

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2026

In data 30/03/2026 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DELLA VALCAMONICA 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 Paola Bulferetti– Presidente

Dott.ssa Raffaella Cazzador– Componente

Dott. Giorgio Bontempi– Componente

Assiste l'Avv. Gabriele Ceresetti, la Dott.ssa Cristina Lazzati e l'Avv. Marco Pedersoli.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 841 del 23/12/2025

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 30/03/2026 , con nota prot. n. mail

del 30/03/2026 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

ASST della Valcamonica



Prot. Nr. 0010675/26 Arrivo
del 30/03/2026 C.IPA: asstval
A00: asstval C.REG.PROT: RP02

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 ha relazionato in merito agli ulteriori elementi informativi con il Direttore Amministrativo Avv. Gabriele Ceresetti.

Raffaella Cazzador
Giorgio Bontempi
G. Ceresetti

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	€ 141.999.250,00	€ 137.128.141,00	€ 145.146.800,00	€ 3.147.550,00
Costi della produzione	€ 137.740.921,00	€ 132.509.361,00	€ 140.306.054,00	€ 2.565.133,00
Differenza + -	€ 4.258.329,00	€ 4.618.780,00	€ 4.840.746,00	€ 582.417,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 656.434,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -656.434,00
Risultato prima delle Imposte	€ 4.914.763,00	€ 4.618.780,00	€ 4.840.746,00	€ -74.017,00
Imposte dell'esercizio	€ 4.914.763,00	€ 4.618.780,00	€ 4.840.746,00	€ -74.017,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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

pari a € 3.147.550,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Incremento Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	€ 7.953.934,00
	Decremento Altri contributi da Regione	€ -6.648.762,00
	Decremento Contributo Funzioni non Tariffate	€ -1.503.716,00
	Decremento Utilizzi Contributi esercizi precedenti	€ -917.979,00
	Incremento produzione prestazioni sanitarie	€ 4.184.253,00
	Incremento entrate proprie	€ 423.918,00

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

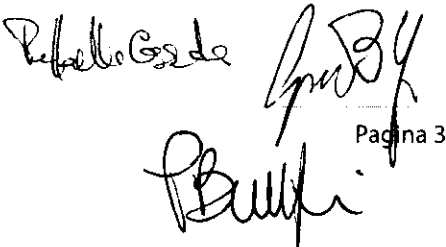
Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	€ 0,00
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 0,00
Totale contributi c/esercizio	€ 0,00

(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 € 2.565.133,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Incremento Budget Beni e Servizi netti	€ 3.676.302,00
	Incremento Budget Altri Costi	€ 86.308,00
	Incremento costo del personale esclusa IRAP	€ 1.795.042,00
	Decremento Accantonamenti dell'esercizio	€ -3.033.210,00
	Incremento costi Libera Professione	€ 146.459,00



Pagina 3

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024 si evidenzia un decremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
		€ 0,00

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 € -656.434,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Decremento Proventi straordinari	€ -1.134.657,00
	Decremento Oneri straordinari	€ -478.223,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
Il Bilancio preventivo 2026 è stato redatto secondo le disposizioni del D. LGS 118/2011.
Con Decreto Presidenza n. 18933 del 19/12/2025 Regione Lombardia ha proceduto all'assegnazione delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2026.
L'assegnazione determina, per le principali voci di costo, gli obiettivi economici assegnati all'Azienda.
Gli obiettivi economici costituiscono limiti di costo per i principali fattori produttivi e devono essere considerati vincoli gestionali, oggetto di attento monitoraggio in corso d'anno.
Il Decreto precisa che le assegnazioni potranno essere aggiornate per tenere conto degli effetti economici:
• delle possibili modifiche ed integrazioni alle determinazioni della Giunta regionale in ordine alla gestione del Servizio Sanitario e Sociosanitario per l'esercizio 2026, anche ad avvenuta approvazione del riparto nazionale delle disponibilità definitive del Fondo Sanitario per l'anno 2026;
• dell'andamento dei ricavi e dei costi rappresentati dalle aziende sanitarie pubbliche in sede di redazione delle certificazioni economiche trimestrali 2026;
• delle attività di verifica e chiusura delle posizioni creditorie/debitorie pregresse verso la Regione ed Intercompany, così come indicato nell'allegato 2 della DGR n. 7758/2022.
Criticità rilevate dall'Azienda
La base dati di riferimento utilizzata da Regione Lombardia per l'assegnazione delle risorse 2026 deriva dai flussi informativi di attività, dai dati contabili dell'Azienda riferiti all'Assestamento 2025 e dalle risultanze del CET III trimestre 2025, tuttavia il fabbisogno rilevato dall'Azienda per l'esercizio 2026 prevede costi incompressibili ed emergenti.
Innanzitutto la criticità riferita alla situazione del personale dipendente e quindi il necessario ricorso a consulenze sanitarie da pubblico e privato. Il posizionamento geografico decentrato della valle e le oggettive difficoltà in ordine alle vie di comunicazione costituiscono fattori che accentuano le difficoltà di reclutamento di nuove risorse umane nonché, in alcuni casi, il mantenimento nel tempo delle risorse umane acquisite. Appurata e verificata la difficoltà nel reperire risorse umane da collocare all'interno della Azienda, attraverso l'espletamento di procedure concorsuali, anche per il prossimo anno 2026 l'Azienda, al fine di sopperire alle predette risorse, provvederà al conferimento di incarichi di lavoro autonomo, nelle forme consentite di incarichi libero professionali e, ove possibile, di incarichi di collaborazione.
Per quanto riguarda i costi per Beni e servizi sono da prevedere l'incremento dei costi per l'affidamento di nuove gare, la

