025

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 09/01/2026 , con nota prot. n.

del 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:

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	€ 708.327.910,00	€ 674.854.227,00	€ 697.655.427,00	€ -10.672.483,00
Costi della produzione	€ 688.456.712,00	€ 655.437.634,00	€ 675.979.666,00	€ -12.477.046,00
Differenza + -	€ 19.871.198,00	€ 19.416.593,00	€ 21.675.761,00	€ 1.804.563,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -341.411,00			€ 341.411,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.482.000,00			€ -1.482.000,00
Risultato prima delle Imposte	€ 21.011.787,00	€ 19.416.593,00	€ 21.675.761,00	€ 663.974,00
Imposte dell'esercizio	€ 21.011.787,00	€ 19.416.593,00	€ 21.675.761,00	€ 663.974,00
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 decremento

pari a € -10.672.483,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in conto esercizio	€ -6.691.491,00
	Rettifica in conto esercizio	€ 3.232.110,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi	€ -7.506.609,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie	€ -1.736.914,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 138.820,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni	€ 582.045,00
	Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	€ 1.248.108,00
	Altri ricavi e proventi	€ 61.448,00

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 decremento pari a € -12.477.046,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ -7.716.739,00
	Acquisti di servizi sanitari	€ 741.883,00
	Acquisti di servizi non sanitari	€ -5.307.245,00
	Manutenzioni e riparazioni	€ 2.392.379,00
	Godimento di beni di terzi	€ 3.014.926,00
	Costi del personale	€ 8.226.657,00
	Oneri diversi di gestione	€ -163.309,00
	Ammortamenti	€ 926.123,00
	Variazione delle rimanenze	€ 1.918.852,00
	Accantonamenti	€ -16.510.573,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024 si evidenzia un incremento

pari a € 341.411,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi e altri proventi finanziari	€ -518,00
	Interessi passivi e altri oneri finanziari	€ 341.929,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024

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

	voce	importo
		€ 0,00

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

si evidenzia un decremento pari a € -1.482.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -2.692.050,00
	Oneri straordinari	€ 1.210.050,00

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

Il bilancio preventivo economico 2026 è stato predisposto secondo le indicazioni regionali contenute nel decreto n. 18933 del 19/12/2025 "Assegnazione, a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, Areu e Agenzia di Controllo del Sistema Socio-sanitario Lombardo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2026", che ha tenuto conto delle disposizioni di cui alla DGR n. XII/5524 del 17 dicembre 2025 "Determinazione in ordine alla gestione del Servizio Sanitario e Socio-sanitario per l'esercizio 2026 – Quadro economico programmatico" e, in particolare, quanto indicato nell'allegato "Inquadramento economico: il quadro del sistema per l'anno 2026".

Nel bilancio di previsione 2026 sono stati messi a confronto i valori della prechiusura al III trimestre 2025 (sostanzialmente il valore riportato nell'assestamento di bilancio 2025) e i valori del bilancio di previsione 2026.

Si riportano nel seguito le variazioni emergenti nella tabella SKASST:

RICAVI

- DRG : € 1
- Funzioni non tariffate: € -1.960.395
- Ambulatoriale: € 0
- Neuropsichiatria: € 0
- Screening: € 0
- Entrate proprie: € 0
- Libera professione (art. 55 CCNL): € 0
- Psichiatria: € 0
- File F: € 0
- Utilizzi contributi esercizi precedenti: € -3.281.418
- Altri contributi da Regione (al lordo delle rettifiche): € -617.389
- Altri contributi (al lordo delle rettifiche): € -2.809.190
- Proventi finanziari e straordinari: € -169.625
- Prestazioni sanitarie: € -21.636
- Rettifiche altri contributi da Regione: € 0
- Rettifiche altri contributi: € 0
- Totale Ricavi (al netto capitalizzati): € -8.859.652

COSTI

- Personale: € 3.590.668
- IRAP personale dipendente: € 248.795
- Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP: € 0
- Beni e Servizi (netti): € -6.010.830
- Ammortamenti (al netto dei capitalizzati): € 0
- Altri costi: € -1.332.791
- Accantonamenti dell'esercizio: € -1.159.686
- Oneri finanziari e straordinari: € -40.157
- Cure primarie: € -2.838.266
- Integrativa e protesica: € 0
- Totale Costi (al netto capitalizzati): € -7.542.267

- Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto): € 1.317.385

Non vi sono variazioni sostanziali per le entrate per prestazioni sanitarie in quanto Regione ha confermato per l'anno 2026 gli importi assegnati per l'anno 2025.

