

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE PAPA GIOVANNI XXIII

Regione Lombardia

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2026

In data 09/01/2026 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE PAPA GIOVANNI XXIII il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2026.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

dr. Enrico Facoetti

dr. Marco Corali

dr.ssa Nunziata Lo Pizzo

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 2057 del 23/12/2025

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 24/12/2025 , con nota prot. n. 89007/25

del 24/12/2025 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:

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	€ 788.551.087,00	€ 780.413.324,00	€ 801.948.704,00	€ 13.397.617,00
Costi della produzione	€ 771.172.895,00	€ 762.801.864,00	€ 783.245.785,00	€ 12.072.890,00
Differenza + -	€ 17.378.192,00	€ 17.611.460,00	€ 18.702.919,00	€ 1.324.727,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 3.879,00			€ -3.879,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 956.481,00			€ -956.481,00
Risultato prima delle Imposte	€ 18.338.552,00	€ 17.611.460,00	€ 18.702.919,00	€ 364.367,00
Imposte dell'esercizio	€ 18.338.552,00	€ 17.611.460,00	€ 18.702.919,00	€ 364.367,00
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 € 13.397.617,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Contributi in c/esercizio	€ 8.317,00
Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 3.377.587,00
Utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -9.857.189,00
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 19.388.141,00
Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 14.648,00
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	€ 75.503,00
Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ 992.996,00
Altri ricavi e proventi	€ -602.386,00

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 € 12.072.890,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisto di beni	€ 8.647.381,00
	Acquisti di servizi	€ -1.480.796,00
	Acquisto di servizi non sanitari	€ 783.555,00
	Manutenzione e riparazione	€ 2.869.760,00
	Godimento di beni di terzi	€ 5.283.932,00
	Costi del personale	€ 8.313.741,00
	Oneri diversi di gestione	€ 64.424,00
	Ammortamenti	€ 993.184,00
	Svalutazione dei crediti	€ -232.112,00
	Variazione delle rimanenze	€ 1.691.995,00
	Accantonamenti	€ -14.862.174,00

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

pari a € -3.879,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi e altri proventi finanziari	€ -12.886,00
	Interessi passivi e altri oneri finanziari	€ 9.007,00

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

si evidenzia un incremento 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 € -956.481,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Altri proventi straordinari	€ -3.164.433,00
	Minusvalenze	€ 286.278,00
	Altri oneri straordinari	€ 1.921.674,00

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

VALORE DELLA PRODUZIONE

->Contributi in c/esercizio: il Decreto di assegnazione n. 18933 del 19/12/2025 determina in 268.981.236 € l'ammontare complessivo dei contributi in c/esercizio per il sezionale sanitario e territoriale, così suddivisi:

*Contributi PSSR, progetti obiettivo, etc.-FSR indistinto = 103.550.735 €

*Funzioni non tariffate -FSR indistinto = 19.322.923€

*Finanziamento di parte corrente Territorio (FSR indistinto) = 71.820.255€

*Altri contributi c/esercizio da Regione-FSR indistinto = 49.321.506€ di cui 24.208.000 € riferiti al sezionale sanitario e 25.113.506 € al sezionale territoriale

*Altri contributi c/esercizio - FSR indistinto finalizzato da Regione = 10.340.620 € di cui 7.037.974 € riferiti al sezionale sanitario e 3.302.646 € al sezionale territoriale

*Contributi in c/esercizio da Regione - FSR vincolato = 9.069.788€ di cui 2.122.032 € riferiti al sezionale sanitario e 6.947.756 € al sezionale territoriale

*Contributi in c/esercizio da Regione - Extra-fondo = 222.889€

Ai contributi su citati si aggiunge il contributo AREU per il finanziamento dell'attività di urgenza ed emergenza extraospedaliera, pari a 5.332.520 €.

->Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti: voce azzerata nel bilancio preventivo 2026, che sarà oggetto di puntuale rendicontazione in sede di certificazioni trimestrali sulla base dei dati effettivamente contabilizzati.

->Utilizzo quote contributi esercizi precedenti = voce azzerata nel bilancio preventivo 2026, che sarà oggetto di puntuale rendicontazione in sede di certificazioni trimestrali sulla base dei dati effettivamente contabilizzati.

Con il decreto di assegnazione n. 18933 del 19/12/2025 sono stati definiti i valori di produzione del File F e Doppio Canale corrispondenti all'assegnazione del decreto di assestamento 2025.

