

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2026

In data 20/01/2026 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

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

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Avv. Claudio Colonna, in rappresentanza della Regione Umbria-Presidente;

Dott.ssa Paola Severini, in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze-Componente Effettivo;

Dott. Giuseppe Siciliano, in rappresentanza del Ministero della Salute-Componente Effettivo.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 443 del 29/12/2025

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 30/12/2025 , con nota prot. n. 115107

del 30/12/2025 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:

in data odierna il Collegio Sindacale ha incontrato la Dott.ssa Laura Ceccarelli, Direttore f.f. della S.C. Economico Finanziario, per una richiesta di chiarimenti in merito alla predisposizione delle presente relazione, oltre ad un necessario scambio di informazioni.

Gli importi dei costi di produzione previsti per il 2026, in particolare le spese per personale, farmaceutica e dispositivi medici, risultano inferiori ai costi sostenuti negli ultimi tre anni. Allo stesso modo, le assegnazioni prudenziali indicate per il 2026 risultano inferiori rispetto alle spese sostenute nel 2025. Il sistema di finanziamento dovrà essere, pertanto, adeguato alla produzione effettiva, al netto dei miglioramenti dal lato dei costi che l'Azienda dovrà tentare di conseguire.

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:

Dall'esame della Deliberazione del D.G. n. 443 del 29/12/2025 di approvazione del "Bilancio Preventivo Tecnico Economico dell'anno 2026" si prende atto dei seguenti richiami:

- il Protocollo Regionale n. 2025-0238622 del 04/12/2025 (prot. aziendale n. 107766 del 04/12/2025), avente ad oggetto "Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2026 – Prime indicazioni" è stato emanato nelle more della conclusione dell'iter di approvazione della Legge di Bilancio dello Stato per l'anno finanziario 2026 e per il triennio 2026–2028 e che, pertanto, il quadro finanziario delle risorse del Servizio Sanitario Regionale risulta allo stato attuale non ancora compiutamente definito, assumendo, le indicazioni fornite, carattere provvisorio;
- la necessità di avviare comunque la programmazione economico-finanziaria dell'esercizio 2026, al fine di garantire la continuità della gestione aziendale e dell'erogazione dei livelli essenziali di assistenza, nelle more della definizione del quadro finanziario regionale definitivo;
- le indicazioni contenute nel citato Protocollo Regionale per la predisposizione del Bilancio di previsione, da adottarsi in via prudentiale e provvisoria, in coerenza con le risorse ad oggi assegnate;
- l'equilibrio economico-finanziario dell'Azienda costituisce vincolo ai sensi dell'art. 52, comma 4, lettera d) della Legge n. 289/2002, da intendersi riferito al riparto definitivo delle risorse in relazione agli obiettivi di programmazione sanitaria regionale assegnati;
- il costo del personale, come rappresentato dalla stessa Azienda, non risulta allo stato completamente definibile, in quanto condizionato dalla programmazione delle assunzioni che sarà contenuta nel Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale 2026–2028, attualmente in fase di istruttoria e da approvarsi entro il termine del 31 gennaio 2026, e che per i rinnovi contrattuali si è proceduto ad una stima prudentiale sulla base degli ultimi dati e indirizzi disponibili;
- nelle more della conclusione dell'iter approvativo, al fine di consentire l'avvio dell'esercizio 2026 e garantire la continuità della gestione aziendale e l'erogazione dei servizi sanitari, l'Azienda ha provveduto ad approvare il Bilancio Tecnico di Previsione, al fine di attribuire provvisoriamente i budget economici ai Centri di Responsabilità, quale strumento tecnico-funzionale indispensabile per l'operatività del sistema di programmazione e controllo, per la gestione ordinaria degli approvvigionamenti;
- come riportato a pagina 7 della Nota illustrativa al Bilancio di previsione 2026, relativamente alla spesa farmaceutica e dispositivi medici l'Azienda rappresenta che i tetti previsti per il 2026 sono stati calcolati prendendo a riferimento il valore del FSN 2024 nelle more della determinazione definitiva del FSN per il 2025. Si evidenzia che i tetti di spesa assegnati negli scorsi esercizi per farmaci e per dispositivi medici si discostano notevolmente dall'andamento della spesa dell'Azienda Ospedaliera di Perugia negli ultimi esercizi;
- infine, come riportato a pag. 22 della Relazione del Direttore Generale, per l'anno 2026, fino a diversa rideterminazione del tetto di spesa regionale ai sensi dell'art. 11, comma 1, del D.L. 35/2019, o di un eventuale riequilibrio delle quote tra le Aziende del SSR il tetto di spesa per il personale è attualmente fissato in € 124.901.440,00 come da DGR n. 581/2021;

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	€ 391.246.574,00	€ 343.180.721,93	€ 358.324.770,39	€ -32.921.803,61
Costi della produzione	€ 390.871.337,00	€ 333.674.773,30	€ 347.403.097,89	€ -43.468.239,11
Differenza + -	€ 375.237,00	€ 9.505.948,63	€ 10.921.672,50	€ 10.546.435,50
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 9.901,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -9.901,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 345.402,00	€ 0,00	€ 25.000,00	€ -320.402,00
Risultato prima delle Imposte	€ 730.540,00	€ 9.505.948,63	€ 10.946.672,50	€ 10.216.132,50
Imposte dell'esercizio	€ 11.390.399,00	€ 9.505.948,63	€ 10.946.672,50	€ -443.726,50
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -10.659.859,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.659.859,00

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

pari a € -32.921.803,61 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio	€ -2.433.480,10
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -788.237,03
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -2.134.858,43
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -27.837.745,21
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 87.994,00
	Altri ricavi e proventi	€ 184.523,11

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
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 € -43.468.239,11 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ -35.416.388,76
	Acquisti di servizi	€ 1.808.531,48
	Manutenzione e riparazione	€ 1.881.968,23
	Godimento di beni di terzi	€ 1.190.151,25
	Costo del personale	€ -1.650.361,63
	Oneri diversi di gestione	€ -44.899,13
	Variazione delle rimanenze	€ -175.862,94
	Accantonamenti dell'esercizio	€ -11.061.377,26

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

pari a € -9.901,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	INTERESSI ATTIVI	€ 13.476,00
	INTERESSI PASSIVI	€ -3.575,00

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
		€ 0,00

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

si evidenzia un decremento pari a € -320.402,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ 1.191.841,92
	Oneri straordinari	€ -871.440,06

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
gli scostamenti non sono da ritenersi ancora valutabili considerata la provvisorietà dei costi e dei ricavi esposti nel Bilancio di previsione esclusivamente tecnico.

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:

Lo scrivente Collegio, in considerazione della natura meramente programmatica del bilancio di previsione 2026 comprensibilmente definito "tecnico" come da piano attività per il medesimo esercizio, ricorda che i costi (in particolare personale, farmaci e dispositivi medici) sono indicati in misura inferiore alla storicità pregressa e correlati con le risorse sin ora indicate dalla Regione in attesa del completamento delle dotazioni economico-finanziarie complessive per l'anno di previsione. Non sono stati presi in considerazione né probabili incrementi di alcune tipologie di costi né possibili sopravvenienze per situazioni pregresse.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

CLAUDIO COLONNI _____

PAOLA SEVERINI _____

GIUSEPPE SICILIANO _____