Per le funzioni non tariffate sono riportati i valori complessivamente assegnati sulla base della DGR n. 5524/2025.

I contributi sono assegnati a vario titolo in continuità con l'esercizio precedente.

Gli utilizzi esercizi precedenti sono quantificati in base alla programmazione 2026 e hanno pari contropartita in termini di costi. Il contributo da destinare al finanziamento del PSSR 2026 tiene conto dell'effettivo riposizionamento dell'equilibrio economico-finanziario della ASST sulla base delle assegnazioni a titolo di ricavo e di costo della DGR n. 5524/2025.

Per la voce di costo personale, la Direzione Generale Welfare ha proceduto a determinare il budget 2026 sulla base delle risorse assegnate con il "Decreto della Direzione Generale Presidenza n. 14529 del 17 ottobre 2025" e come dettagliato nel decreto regionale n. 18933 del 19/12/2025.

I costi 2026 previsti per beni e servizi, al netto dei costi per progetti 2025, sono stati determinati considerando i valori indicati in sede di assestamento 2025 con una ulteriore riduzione di € 2.218.612.

Come già evidenziato al III CET 2025 il decreto di assestamento 2025 ha ridotto il budget 2025 dei beni e servizi di € 5.115.526 e

l'ulteriore riduzione sull'anno 2026 comporta una riduzione totale per beni e servizi di € 7.334.138.

Per la voce altri costi la riduzione è legata alle prestazioni orarie aggiuntive (conto 50201120060000 Servizi di consulenza sanitaria in area pagamento (art. 55 c.2 CCNL)). Il valore in riduzione nel sezionale 118 è stato assegnato dalla Direzione Generale Welfare che ha invece confermato i valori per il sezionale Sanitario fatto in sede di assestamento 2025.

Le assegnazioni degli accantonamenti tengono conto del valore SIR/Franchigie, verificato dalla Direzione Generale Welfare, degli accantonamenti ex art. 113 D.lgs. n. 50/2016, ora novellato dall'art. 45 del D.lgs. 36/2023, che vengono al momento confermati nei valori dell'assestamento 2025 e che verranno aggiornati nel corso dell'esercizio 2026, del premio di operosità ex SUMAI, dell'accantonamento vincolato per fondo di perequazione e legge Balduzzi e altri accantonamenti per libera professione, sulla base dei valori esposti dalle aziende in sede di assestamento 2025.

Le assegnazioni relative ai Medici del ruolo unico di Assistenza Primaria e Pediatria di Libera Scelta sono definite, per ciascuna ASST, sulla base dei criteri previsti dai relativi Accordi Collettivi Nazionali e Integrativi Regionali, prendendo come riferimento la popolazione assi-stibile a ottobre 2025 in carico a ciascuna ASST e in base all'afferenza dei medici a quest'ultime rispetto alla sede dell'ambulatorio primario (comuni e municipi).

Le voci relative alla quota capitolaria e variabile sono calcolate in base al numero degli assi-stibili, per la sola voce di compenso forfettario dell'assistenza primaria è fatta un'assegnazione parziale.

Per le voci relative all'attività oraria (compensi orari) è stata fatta una prima assegnazione tenendo conto del rapporto ottimale 1/5000.

Il fondo dei fattori produttivi è assegnato per intero rispetto all'assestato 2025, mentre le quote per servizi sono assegnate in base allo storico.

Nel bilancio 2026 non è stata movimentata la voce degli oneri finanziari e straordinari vista la natura della voce e anche la voce dell'integrativa e protesica è pari a zero in quanto la gestione compete ad altra ASST.

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:

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: