

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI CROTONE

Regione Calabria

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2026

In data 27/01/2026 si é riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI CROTONE

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

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

D.ssa	ROSELLINA	FERRO	- PRESIDENTE
Dr.	FABIO MASSIMILIANO	CANZONIERE	- COMPONENTE
Dr.	SERGIO TEMPO		- COMPONENTE

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 587 del 10/12/2025

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 12/01/2026 , con nota prot. n. 1472

del 12/01/2026 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 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	€ 448.963.208,70	€ 414.737.381,30	€ 441.486.414,66	€ -7.476.794,04
Costi della produzione	€ 435.543.135,08	€ 406.848.345,41	€ 426.270.911,38	€ -9.272.223,70
Differenza + -	€ 13.420.073,62	€ 7.889.035,89	€ 15.215.503,28	€ 1.795.429,66
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -14.437.942,83	€ -3.916.000,00	€ -7.215.199,86	€ 7.222.742,97
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 8.294.732,68	€ 0,00	€ 0,00	€ -8.294.732,68
Risultato prima delle Imposte	€ 7.276.863,47	€ 3.973.035,89	€ 8.000.303,42	€ 723.439,95
Imposte dell'esercizio	€ 7.779.621,36	€ 7.862.472,91	€ 8.000.303,42	€ 220.682,06
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -502.757,89	€ -3.889.437,02	€ 0,00	€ 502.757,89

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

pari a € -7.476.794,04 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio	€ -5.658.920,47
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ -306.058,33
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -831.544,65
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -1.566.826,11
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 96.190,34
	Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ 860.314,71
	Altri ricavi e proventi	€ -69.949,53

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 € -9.272.223,70 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisto di beni	€ 4.532.575,99
	Acquisti di servizi sanitari	€ 1.067.954,84
	Acquisti di servizi non sanitari	€ -1.050.425,51
	Manutenzione e riparazione	€ -504.298,89
	Godimento di beni di terzi	€ 2.748,65
	Costi del personale	€ -1.070.646,54
	Oneri diversi di gestione	€ -7.647.578,53
	Variazione delle rimanenze	€ 1.315.336,72
	Accantonamenti	€ -5.917.890,45

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

pari a € 7.222.742,97 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Diminuzione Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ 7.222.742,97

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

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

si evidenzia un decremento pari a € -8.294.732,68 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari e oneri straordinari	€ -8.294.732,68

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

Perdura lo stato di Commissariamento del Servizio Sanitario della Regione Calabria . Il Commissario nella Relazione specifica che con DCA N° 162 del 18/11/2022 è stato approvato il Programma Operativo 2022/2025 predisposto ai sensi dell'art. 2 , C/88, della Legge 23/12/2009 N° 191 e s.m.i. nonché con Delibera del Commissario Straordinario N° 181 del 27/03/2025 è stato approvato il budget da assegnare alle singole aziende del Servizio Sanitario per l'anno 2024. Le previsione contenute nel

documento contabile tengono conto del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2025-2027, approvato con delibera n. 92 del 13.02.2025

L'adozione del Bilancio di previsione 2026, pur nel rispetto delle vigenti disposizioni normative nazionali e regionali, è stato redatto, tenuto conto delle risorse finanziarie, al momento, non ancora assegnate per il suddetto anno, prefiggendosi comunque di perseguire la sostenibilità economica-finanziaria, pur agendo in un contesto di commissariamento governativo cui la Calabria è sottoposta, a causa del disavanzo economico che grava sul SSR calabrese, che si trascina sin dall'anno 2009, ai sensi dell'art. 1, C/174 Legge N° 311/2004 e s.m.i., nonché da ultimo, dell'art.1 DL 10/11/2020, n° 150 conv. in Legge N° 181/2020, recante misure urgenti per il rilancio del SSR Calabrese, che ha dettato una disciplina transitoria "speciale" per la Regione Calabria.

Relativamente ai dati contabili del presente bilancio si evidenzia:

Ricavi: per l'anno 2026 si è tenuto conto dell'assegnazione di riparto del FSR dell'anno 2024 sia per il contributo in c/esercizio a destinazione indistinta che per il contributo in c/esercizio a destinazione vincolata i cui finanziamenti sono stati così ripartiti:

a) contributi in c/esercizio a destinazione indistinta = 372.257.694,75

b) contributi in c/esercizio a destinazione vincolata = 7.236.084,27

Per un totale di = 379.493.779,02

Costi: relativamente a tale voce sono stati indicati quelli che effettivamente l'Ente ritiene di dover sostenere nell'esercizio 2026, sempre e comunque nei limiti dei tetti di spesa vigenti per il 2024.

Relativamente al personale dipendente l'Azienda ha tenuto conto dei fondi della contrattazione collettiva decentrata, costituiti in applicazione dei CCNNLL vigenti.

Si è tenuto conto, inoltre, dell'effetto uscite/entrate di personale, nonché della legge di bilancio 145/2018 relativamente all'indennità di vacanza contrattuale, per il comparto e per la dirigenza nelle more della definizione dei Contratti Collettivi di Lavoro.

RISULTATO DI ESERCIZIO:

Il Bilancio di previsione 2026 presenta un risultato di esercizio in equilibrio con il pareggio economico e finanziario.

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:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ROSELLINA FERRO _____

SERGIO TEMPO _____

FABIO MASSIMILIANO CANZONIERE _____