richiesta da parte dei fornitori di revisione dei prezzi, gli adeguamenti ISTAT previsti dalla normativa e gli incrementi di costi di gestione per gli investimenti del PNRR.

La previsione di aumento riguarda anche i costi relativi alle utenze: energia elettrica, fornitura di energia termica. Le adesioni alle apposite Convenzioni attivate dalle centrali di committenza (CONSIP, ARIA), ammortizzano parzialmente gli scostamenti per gli approvvigionamenti di energia termica ed elettrica.

Inoltre per la gestione territoriale si evidenziano incrementi di costo generalizzati per servizi sanitari e non sanitari riferiti al potenziamento della rete territoriale e delle sue articolazioni riguardanti la Centrale operativa territoriale e le Case di Comunità (pulizie, lavanderia, mensa, materiale di consumo apparecchiature, smaltimento rifiuti, riscaldamento; energia elettrica; noleggio auto, manutenzione software).

L'Azienda dichiara che nel corso dell'esercizio porrà in essere azioni di monitoraggio, politiche di acquisto e di razionalizzazione delle risorse al fine del contenimento dei costi che verranno attentamente monitorati e che in sede di rendicontazione trimestrale segnalerà eventuali criticità.

In particolare si illustrano i seguenti budget di ricavo e di costo.

RICAVI

Contributi

I contributi assegnati all'Azienda per l'esercizio 2026 da Regione per quota Fondo sanitario regionale ammontano ad € 59.091.566 in decremento rispetto al dato di Assestamento 2025 di € 933.147 e di € 198.544 rispetto al Bilancio 2024.

In particolare è assegnato il Contributo PSSR per un importo di € 26.916.838, in incremento rispetto al dato di Assestamento 2025 di € 308.680 e in incremento rispetto al Bilancio 2024 di € 7.953.934.

È confermata l'assegnazione del contributo, tenuto conto dell'effettivo posizionamento di equilibrio economico-finanziario delle singole Aziende sulla base delle assegnazioni a titolo di ricavo e di costo, di cui al Decreto Presidenza n. 18933 del 19/12/2025 in applicazione della DGR n. XII/5524/2025.

Il Contributo Funzioni non tariffate è assegnato per un importo pari a € 7.268.555 in decremento di € 514.908 rispetto al dato di Assestamento 2025 e di € 1.503.716 rispetto al Bilancio 2024.

Sono inoltre assegnati "Altri Contributi da Regione" per € 24.906.173 in decremento rispetto all'Assestamento 2025 di € 726.919 e di € 6.648.762 rispetto al Bilancio 2024.

Il Contributo AREU per il finanziamento dell'attività emergenza urgenza 118 è assegnato per € 1.834.565 in decremento rispetto all'assestamento 2025 di € 388.481 e di € 357.978 rispetto al Bilancio 2024.

Di seguito la tabella riporta i contributi finanziati con il Bilancio 2024, con il Decreto di Assestamento 2025 e previsti in sede di BPE 2026.

Produzione

I ricavi di produzione per prestazioni sanitarie sono assegnati per un importo di € 69.123.643 in linea con l'assegnazione dell'Assestamento 2025 e in incremento rispetto al Bilancio 2024 di € 3.426.140.

Si rinvia per l'approfondimento dei ricavi al paragrafo della Relazione "Andamento della produzione".

Altre entrate proprie

I ricavi per entrate proprie previsti per l'esercizio 2026 ammontano ad € 6.170.669, in linea con il dato di Assestamento 2025 e in incremento di € 423.918 rispetto al Bilancio 2024.

L'importo è ripartito tra le diverse gestioni nel modo seguente:

€ 528.603: gestione territoriale;

€ 5.642.066: gestione sanitaria.

COSTI

Budget Beni e servizi

Il budget Beni e Servizi è assegnato per un importo di € 50.685.974, così ripartito fra le diverse gestioni:

• € 5.356.390 gestione territoriale;

• € 45.267.047 gestione sanitaria;

• € 62.537 AREU.

L'assegnazione per l'esercizio 2026, di cui al Decreto della Direzione Centrale Bilancio e Finanza n. 18933/2025, è stata determinata a partire dalle risorse riconosciute alle Aziende in sede di assestamento 2025, provvedendo ad una riconduzione dei valori al livello delle risorse disponibili a legislazione vigente. In corso d'anno verrà effettuata da Regione Lombardia una verifica di coerenza dei consumi con l'andamento della produzione, tenendo conto delle motivazioni esplicitate dall'Azienda nella Relazione dei Conti Economici Trimestrali (CET).

Le assegnazioni per beni e servizi saranno oggetto di puntuale valutazione in sede di Assestamento e Consuntivo 2026.

Pertanto, non sono da ritenersi storicizzate, tenuto conto dell'incidenza delle spese "una tantum" e delle valutazioni definitive circa l'andamento della produzione e dei correlati costi.

Si rinvia per l'approfondimento dei costi al paragrafo della Relazione "Il Bilancio Preventivo 2026".

Medici del ruolo unico di Assistenza Primaria e Pediatri di Famiglia

L'importo previsto in sede di BPE 2026 per i Medici del ruolo unico di Assistenza Primaria e Pediatri di Famiglia è pari ad € 10.375.880 e rileva un decremento rispetto al finanziamento dell'Assestamento 2025 di € 573.506 e di € 198.958 rispetto al Bilancio 2024. Il fabbisogno effettivo rilevato dall'Azienda ammonta ad € 10.758.508 in incremento di € 382.628 rispetto all'assegnazione regionale.

Si rinvia per l'approfondimento dei costi al paragrafo della Relazione "Cure primarie".

Budget Personale e IRAP

Il costo del personale dipendente comprensivo di IRAP è assegnato per l'esercizio 2026 per un importo di € 71.231.624 e rileva un incremento rispetto all'Assestamento 2025 di € 923.117 e di € 165.693 rispetto al Bilancio 2024.

Il costo è suddiviso fra le diverse gestioni di bilancio nel modo seguente:

€ 63.058.617: gestione sanitaria;

€ 6.400.979: gestione territoriale;

€ 1.772.028: gestione AREU – Emergenza Urgenza.

Nella compilazione del Modello A, relativamente in specifico all'imputazione dei costi derivanti dall'applicazione dei CCNL di competenza 2026, accolti nella apposita "Colonna J" distinta per ogni area contrattuale, l'Azienda conferma che i fondi contrattuali sono allineati - in sezione "Prechiusura" - ai valori indicati nelle relative schede regionali di rendicontazione di spesa comunicate e certificate dal Collegio Sindacale in sede di applicazione dei CCNL, come da validazioni di seguito dettagliate:

- Validazione in merito alla rendicontazione regionale concernente l'applicazione del CCNL 2019/2021 relativo al personale del Comparto Sanità protocollata con n. 26659/22 in data 21.11.2022;

- Validazione in merito alla rendicontazione regionale concernente l'applicazione del CCNL 2019/2021 Dirigenza Area Sanità protocollata con n. 12565/24 in data 20.05.2024;

- Validazione in merito alla rendicontazione regionale concernente l'applicazione del CCNL 2019/2021 relativo al personale dell'Area Funzioni Locali – III. Sezione Dirigenti Amministrativi, Tecnici e Professionali protocollata con n. 23370/24 in data 20.09.2024.

Si conferma che il Modello A afferente la corrente rendicontazione accoglie altresì la "Colonna K" di nuova implementazione a decorrere dal IV CET 2025, nella quale vengono esposti i costi derivanti dall'applicazione del CCNL triennio 2022/2024 relativo all'area contrattuale del Comparto sottoscritto in data 27.10.2025. Gli stessi risultano coerenti con i valori esposti nelle schede regionali di rendicontazione di spesa.

Meritatamente alla determinazione dei fondi contrattuali, e in specifico alle movimentazioni fra gli stessi, si rileva che il Contratto Collettivo Integrativo Aziendale del personale del Comparto Sanità CNT AGRU 001 del 29.2.2024, al punto "4 Criteri di ripartizione delle risorse disponibili per la contrattazione integrativa" ha disposto il trasferimento - a decorrere dall'1.1.2024 - al Fondo art.102 di una quota pari al 30% (€ 60.000,00) di quanto destinato nell'anno precedente ai premi correlati alla performance; parimenti il Fondo art.103 è stato diminuito in via definitiva, dall'anno 2024, di tale quota economica. Detto trasferimento - oggetto di validazione da parte del Collegio Sindacale nell'ambito del controllo effettuato ex art.40-bis del D. Lgs. n. 165/2001 sul CCIA - è stato ritualmente comunicato a Regione Lombardia con nota Protocollo n.0028658/24 del 13.11.2024, ai sensi delle disposizioni di cui all'Allegato 7, punto 7.2.7.1 della DGR n. XII/1827.

Il budget Altri Costi, è assegnato, in sede di Bilancio di previsione 2026, per un importo di € 3.400.205, in decremento rispetto all'Assestamento 2025 di € 484.543 e in incremento di € 86.308 rispetto al Bilancio 2024.

Il budget è così assegnato fra le diverse gestioni:

- € 269.841 gestione territoriale;

- € 3.130.364 gestione sanitaria;

- Per la gestione AREU non è assegnato un budget per l'esercizio 2026.

In particolare si evidenziano i seguenti costi:

- Prestazioni orarie aggiuntive

Il costo assegnato per prestazioni aggiuntive alla voce "Servizi di consulenza sanitaria in area a pagamento (art. 55 CCNL)" è pari ad € 1.416.982 oltre IRAP per € 117.539 per un totale complessivo di € 1.534.522 per la gestione sanitaria e di € 1.418 oltre IRAP per € 121 per un totale di € 1.539 per la gestione territoriale. Il costo è in linea con l'Assestamento 2025.

Sul punto è importante rimarcare che l'importo previsto nell'ambito del BPE 2026 potrà garantire solo parzialmente l'attività aggiuntiva sia per abbattimento dei tempi di attesa nell'erogazione delle prestazioni di cui al PNGLA, sia per fronteggiare situazioni di carenza di personale.

Si rinvia per l'approfondimento dei costi al paragrafo della Relazione "Area a pagamento".

- Personale universitario

Il costo per la voce "Indennità a personale universitario - area sanitaria" per un importo di € 106.107 è assegnato sulla base dell'importo rendicontato dall'Azienda, comprensivo dell'impatto economico del CCNL 2019/2021 Area Sanità sottoscritto in data 23/01/2024 competenza 2024.

Budget Integrativa e protesica: l'importo previsto a BPE 2026 per il budget "integrativa e protesica" è pari ad € 271.817 in linea con l'assestamento 2025.

Dall'esercizio 2020 l'Azienda afferisce al SUPI contabile dell'ASST di Brescia, permane tuttavia in carico alla nostra Azienda l'attività relativa alla dietetica e il costo per l'Acquisto di prestazioni relative all'Assistenza Protesica (solo Servizio Distributivo da

privato).

Budget Accantonamenti, l'importo assegnato in sede di BPE 2026 è pari ad € 1.016.559.

Le assegnazioni tengono conto:

- del valore SIR/Franchigie, verificato dalla UO Polo Ospedaliero della Direzione Generale Welfare sulla base dell'ultima gara centralizzata per le polizze RCT/O e in relazione all'analisi effettuata sui dati presenti nello stato patrimoniale 2024;
 - 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 e 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.
- Nel corso dell'esercizio verranno valutati i fondi rischi e svalutazione crediti.

Il presente verbale ha protocollo n. 10675 del 30/03/2026.

La chiusura è avvenuta alle 13,40.

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:

L'Azienda dichiara di non aver ricevuto alcun tipo di contributo per la ricerca, la tabella relativa non risulta valorizzata.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

