

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2026

In data 18/12/2025 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA FRIULI OCCIDENTALE il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2026. Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:
Dott. Salvador Fausto
Dott. Gonano Antonio
Dott. Pessa Daniele

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1057 del 15/12/2025 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 15/12/2025 , con nota prot. n. 95193 del 15/12/2025 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:
Ha partecipato in luogo del Direttore Generale che non era disponibile la Dott.ssa Cussigh quale responsabile finanziario dell'Azienda illustrando le principali voci del bilancio preventivo e fornendo le risposte ai quesiti del Collegio.

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:

Nulla da aggiungere

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	€ 747.171.894,00	€ 727.098.956,00	€ 754.644.901,00	€ 7.473.007,00
Costi della produzione	€ 733.615.304,00	€ 713.155.337,00	€ 740.419.039,00	€ 6.803.735,00
Differenza + -	€ 13.556.590,00	€ 13.943.619,00	€ 14.225.862,00	€ 669.272,00
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 + -	€ 522.818,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -522.818,00
Risultato prima delle Imposte	€ 14.079.408,00	€ 13.943.619,00	€ 14.225.862,00	€ 146.454,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.060.419,00	€ 13.943.619,00	€ 14.225.862,00	€ 165.443,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 18.989,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -18.989,00

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

pari a € 7.473.007,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi d'esercizio	€ 16.566.523,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -4.703.305,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -1.737.166,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 1.269.832,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	€ 109.501,00
	Quote contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ -4.137.056,00
	Altri ricavi e proventi	€ 104.678,00

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.I.c.)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024 si evidenzia un incremento pari a € 6.803.735,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
Acquisti di beni		€ 2.187.298,00
Acquisti di servizi sanitari		€ 9.842.192,00
Acquisti di servizi non sanitari		€ 8.838.914,00
Manutenzione e riparazione		€ -1.428.744,00
Godimento di beni di terzi		€ 809.902,00
Costi del personale		€ 5.373.242,00
Oneri diversi di gestione		€ 39.793,00
Ammortamenti		€ -4.026.476,00
Svalutazioni e Variazione delle rimanenze		€ -103.810,00
Accantonamenti		€ -14.728.576,00

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

	voce	importo

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 € -522.818,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Saldo Partite Straordinarie 2024	€ 522.818,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
 Valore della Produzione: incremento tra preventivo 2026 e consuntivo 2024 pari a 7.473.007 €.
 L'incremento dei Contributi d'esercizio (+16.566.523 €, +2,53%) rispecchia l'assegnazione avvenuta con DGR 1507/2025 che,

parimenti all'esercizio 2025, ripartisce già ad inizio anno i contributi regionali destinati a coprire il fabbisogno AsFO, consentendo una rappresentazione veritiera dei costi di gestione previsti per il 2026. Il decremento dei Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria (-1.737.166 €, -4,01%) è dovuto al peggioramento dei valori di attrazione regionale dei ricoveri. L'incremento della voce Concorsi, recuperi e rimborsi (+1.269.832 €, +7,43%) è legato all'assegnazione di un maggior importo di Pay-back farmaceutico.

Costi della produzione: incremento tra preventivo 2026 e consuntivo 2024 pari a 6.803.735 €. La previsione dei costi per Acquisti di beni (+2.187.298 €, +1,95%) si presume in linea con l'andamento rilevato nel 2025, perciò rispettoso dei vincoli gestionali posti dalla Regione; non comprende il costo dei Farmaci innovativi e SMA 2026 (stimato complessivamente in 1,4 milioni) perché al momento non finanziati.

L'incremento degli Acquisti di servizi sanitari (+9.842.192€, +2,98%) è legato: ai nuovi Accordi integrativi regionali dei Medici di medicina generale e dei Pediatri di libera scelta per la parte di competenza 2026; alla Farmaceutica Convenzionata valorizzata nel rispetto dei parametri di finanziamento della DGR 1507/2025; ai nuovi Accordi che saranno siglati nel 2026 con i Privati Accreditati periodo 2026-2028 per le prestazioni di ricovero e specialistica ambulatoriale in base alla DGR 1236/2025; all'Acquisto di prestazioni Socio-sanitarie a rilevanza sanitaria che comprendono il costo Abbattimento rette per pareggiare il maggior finanziamento 2026, il costo relativo ai servizi resi dalle cooperative sociali per la Disabilità – coperto dal finanziamento del Fondo Sociosanitario per il 2026 – ed i costi per l'acquisto di prestazioni di neuropsichiatria infantile; agli Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria che comprendono il servizio di sterilizzazione e radiologia valorizzati a regime per l'intero anno, e l'avvio del nuovo servizio di ossigeno terapia domiciliare.

L'incremento degli Acquisti di servizi non sanitari (+8.838.914 €, +22,43%) è legato al nuovo contratto di Partenariato Pubblico Privato per il nuovo Ospedale di Pordenone e per i Presidi Ospedalieri di San Vito e Spilimbergo, in parte compensato dalla diminuzione dei costi per utenze elettriche e gas.

L'incremento dei Costi del personale (+5.373.242 €, +2,71%) è coerente con la manovra prevista per il 2026, che dovrebbe assorbire la diminuzione dei costi per acquisizione di libero professionisti e per l'acquisto di prestazioni aggiuntive da personale dipendente. Il dato a preventivo comprende l'IVC 2022/2024 e 2025/2027 del personale dipendente (pari a complessivi 7 milioni) che è stata iscritta per pari importo nei contributi da Regione.

Gli Accantonamenti a preventivo rispecchiano le indicazioni di redazione del bilancio e comprendono: acc.ti fondo Sumai, quota 5% fondo Balduzzi e sanzioni in materia di lavoro, rinnovi ACN Medicina Convenzionata, incentivi 1% monte salari e 0,22% monte salari 2018 per la dirigenza PTA e incentivi funzioni tecniche.

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:

Si certifica il rispetto del Vincolo di spesa del personale anno 2026 come risulta nella tabella "RISPETTO VINCOLO DI SPESA DEL PERSONALE temporizzato 2026" contenuta nell>All. "6_Tabelle Personale Prev 2026".

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

VERIFICA DOCUMENTO

DATI DOCUMENTO INFORMATICO	
Data di verifica	22/12/2025
Nome	RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO 2026.PDF
Impronta	89B58C8D87CBED332E75ED34729FB5FC8823ED4B15638F121E5F50A73DC9EE1F
Dimensione (Byte)	497,398

REGISTRAZIONE DI PROTOCOLLO	
Estremi prot.	GEN-GEN-2025-97861-A
Verso	Arrivo
Data registrazione	22/12/2025