

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2026

In data 21/01/2026 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA "S. MARIA" DI TERNI

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

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Vittorio Piacenti D'Ubaldi - Presidente Collegio sindacale

Marina Fronda - Membro

Goffredo Copparoni - Membro

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 831 del 30/12/2025

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 03/01/2026 , con nota prot. n. 223

del 02/01/2026 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 BPEA 2026 è stato redatto sulla base delle indicazioni della Direzione regionale "Salute e welfare" e costituisce una prima verifica a livello di programmazione budgetaria in accordo con quella regionale in termini economici, finanziari e d'investimento, evidenziando una peculiarità dei budget previsionali, caratterizzati dalla fisiologica parzialità delle assegnazioni regionali e dalla fissazione di tetti di spesa della spesa farmaceutica per acquisti diretti e per dispositivi medici.

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:

Nelle more dell'approvazione del PTFP 2026-2028, nel bilancio preventivo non sono state considerate maggiori spese per nuove assunzioni e la spesa di personale è calcolata in numero di teste presenti al 31-12-2025 proiettate al 31.12.2026, nel rispetto dei vigenti tetti di spesa per il personale definiti con la DGR n. 581/2021.

Il Collegio prende atto che le previsioni dei principali costi per l'acquisto di beni di consumo e servizi tengono conto dei tetti di spesa aziendali che sono stati rideterminati per la farmaceutica per acquisti diretti in € 13.354.286 e per dispositivi medici in € 17.059.277.

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:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2024</b>	<b>BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025</b>	<b>(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2026</b>	<b>DIFFERENZA (B - A)</b>
Valore della produzione	€ 218.350.724,00	€ 203.396.430,00	€ 202.943.734,00	€ -15.406.990,00
Costi della produzione	€ 217.350.859,00	€ 196.526.178,00	€ 195.554.664,00	€ -21.796.195,00
Differenza + -	€ 999.865,00	€ 6.870.252,00	€ 7.389.070,00	€ 6.389.205,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 0,00	€ -7.000,00	€ -30.000,00	€ -30.000,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 347.669,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -347.669,00
Risultato prima delle Imposte	€ 1.347.534,00	€ 6.863.252,00	€ 7.359.070,00	€ 6.011.536,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.958.785,00	€ 6.863.252,00	€ 7.359.070,00	€ 400.285,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -5.611.251,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.611.251,00

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

pari a € -15.406.990,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio da Regione	€ -4.938.677,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -1.357.371,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie	€ -500.432,00
	Concorsi recuperi e rimborsi	€ -7.830.678,00
	Quota contributi in c/capitale	€ 600.865,00

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

( 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 decremento pari a € -21.796.195,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisto di beni	€ -21.828.622,00
	Acquisto di servizi sanitari	€ 1.761.287,00
	Acquisto di servizi non sanitari	€ -2.764.447,00
	Manutenzione e riparazione	€ 564.160,00
	Godimento di beni di terzi	€ 898.636,00
	Costi del personale	€ 4.043.860,00
	Ammortamenti	€ -311.695,00
	Accantonamenti	€ -4.119.400,00

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

pari a € -30.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi passivi su anticipazione tesoreria	€ 30.000,00

**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 € -347.669,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi e oneri straordinari	€ -347.669,00

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

La differenza per difetto dei contributi in c/esercizio è data:

- contributi da regione extra fondo Euro - 3,19 mil

I contributi da regione extra fondo, per ricerca e da privati non sono stati previsti nell'esercizio 2026.

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 Collegio Sindacale, aderendo all'invito contenuto nelle Prime indicazioni sugli indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2026 – 2028, ritiene coerente e corretta l'allocazione delle risorse in fase di Preventivo, anche per il conto economico della libera professione.

La palese contrazione dei ricavi, ha comportato, in sede di previsione, una equivalente contrazione dei costi preventivati. Il Collegio, visto come la tipicità aziendale comporta comunque una prestazione assistenziale imprescindibile, monitorerà sin dal primo bilancio di periodo (CE al 31/03/26) la presenza dell'equilibrio economico e della disponibilità finanziaria, sempre di periodo.

Si riserva ulteriori verifiche in fase di monitoraggio della spesa infrannuale, a garanzia del rispetto degli obiettivi economici assegnati e dell'equilibrio di bilancio da rendere in sede di Certificazione Trimestrale, avvalendosi anche del supporto degli uffici di controllo di gestione.

La previsione di interessi passivi per € 30.000 esprime il timore della Azienda ospedaliera di dover accedere ad anticipazione di tesoreria per la quale corrispondere gli oneri finanziari.

Il Collegio Sindacale raccomanda all'Azienda:

- in quanto assoggettata agli adempimenti della fase pilota dell'ACCRUAL, di cui alla milestone M1C1-118 della Riforma 1.15 del

PNRR, di proseguire e rafforzare l'applicazione del principio della competenza economica (Accrual) nella programmazione, gestione e rendicontazione delle risorse, al fine di garantire una rappresentazione più fedele, trasparente e completa dei fatti di gestione, invitando a dare evidenza, nelle successive fasi di gestione e rendicontazione, delle azioni intraprese in coerenza con il suddetto principio;

- di proseguire, nel corso del 2026, l'impegno per consolidare il rispetto dei tempi di pagamento dei fornitori di beni e servizi del SSR in conformità alle disposizioni del D.Lgs. n. 231/2002 e s.m.i., (pagamenti entro i 60 gg) attraverso un impiego efficiente della liquidità disponibile a livello regionale e, se necessario, un utilizzo ottimale dell'indebitamento a breve (anticipazione di tesoreria), anche promuovendo azioni per svincolare i fondi assegnati e non erogati in termini di cassa;

- di perseguire ogni azione e comportamento, anche organizzativo, per garantire sia il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla normativa nazionale ed europea, sia lo smaltimento dello stock dei debiti pregressi, nonché la puntuale e corretta alimentazione dei dati in PCC, per concorrere al conseguimento dei target della Riforma abilitante PNRR 1.11, M1C1 "Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie".

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

VITTORIO PIACENTI D'UBALDI \_\_\_\_\_

MARINA FRONDA \_\_\_\_\_

GOFFREDO MARIA COPPARONI \_\_\_\_\_