

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI MANTOVA

Regione: Lombardia

Sede:

Verbale n. 1 del COLLEGIO SINDACALE del 09/01/2025

In data 09/01/2026 alle ore 10:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

GIOVANNI CHITTOLINA Presente

Componente in rappresentanza della Regione

LERRO FRANCESCO Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ALBERTO CASTELNUOVO Presente

Partecipa alla riunione la Dott.ssa Nicoletta Moi, Direttore Struttura Bilancio programmazione Finanziaria e Contabilità, per ciò che concerne il primo punto all'Odg.

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

- 1) Relazione Bilancio di Previsione 2026
- 2) Esame decreti e determinazioni sottoposte a controllo
- 3) Varie ed eventuali

Convocazione effettuata con nota prot. n. 75781 del 29/12/2025.

Per quanto riguarda il primo punto all'ordine del giorno, si rinvia all'apposita relazione allegata.

Per il secondo punto all'ordine del giorno si rinvia all'apposita sezione del presente verbale.

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI MANTOVA

Regione Lombardia

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2026

In data 09/01/2026 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI MANTOVA

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

Risultano essere presenti /assenti i Sgg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute: Giovanni Chittolina

Componente in rappresentanza del Ministero delle Economie e delle Finanze: Alberto Castelnuovo

Componente in rappresentanza della Regione Lombardia: Francesco Lerro

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1581 del 24/12/2025

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 24/12/2025 , con nota prot. n.

del 24/12/2025 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:

Il Collegio al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo 2026 ha ritenuto opportuno conferire con la Dott.ssa Nicoletta Moi, Direttore Struttura Bilancio programmazione Finanziaria e Contabilità.

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	€ 541.681.668,00	€ 527.663.426,00	€ 557.818.908,00	€ 16.137.240,00
Costi della produzione	€ 527.377.948,00	€ 513.128.586,00	€ 541.884.392,00	€ 14.506.444,00
Differenza + -	€ 14.303.720,00	€ 14.534.840,00	€ 15.934.516,00	€ 1.630.796,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 119.622,00			€ -119.622,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00			€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.376.101,00			€ -1.376.101,00
Risultato prima delle Imposte	€ 15.799.443,00	€ 14.534.840,00	€ 15.934.516,00	€ 135.073,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.799.443,00	€ 14.534.840,00	€ 15.934.516,00	€ 135.073,00
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 incremento pari a € 16.137.240,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Incremento finanziamento PSSR (sezionale SAN)	€ 15.565.105,00
	Riconoscimento contributi da FSN indistinto (sezionale TER)	€ 2.504.013,00
	Funzioni non tariffate	€ -5.474.996,00
	Minor riconoscimento contributi indistinti finalizzati da Regione (sez. SAN e TER)	€ -8.239.935,00
	Maggiore File F (compreso Doppio Canale)	€ 1.347.641,00
	Maggiore prevista produzione ambulatoriale (compreso screening)	€ 9.745.960,00
	Maggiore prevista produzione NPI	€ 825.469,00

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	
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.I.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024

si evidenzia un incremento pari a € 14.506.444,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni sanitari e non sanitari (compresa variazione rimanenze)	€ 8.746.510,00
	Personale dipendente (oneri inclusi - esclusa IRAP)	€ 3.934.111,00
	Cure primarie MAP	€ 7.318.566,00
	Altri servizi sanitari (cooperative)	€ -2.373.362,00
	Servizi non sanitari (utenze, servizi appaltati, ecc).	€ 4.081.813,00
	Manutenzione e riparazione	€ 1.156.989,00
	Godimento beni di terzi	€ 1.058.568,00
	Minori accantonamenti	€ -9.802.760,00

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

pari a € -119.622,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Voci non alimentate nel Preventivo 2026	

Pettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024

si evidenzia un pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Voci non alimentate nel Preventivo 2026	

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

si evidenzia un decremento pari a € -1.376.101,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Voci non alimentate nel Preventivo 2026	

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
Il Bilancio Preventivo Economico 2026 è stato predisposto in ossequio all'assegnazione di cui al Decreto 18933 del 19/12/2025, che ha utilizzato come base dati di riferimento l'Assestamento 2025 (decreto 14529/2025). L'Azienda, relativamente alle entrate dirette, non ravvisa particolari difficoltà nel raggiungimento degli obiettivi così come per quanto riguarda il livello di produzione finanziato. Il budget produttivo verrà comunque concordato con l'ATS di riferimento in fase di contrattazione per l'esercizio 2026.

L'Azienda rileva, nell'ambito della Relazione del Direttore Generale ,che l'unica voce che potrebbe presentare eventuali variazioni in riduzione è quella entrate derivanti da prestazioni rese a subacuti (riconosciuta nel sezionale sanitario), per effetto del riconoscimento dell'accreditamento di taluni posti letto nella sfera degli ospedali di comunità, il cui finanziamento e correlati costi ricadono del sezionale territoriale. Peraltro tale aspetto, esaminato in valore assoluto, si ritiene non infici l'attendibilità della previsione.

Sempre nella parte conclusiva della stessa Relazione l'Azienda provvede ad elencare una serie di problematiche sia riguardo ad assegnazioni insufficienti a coprire integralmente i costi che già sta sostenendo, sia riguardo alla stipula di nuovi contratti che potrebbero avere ricadute economiche nell'anno 2026.

Sono riconducibili al primo punto le assegnazioni riferite al personale dipendente e all'integrativa e protesica.

L'Azienda riporta che nel corso dell'esercizio 2025, nelle rendicontazioni trimestrali, aveva fornito l'evidenza di un Budget del personale non sufficientemente capiente e di come la proiezione dell'attuale D.O. nel 2026 si riveli carente di circa 5 milioni di euro. Anche per l'integrativa e la protesica il finanziamento riconosciuto in sede di Assestamento 2025 e replicato nel 2026 non sarebbe congruo a coprire le attuali rendicontazioni dei flussi. L'Azienda, inoltre, rappresenta la necessità di ricorrere a contratti libero-professionali al fine di sopperire alle carenze di organico e di garantire le coperture dei turni. Anche per questa voce la riduzione operata pari a circa 6 milioni di euro presenta notevoli difficoltà nel rispetto del vincolo di bilancio.

Sono riconducibili al secondo punto, i maggiori costi determinati dalla sottoscrizione di nuovi contratti (tra i quali appalto servizio pulizie, servizio lavanderia, servizio mensa esterna) indicati a pagina 38 della Relazione del Direttore Generale.

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:

In considerazione a quanto sopra esposto il Collegio esprime parere favorevole sul Bilancio Preventivo 2026, in quanto coerente con i vincoli disposti dal Decreto della Direzione Centrale Bilancio e Finanza n. 18933 del 19/12/2025.

Tuttavia, il Collegio raccomanda un monitoraggio costante degli obiettivi assegnati nonché di porre in essere le necessarie azioni al fine del contenimento complessivo della spesa programmata.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

GIOVANNI CHITTOLINA _____

LERRO FRANCESCO _____

ALBERTO CASTELNUOVO _____