RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2026

In data 10/02/2026 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 (in collegamento da remoto)
Dott. Genesio Lizza	Componente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 92 (CDA) del 29/01/2026

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 06/02/2026 , con nota prot. n.

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:

Il Collegio ha proceduto 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
	Ammortamenti	€ 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 BPE 2026 della Fondazione Ca' Granda Ospedale Maggiore Policlinico è stato redatto sulla base del decreto di assegnazione n. 18933 del 19/12/2025, avente ad 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".

Il Consiglio di amministrazione ha adottato il bilancio preventivo per l'anno 2026 con la delibera consiliare n. 85 del 23/12/2025.

La Fondazione rappresenta che l'assegnazione di cui al decreto regionale n. 18933/2025, stimata sulla base dell'assestamento 2 025, 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 BPE 2026, 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, è previsto 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 e rappresenta inoltre di aver già decretato un importo autorizzato superiore a quello assegnato. La Fondazione sottolinea che in sede di BPE 2026 non è stato riconosciuto il contributo relativo alle attività finalizzate al recupero delle liste d'attesa. Al fine di 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.

Si riporta di seguito quanto già indicato nel verbale n. 15 del 08/01/2026 nel box successivo:
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.

Il Collegio prende atto della nota regionale A1.2026.0085306 del 26/01/2026 recante "925 - Parere in ordine alla Delibera n. 85 del 23/12/2025 avente ad oggetto "ADOZIONE BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2026" della Fondazione Ospedale Maggiore Policlinico - MI.
Nella suddetta nota, la Regione Lombardia ha espresso parere non favorevole alla deliberazione in oggetto richiamando, in particolare, la nota protocollo prot. n. A1.2026.0077353 del 22/01/2026 della U.O. Risorse Umane del SSR, dalla quale emerge un parere non favorevole e con la quale viene richiesta una nuova versione del bilancio preventivo per l'anno 2026 entro il 30/01/2026.

La Fondazione rappresenta che, in conformità alle indicazioni regionali, ha proceduto alla compilazione del Modello A – V2, riallineando le voci indicate da regione riguardanti l'indennità di vacanza contrattuale e le risorse derivanti dall'applicazione dell'art. 3 del D.L. 18/10/2023 n. 145.
I valori a conto economico risultano invariati rispetto alla V1 e sono state commentati nella nota integrativa descrittiva e nella Relazione del Direttore Generale le fattispecie richieste da Regione Lombardia.

La Fondazione comunica che nella delibera del Consiglio di amministrazione n. 92 del 29/01/2026 recante "ADOZIONE BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2026 V2" è attestato che le risultanze del conto economico, come richiesto dalla Regione, non sono state modificate rispetto alla versione V1. La Fondazione sottolinea che tale delibera revoca la delibera n. 85 del 23/12/2025 ad oggetto "Adozione del Bilancio Preventivo anno 2026".

Il Collegio prende atto dei chiarimenti forniti anche al CDA della Fondazione in materia di costi del personale e condivide le considerazioni relative alla copertura finanziaria dei costi in base alla dotazione organica approvata per l'anno 2025 e a regime sul 2026, tenuto conto anche dell'approvazione regionale del Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale 2025-2027.

Il Collegio Sindacale fa presente che il parere espresso alla versione V1 era favorevole e non conteneva alcuna osservazione.
Si conferma pertanto il parere favorevole già espresso, considerando che non vi sono variazioni di tipo contabile al conto economico.

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:

Ritorna in bozza