

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2026

In data 12/02/2026 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI VITERBO

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

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Giancarlo Puri, Dott. Andrea Rinalducci, Dott. Giulio Santoprete

Partecipa la Dott.ssa Federica Formichetti e la Dott.ssa Maria Cristina Sampalmieri

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 21 del 13/01/2026

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 21/01/2026 , con nota prot. n. 6079

del 21/01/2026 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:

Riferisce la Dott.ssa Formichetti su delega del Direttore Generale:

La Regione Lazio direzione regionale Salute e Integrazione socio sanitaria ha emanato nel mese di ottobre 2025 le linee guida per la redazione del BEP 2026 trasmesse alle ASL

L'azienda ASL di Viterbo ha acquisito dalle varie unità operative i fabbisogni per l'esercizio 2026 avviando con la direzione amministrativa la fase di negoziazione con le UUOCC

Il 15 dicembre 2025 sono stati definiti i criteri di budget presso la Regione Lazio in riunione plenaria, sulla base dei quali in data 17 dicembre 2025 sono stati comunicati i BEP provvisori alle varie ASL

Con delibera n. 2081 del 29 dicembre 2025 il Direttore Generale ha adottato ed approvato il Bilancio Economico preventivo 2026 comprensivo degli altri allegati previsti dalla normativa sopra indicati

In data 30 dicembre 2025 con DGR 1331 è stato approvato il BEP 2026 ASL Viterbo di cui alla successiva presa d'atto del 13 gennaio 2026 deliberazione n. 21 Direzione Generale

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	€ 719.645.439,71	€ 750.993.387,00	€ 799.138.686,00	€ 79.493.246,29
Costi della produzione	€ 705.313.756,75	€ 735.670.353,00	€ 783.477.826,00	€ 78.164.069,25
Differenza + -	€ 14.331.682,96	€ 15.323.034,00	€ 15.660.860,00	€ 1.329.177,04
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 103.437,86		€ 182.474,00	€ 79.036,14
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -1.716.030,72			€ 1.716.030,72
Risultato prima delle Imposte	€ 12.719.090,10	€ 15.323.034,00	€ 15.843.334,00	€ 3.124.243,90
Imposte dell'esercizio	€ 12.719.090,10	€ 15.323.034,00	€ 15.843.334,00	€ 3.124.243,90
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 € 79.493.246,29 riferito principalmente a:

	voce	importo
	contributi in conto esercizio da regione	€ 81.581.779,86

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	€ 22.149,00
Contributi in c/esercizio da privati	
Totale contributi c/esercizio	€ 22.149,00

(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 € 78.164.069,25 riferito principalmente a:

	voce	Importo
	costo del personale	€ 44.837.313,89
	acquisti di servizi sanitari e non sanitari	€ 30.891.578,64
	acquisti di beni	€ 2.731.145,11
	godimento di beni di terzi	€ 1.979.227,20
	manutenzioni e riparazioni	€ 4.581.104,53
	accantonamenti	€ -7.799.173,54

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

pari a € 79.036,14 riferito principalmente a:

	voce	importo
	interessi attivi su crediti rateizzati	€ 79.036,14

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 € 1.716.030,72 riferito principalmente a:

	voce	importo
	proventi straordinari	€ -2.697.454,46
	oneri straordinari	€ -4.413.485,18

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

il costo del personale registra un incremento del 25,74% derivante dal piano assunzioni collegato ai nuovi investimenti per l'incremento dei posti letto ospedalieri, per l'apertura di nuove strutture legate alla salute mentale, alla prevenzione e all'assistenza penitenziaria (tot n. 857 unità), cui vanno ad aggiungersi n. 229 unità relative a personale già autorizzato, gli interessi attivi sono relativi sostanzialmente a crediti dilazionati vs le strutture accreditate. Gli acquisti per servizi sanitari registrano un incremento del 6,84% mentre gli acquisti per servizi non sanitari registrano un incremento del 18,72%

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:
nessuna osservazione

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:
nessuna