->Ricavi per prestazioni sanitarie corrispondono all'importo di cui al decreto n. 18933/25 pari a 497.367.231€ si distinguono in:

*Prestazioni di ricovero: 204.220.679 €

*Prestazioni ambulatoriali: 73.283.503 €

*screening: 716.497 €

*psichiatria: 6.969.339 €

*neuropsichiatria: 1.990.170 €

*File F: 121.684.196 €

*Doppio canale: 36.039.953 €, a cui si aggiungono 1.506 € inseriti alla voce "(ricavi per Altre prestazioni - codice onere - 7 - File F, Doppio Canale, I Ciclo), relativi alla mobilità internazionale

*Subacuti: 825.000 €

*Cure palliative: domiciliari 389.804 € residenziali 1.096.114 €

*Altre prestazioni sanitarie: 4.827.706 € di cui 3.040.850 € riferite al sezionale sanitario e 1.786.856 € riferite a quello territoriale relativi principalmente all' Ospedale di Comunità.

->Entrate proprie: 21.968.385 €, di cui 20.516.328 € riferite al sezionale sanitario, 1.440.154 € riferite a quello territoriale e 11.903 € riferite al sezionale 118, corrisponde al decreto di assegnazione BPE 2026

->Libera professione: 23.482.136 €, di cui 20.782.889 €, per il sezionale sanitario e 2.699.247 € riferite al sezionale 118 (ex premiante) corrisponde al decreto di assegnazione BPE 2026

COSTI DELLA PRODUZIONE

Le variazioni rispetto alla pre chiusura del 3° CET 2025, al netto dei costi finanziati con contributi, sono di seguito evidenziate e principalmente dovute alle variazioni richieste con il decreto n. 18933 del 19/12/2025:

	SEZIONALE SANITARIO	SEZIONALE TERRITORIALE
Beni e Servizi		
*Beni sanitari:	-59.073€	+105.000€
*Beni non sanitari:	-	+15.000€

*Servizi sanitari:	-1.771.884€	+162.772€
*Servizi non sanitari:	+29.191€	+189.084€
*Consulenze non sanitarie:	95.288€	-
*Formazione:	-93.593€	-29.931€
*Manutenzioni:	-46.807€	+261.543€
*Godimento beni di terzi:	+1.851.178€	-10.000€
*Integrativa e protesica	-	-

	SEZIONALE SANITARIO	SEZIONALE TERRITORIALE
Altri Costi		
*SUMAI:	-	+9.434€
*Area pagamento (art. 55 c.2 CCNL):	-	+7.749€
*Indennità Prof. Universitari:	-	-
*Altri Costi:	-335.569€	+1.356€

COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE

Il costo del personale dipendente, rappresentato nel "modello A" allegato al Bilancio preventivo economico 2026 (BPE_2026), è in linea con le risorse definite dal decreto del direttore della Direzione centrale bilancio e finanza n. 18933 del 19/12/2025 avente 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" (d'ora in poi decreto di assegnazione 2026). Il modello A è stato compilato tenendo conto delle linee guida regionali trasmesse in data 17/12/2025.

Rispetto al decreto di assegnazione 2026 l'azienda, in pre-chiusura anno 2026, stima un incremento del costo del personale dipendente pari a 17.847.049,00 euro, a cui si aggiunge l'IRAP pari a 1.181.045,00 euro, per complessivi 19.028.094,00 euro, pari a + 7% (importo ASST).

Si precisa che il 25,7% dell'incremento è relativo a costi già sostenuti nell'anno 2025 per il personale aggiuntivo autorizzato con il PTFP 2024-2026, di cui alla DGR 2747/2024, mentre il restante 74,3% è relativo alla prima richiesta di finanziamento per la copertura del 50% dei posti autorizzati con il PTFP 2025-2027 di cui alla DGR 5151/2025 (rif. nota aziendale prot. n. 85622 del 10/12/2025), di seguito tabella di dettaglio:

COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE ANNO 2026

	Costo (incluso oneri)	ASST IRAP	Tot
Assegnazione RL 2026 - decreto n. 18933 del 19/12/2025 (BPE 2026).	253.860.543	16.196.434	270.056.977
Personale aggiuntivo assunto nell'anno 2025 a seguito dell'approvazione del PTFP 2024-2026, di cui alla DGR n. 2747 del 15/07/2024 incluso trattamento accessorio (costi che saranno sostenuti al 31/12/2025 al netto dell'incremento riconosciuto in sede di decreto di assegnazione 2026).	4.557.049	333.136	4.890.185
Personale aggiuntivo da assumere nell'anno 2026 a seguito dell'approvazione del PTFP 2025-2027, di cui alla DGR n. 5051 del 29/09/2025 come anticipato nella nota aziendale prot. n. 85622 del 10/12/2025 (di cui 8.800.000,00 sez. sanitario e 4.490.000,00 euro sezionale territorio).	13.290.000	847.909	14.137.909
Pre-chiusura 2026 (stima ASST)	271.707.592	17.377.479	289.085.071
Scost Ass "Pre-chiusura ASST" vs RL_Decreto di assegnazione	17.847.049	1.181.045	19.028.094
Scost %	7%	7%	7%

Fondi contrattuali

Per quanto concerne i fondi contrattuali la determinazione provvisoria dell'anno 2026 dei fondi contrattuali è stata effettuata tenendo conto del contratto del comparto sanità, triennio 2022-2024, sottoscritto il 27/10/2025, degli importi della DGR n. 4175 del 7 aprile 2025 relativi all'art. 1, c. 435 e c. 435bis della legge 205/2017 (quota anno 2024 rispettivamente pari a 59.239,00 euro e 63.180,00 euro), del personale aggiuntivo di cui alla scheda "718 SK BUDGET Bilancio di Previsione 2026 Costo Personale

Dipendente” e delle linee guida regionali per la determinazione della spesa delle assunzioni integrative e dei fondi contrattuali, di cui alla DGR n. XII/1827 del 31 gennaio 2024, allegato 7.2, aggiornate con la DGR n. XII/2003 del 13 marzo 2024.

Integrazione stipendiale personale universitario (ex indennità De Maria)

E' stata compilata la scheda "SK Personale Universitario", contenente il monitoraggio degli incarichi e i relativi costi del personale universitario: si segnala che rispetto al decreto di assegnazione 2026 (BPE_2026) l'azienda necessita un adeguamento del budget assegnato, pari a 131.274,00 euro, per la copertura dell'integrazione stipendiale dei professori attivi al 31/12/2025. Conseguentemente nella scheda sopra citata è stato inserito il nome di n. 1 professore (Zambelli) senza costi in quanto non coperto dal decreto di assegnazione 2026.

Indennità a personale universitario - area sanitaria	Importo
RL_Decreto di assegnazione 2026 (n. 18933 del 19/12/2025)	901.113
Costo anno 2026 dei n. 11 professori attivi al 31/12/2025 (eliminato il costo del Prof. Rambaldi in pensione dal 01/11/2025).	1.032.387
Maggiori costi	131.274

Si anticipa altresì che la scrivente azienda, con deliberazione n. 1304 del 30/07/2025, ha adottato la convenzione con l'Università degli studi di Milano - Bicocca per il finanziamento di n. 1 posto di professore per il settore scientifico - disciplinare MED14/C Urologia presso il Dipartimento di Medicina e Chirurgia (School of Medicine and Surgery); con deliberazione n. 1298 del 30/07/2025, ha adottato altresì la convenzione con l'Università degli studi di Milano - Bicocca per il finanziamento di n. 1 posto di professore associato per il settore scientifico - disciplinare MED 22/A Diagnostica per immagine e radioterapia presso il Dipartimento di Medicina e chirurgia (School of Medicine and Surgery) e adotterà nel primo trimestre 2026 una convenzione con l'Università degli Studi di Bergamo per n. 1 posto di professore disciplina di Cardiologia: conseguentemente l'azienda procederà a chiedere una rimodulazione del budget assegnato.

Di seguito l'elenco dei professori attivi al 31/12/2025 (n. 11 posti):

dal 15/04/2016 Prof. Sironi – direttore SC Radiologia diagnostica per immagini 1 - radiologia e interventistica,

dal 01/11/2018 Prof. Da Pozzo – direttore SC Urologia e direttore Dipartimento Chirurgico,

dal 18/06/2018 Prof. Di Marco – direttore SC Pneumologia,

dal 01/11/2019 Prof. Trevisan – direttore SC Malattie Endocrine 1 – Diabetologia,

dal 01/10/2021 Prof. Senni – direttore SC Cardiologia 1 e direttore Dipartimento Cardiovascolare,

dal 01/10/2021 Prof. Lorini – direttore SC Anestesia e rianimazione 2 e direttore Dipartimento di Emergenza urgenza e Area Critica,

dal 01/11/2021 Prof. Faggioli – direttore SC Gastroenterologia 1- epatologia e trapiantologia e direttore Dipartimento di Area Medica,

dal 01/11/2022 Prof. Lussana – responsabile SS Centro di terapia cellulare,

dal 01/12/2022 Prof.ssa Erba – direttore SC Medicina nucleare,

dal 01/04/2024 - Prof. D'Antiga – direttore SC Pediatria e direttore Dipartimento materno infantile e pediatrico;

dal 01/11/2024 - Prof. Zambelli – direttore SC Oncologia e direttore DIPO - Dipartimento Interaziendale provinciale oncologico.

Si segnala che dal 01/11/2025 è cessato Prof. Rambaldi – direttore SC Ematologia e direttore Dipartimento di Oncologia ed Ematologia.

Come da accordi telefonici intercorsi con l'ufficio Risorse Umane del SSR la colonna "Incarico nell'Ente del S.S.S.L." è stata compilata con "altro incarico professionale/dirigenziale" anche per i Direttori titolari di due incarichi gestionali: struttura complessa e dipartimento gestionale/funzionale.

