RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2026

In data 08/01/2026 si é riunito presso la sede della IRCCS - FONDAZIONE CA GRANDA - OSPEDALE MAGGIORE POLICLINICO

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

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Rag. Daniele Meroni	Presidente
Dott.ssa Fernanda Ballardin	Componente
Dott. Genesio Lizza	Componente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 85 (CDA) del 23/12/2025

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data , con nota prot. n. xxxxxx

del 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:

- All'esame del rispetto dei limiti previsti per le singole macroaree dal Decreto di Assegnazione.

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	€ 696.594.442,00	€ 652.499.566,00	€ 657.784.941,00	€ -38.809.501,00
Costi della produzione	€ 677.014.899,00	€ 634.768.688,00	€ 638.677.700,00	€ -38.337.199,00
Differenza + -	€ 19.579.543,00	€ 17.730.878,00	€ 19.107.241,00	€ -472.302,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 27.260,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -27.260,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -259.369,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 259.369,00
Risultato prima delle Imposte	€ 19.347.434,00	€ 17.730.878,00	€ 19.107.241,00	€ -240.193,00
Imposte dell'esercizio	€ 19.347.434,00	€ 17.730.878,00	€ 19.107.241,00	€ -240.193,00
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 decremento

pari a € -38.809.501,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	DRG	€ 6.335.838,00
	Funzioni non tariffate	€ -2.281.119,00
	Ambulatoriale	€ 4.945.200,00
	Neuropsichiatria	€ 1.918.788,00
	Screening	€ 34.859,00
	Entrate proprie	€ -1.376.856,00
	Libera professione (art. 55 CCNL)	€ -581.522,00
	Psichiatria	€ 989.807,00
	File F	€ -33.327.552,00
	Utilizzi contributi esercizi precedenti	€ -15.459.642,00
	Altri contributi da Regione (al lordo di rettifiche)	€ -17.548.401,00
	Altri contributi (al lordo di rettifiche)	€ -24.497.996,00
	Prestazioni sanitarie	€ 26.047.129,00
	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	€ 15.726.273,00

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	€ 13.264.151,00
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	€ 13.264.151,00

(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 € -38.337.199,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Costo del personale	€ 9.952.882,00
	Libera professione (art. 55 CCNL) al netto IRAP	€ -457.859,00
	Beni e servizi	€ -19.835.869,00
	Ammortamento	€ 0,00
	Altri costi	€ -196.345,00
	Accantonamenti dell'esercizio	€ -26.151.268,00

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

pari a € -27.260,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi	€ 29.857,00
	Interessi passivi	€ 2.597,00

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 incremento pari a € 259.369,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ 5.725.338,00
	Oneri straordinari	€ 5.984.707,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
Il Collegio recepisce la Relazione esplicativa al BPE2026 prodotta dalla Fondazione, che rappresenta quanto segue:
La Fondazione rappresenta che l'Assegnazione di cui al Decreto regionale n. 18933/2025, stimata sulla base dell'Assestamento 2025, non tiene conto dei costi a regime del nuovo Padiglione Sforza, il quale valore aggiornato è stimato in €21.000.000 (di cui circa 1 mln di spese una tantum). Il Collegio prende atto che alla data di redazione del BPE2026 si è ancora in attesa del cronoprogramma definitivo di consegna per poter determinare la data di effettivo avvio delle attività e che la Fondazione

provvederà ad aggiornare i relativi fabbisogni di spesa, anche al fine del relativo finanziamento.
Per quanto riguarda i ricavi relativi alla produzione, essi sono in linea con i valori esposti in sede di III CET 2025. La Fondazione rappresenta una riduzione del valore assegnato per le Funzioni non tariffate per €1.964.871.
La Fondazione rappresenta, in merito al Costo del Personale, che il valore esposto in sede di BPE2026 corrisponde a quanto assegnato con Decreto regionale n. 18933/2025, ma precisa che, al fine del mantenimento dell'elevato livello di prestazioni sanitarie (incrementato nel Contratto sottoscritto con ATS Milano) e dell'apertura del Nuovo Padiglione, si ritiene necessario un adeguamento economico per l'anno 2026 per €5.300.000. La Fondazione sottolinea quindi che le risorse necessarie ammonteranno a €255.834.05, come rappresentato nel piano dei fabbisogni Triennale 25/27.
Per quanto riguarda le prestazioni aggiuntive, la Fondazione rammenta che spesa storica per prestazioni aggiuntive è pari ad € 6.000.000 e che al momento, in continuità con il 2025, si ipotizza che verranno destinate a questa fattispecie, tutte le risorse accantonate nell'ambito del "Fondo Balduzzi" dell'anno 2026.
Per quanto riguarda la voce "Beni e Servizi", l'Assegnazione per il BPE2026 prevede una riduzione per €3.200.000, rispetto a quanto esposto in sede di Assestamento 2025. La Fondazione rappresenta tuttavia che, nel corso del 2026, la Fondazione prevederà un incremento dei costi, ulteriori rispetto a quelli previsti per il Nuovo Ospedale, dovuti all'adeguamento dei contratti esistenti, all'incremento di volumi di attività e variazione di prezzi di mercato.
Per quanto riguarda la spesa del Personale Gravante su Beni e Servizi, l'Assegnazione regionale prevede una riduzione di €2.456.170 rispetto a quanto esposto in sede di Assestamento 2025. La Fondazione rappresenta che tale diminuzione non rappresenta le reali esigenze aziendali, in quanto nel 2025 si è reso necessario prorogare contratti di lavoro interinale per personale amministrativo, in attesa dell'espletamento delle procedure di assunzione indispensabili per le attività del CUP, nonché per personale tecnico, in particolare OSS, necessario a supporto delle attività di trasloco del nuovo ospedale. Inoltre, la Fondazione rappresenta di aver già decretato un importo autorizzato superiore a quello assegnato. La Fondazione sottolinea inoltre che in sede di BPE26 non è stato riconosciuto contributo relativo alle attività finalizzate al recupero delle liste d'attesa - per non interrompere tali attività, la Fondazione prevede di coprirne i relativi costi, per i primi mesi del 2026, mediante l'utilizzo del Fondo Balduzzi, in attesa di eventuali ulteriori indicazioni regionali.
Come assegnato con Decreto regionale n. 18933 del 19/12/2025 nel BPE 2026, prudenzialmente,
non sono stati iscritti i valori relativi a:
- contributi e utilizzi delle quote derivanti da contributi vincolanti di esercizi precedenti;
- oneri e proventi straordinari.

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 rendiconto è redatto in ossequio alle procedure regionali;
come meglio evidenziato sopra la Fondazione non espone, in via prudenziale, ricavi derivanti da contributi di privati ed enti pubblici

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Ritorna in bozza