Costo personale su beni e servizi – Servizi di consulenza sanitaria in area a pagamento

E' stata compilata la "SK Prestazioni Orarie Aggiuntive" con i valori del decreto di assegnazione 2026 (BPE_2026) assegnati per le singole aree contrattuali, gli importi corrispondono con quelli assegnati per l'anno 2025.

Per l'area del comparto si segnala che il budget 2026, che conferma il budget dell'anno precedente, ha subito una decurtazione del - 25,7%, pari a -468.427,00 euro, rispetto al budget dell'anno 2024: l'azienda sta intervenendo per la carenza organica infermieristica della Sanità Penitenziaria (carcere sede di Bergamo) con nuovi reclutamenti a partire dal mese di settembre scorso, al contrario per il presidio ospedaliero di San Giovanni Bianco è confermata tuttora la carenza organica e il ricorso all'istituto dell'area a pagamento (l'azienda ha promosso anche una mobilità interna per il presidio senza esiti positivi e sta verificando ora la disponibilità di contratti di somministrazione lavoro). Si chiede la possibilità di rivalutare il budget assegnato al comparto tenendo conto che per la dirigenza nell'anno 2025 è stata operata una decurtazione del - 3,7%.

Per quanto concerne la dirigenza si segnala la criticità determinata dalla tariffa oraria pari a 100,00€ che ha comportato una riduzione delle ore disponibili per le attività.

Consulenze sanitarie da terzi

Sulla scorta della DGR XII/1514 del 13.12.2023 con oggetto "Approvazione delle linee guida per il superamento delle

esternalizzazioni dei servizi sanitari core e per la migliore gestione del personale”, che ha previsto la centralizzazione delle procedure di reclutamento dei liberi professionisti da destinare ai servizi sanitari CORE, e della DGR XII/2003 con oggetto “Ulteriori determinazioni in ordine alla DGR XII/1514 del 13.12.2023 e all'allegato 7 della DGR XII/1827 del 31.1.2024”, che ha stabilito l'adeguamento delle tariffe da riconoscere ai professionisti con l'obiettivo di uniformare il trattamento economico dei professionisti, l'Azienda ha proceduto, alla scadenza dei contratti già in essere, ad avvalersi del nuovo canale di reclutamento e ad allinearsi ai compensi orari standard citati.

Ciò, alla luce del fatto che le tariffe aziendali precedentemente applicate risultavano sistematicamente inferiori (40 euro/ora), ha determinato un incremento dei costi sostenuti e da sostenere per l'utilizzo di tali contratti.

Si segnala che il 28% dei costi è sostenuto per gli incarichi libero professionali dei dirigenti medici operanti presso la SC EAS (pronto soccorso), il 25% per gli incarichi presso la SS Sanità Penitenziaria e il 10% per gli incarichi presso la SC Riabilitazione Specialistica (sede di Mozzo, in provincia di Bergamo, per la copertura turni di guardia notturna/festiva).

-> Accantonamenti: nel bilancio preventivo 2026 sono stati iscritti accantonamenti di cui al Decreto n. 18933/25; alla voce “altri accantonamenti” risultano iscritti l'accantonamento L. Balduzzi pari a 709.968 € e l'accantonamento fondo di perequazione pari a 656.307 € per un totale complessivo di 1.366.275 €.

-> Proventi ed oneri finanziari e straordinari: nel bilancio preventivo 2026 non sono esposti valori, in ottemperanza alle indicazioni regionali.

Il Collegio prende altresì atto di quanto evidenziato nella relazione del Direttore Generale nel paragrafo specifico “Segnalazioni criticità per l'esercizio 2026” in cui sono stati indicate le criticità derivanti dai maggiori fabbisogni di spesa rispetto all'assegnazione BPE 2026, dovuti principalmente ai maggiori costi per gare in corso di espletamento, agli aggiornamenti ISTAT dei contratti attivi e ai maggiori consumi derivanti dalle attività iniziate nel corso dell'esercizio precedente o in corso di attivazione, e di seguito riepilogati:

Descrizione	SEZIONALE SANITARIO	SEZIONALE TERRITORIALE
Acquisti di Dispositivi Medici	3.137.335	98.752
Acquisti di altri beni sanitari	368.931	180.171
Farmaci Ospedalieri	3.716.441	
Acquisti di beni non sanitari	87.783	
Servizi sanitari	103.941	
Servizi sanitari appaltati o in "service" da terzi	707.676	
Servizi non sanitari	3.609.724	
Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	1.192.277	450.629
Godimento di beni di terzi	1.539.834	
Integrativa e Protesica		1.353.692
Altri Costi	54.000	
TOTALE	14.517.942	2.083.244

Il Collegio auspica un confronto tra l'azienda e Regione Lombardia al fine di trovare un equilibrio tra le assegnazioni e i fabbisogni.

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: