

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2025

In data 16/06/2026 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE ROMA 3

Il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2025.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

DOTT. GIOVANNI CAPOGRECO

DOTT. DIEGO DE MAGISTRIS

DOTT. FRANCESCO MINNETTI

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 680

del 30/04/2026, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 05/05/2026

con nota prot. n. 38183 del 05/05/2026 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- ☒ stato patrimoniale
- ☒ conto economico
- ☒ rendiconto finanziario
- ☒ nota integrativa
- ☒ relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un pareggio di _____ con un
rispetto all'esercizio precedente di _____, pari al _____ %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2025, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2024)	Bilancio d'esercizio 2025	Differenza
Immobilizzazioni	€ 74.455.373,98	€ 86.273.858,99	€ 11.818.485,01
Attivo circolante	€ 505.377.263,86	€ 476.575.185,25	€ -28.802.078,61
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale attivo	€ 579.832.637,84	€ 562.849.044,24	€ -16.983.593,60
Patrimonio netto	€ 156.525.680,00	€ 171.893.742,93	€ 15.368.062,93
Fondi	€ 172.249.308,05	€ 153.019.186,33	€ -19.230.121,72
T.F.R.	€ 718.933,69	€ 847.792,50	€ 128.858,81
Debiti	€ 250.338.716,10	€ 237.088.322,48	€ -13.250.393,62
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale passivo	€ 579.832.637,84	€ 562.849.044,24	€ -16.983.593,60
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2024)	Bilancio di esercizio 2025	Differenza
Valore della produzione	€ 1.283.375.843,84	€ 1.248.776.343,26	€ -34.599.500,58
Costo della produzione	€ 1.278.495.011,44	€ 1.270.780.836,37	€ -7.714.175,07
Differenza	€ 4.880.832,40	€ -22.004.493,11	€ -26.885.325,51
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 332.706,46	€ -153.603,62	€ -486.310,08
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 4.947.625,59	€ 32.835.364,07	€ 27.887.738,48
Risultato prima delle Imposte +/-	€ 10.161.164,45	€ 10.677.267,34	€ 516.102,89
Imposte dell'esercizio	€ 10.161.164,45	€ 10.677.267,34	€ 516.102,89
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2025 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2025)	Bilancio di esercizio 2025	Differenza
Valore della produzione	€ 1.235.216.826,45	€ 1.248.776.343,26	€ 13.559.516,81
Costo della produzione	€ 1.222.873.373,09	€ 1.270.780.836,37	€ 47.907.463,28
Differenza	€ 12.343.453,36	€ -22.004.493,11	€ -34.347.946,47
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.600.000,00	€ -153.603,62	€ 1.446.396,38
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 32.835.364,07	€ 32.835.364,07
Risultato prima delle imposte +/-	€ 10.743.453,36	€ 10.677.267,34	€ -66.186,02
Imposte dell'esercizio	€ 10.743.453,36	€ 10.677.267,34	€ -66.186,02
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 171.893.742,93
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per Investimenti	€ 164.028.858,25
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 7.840.384,68
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 24.500,00
Utlili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di

☒ 1)	Non si discosta	In misura significativa dall'utile
	programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2025	
☒ 2)	Non riduce	In misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
☒ 3)	Non vengono	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del

codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 *bis* del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

- ☒ La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- ☒ Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- ☒ Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- ☒ Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- ☒ Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- ☒ I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- ☒ Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;
- ☒ I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;
- ☒ Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- ☒ La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. lgs. N. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Durante l'esercizio non sono state capitalizzate spese. Nell'esercizio 2025 non sono stati iscritti costi di impianto e ampliamento. I costi di impianto e ampliamento presenti in bilancio sono stati completamente ammortizzati negli esercizi precedenti.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo non è avvenuta con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

Finanziarie

Altri titoli

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

Rimanenze

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)

Disponibilità liquide

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

E' stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2025.)

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Fondi per rischi e oneri

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

Il fondo rischi iscritto in bilancio è pari, nel complesso, ad euro 110.953.743,10, così suddiviso:

- Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali 20.452.082,40;
- Fondo rischi per contenzioso personale dipendente 3.290.751,50;
- Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato 79.981.880,80;
- Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) 4.867.925,10;
- Altri fondi rischi 2.361.106,20.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)

(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)

Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	€ 0,00
Beni in comodato	€ 0,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

(Eventuali annotazioni)

Non risultano impegni, garanzie prestate e merci presso terzi.

Imposte sul reddito

Le Imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:
(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio Irap e Ires)

IRAP sul personale dipendente e IRES sulla parte commerciale.

Il debito di imposta è esposto, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari.

I.R.A.P.	€ 10.655.387,17
I.R.E.S.	€ 21.880,17

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 115.872.920,37
Dirigenza	€ 55.517.674,38
Comparto	€ 60.355.245,99
Personale ruolo professionale	€ 581.107,10
Dirigenza	€ 581.107,10
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 11.895.127,41
Dirigenza	€ 615.509,53
Comparto	€ 11.279.617,88
Personale ruolo amministrativo	€ 10.703.103,85
Dirigenza	€ 1.294.956,44
Comparto	€ 9.408.147,41
Totale generale	€ 139.052.258,73

Tutti suggerimenti

- Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:

- Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:

Il costo del personale presenta un incremento rispetto al Concordamento di € 619.130 e rispetto all'esercizio 2024 di € 13.925.027, dovuto all'applicazione del CCNL di Area (Comparto 27.10.25; Area Sanitaria 27.02.26; Area PTA 23.02.26) con effetto retroattivo sul Bilancio 2025 nonché ad un incremento di circa 91 unità.

- Rappresentare a seguito di carenza di personale il costo che si è dovuto sostenere per ricorrere a consulenze o esternalizzazione del servizio:

- Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione:

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

- Corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto:

- Avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto:

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 428.250.791,22
---------	------------------

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 84.619.102,20 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente. Sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

Non è stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

Convenzioni esterne

Importo	€ 331.303.452,00
---------	------------------

L'importo si riferisce all'aggregato C3 - Prestazioni da privato che hanno subito un decremento rispetto al concordamento 2025 di cui alla DGR 1185 di euro 10.440.613, mentre vi è un incremento rispetto al bilancio 2024 di euro 21.330.986.
Si fa presente che il Collegio in carica non ha effettuato forme di controllo nell'anno 2025 in quanto si è insediato soltanto in data 21.04.2026.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 104.172.745,00
---------	------------------

L'importo è riferito alla voce B3 - altri beni e servizi che ha subito un incremento di 2,7 milioni di euro rispetto al concordamento 2025 di cui alla DGR 1185.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 7.849.318,34
Immateriali (A)	€ 737.552,83
Materiali (B)	€ 7.111.765,51

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -153.603,62
Proventi	€ 10.875,88
Oneri	€ 164.479,50

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 32.835.364,07
Proventi	€ 45.850.912,55
Oneri	€ 13.015.548,48

Eventuali annotazioni

Ricavi

L'importo dei contributi FSR, indistinto e vincolato, è stato pari ad euro 988.627.473,00.

Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economica, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

somme dovute all'Eralo, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli

(C.E./S.P./C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Questioni contabili	Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	A riguardo il Collegio osserva che l'analisi dei suddetti dati, con riferimento ai dispositivi medici, evidenzia un incremento dei costi che non trova adeguata giustificazione nell'incremento dei dati di ricavo proposti. Il Collegio invita l'Azienda ad attenzionare il fenomeno e fornire notizie a riguardo.

Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Il Collegio esaminata la Deliberazione, osserva che non risulta giustificata opportunamente la nomina del DEC stante la mancanza nella fornitura di quegli elementi di particolare complessità sotto il profilo tecnologico richiesti dal codice.

Questioni contrattuali	Tardiva adozione dell'atto
Oss:	Il Collegio esaminata la deliberazione, osserva che il contratto di servizio è scaduto il 30.11.2024. La procedura di rinnovo è stata avviata dagli uffici competenti in ritardo. Pertanto sino all'adozione dell'atto in esame non sussisteva nessun provvedimento giustificativo della prestazione di servizio in argomento.

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 9.270.300,93
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 156.362.031,07
Accreditate	€ 26.010.133,41
Altro contenzioso	€ 34.024.015,42

I cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono

essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

In bilancio è presente l'"Allegato 2_ Ricognizione contenziosi Consuntivo 2025" che riporta nel dettaglio gli elementi di riferimento dei singoli contenziosi, compresi il prevedibile esito e le quote accantonate nell'apposito fondo rischi.

Il fondo rischi iscritto in bilancio è pari, nel complesso, ad euro 110.953.743,10, così suddiviso:

- Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali 20.452.082,40;
- Fondo rischi per contenzioso personale dipendente 3.290.751,50;
- Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato 79.981.880,80;
- Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) 4.867.925,10;
- Altri fondi rischi 2.361.106,20.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*Indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:

Il presente Collegio, insediato soltanto in data 21.04.2026, non ha ricevuto alcuna denuncia.

- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente del Servizio Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Il Collegio, nell'attuale composizione, si è insediato soltanto in data 21.04.2026 e quindi successivamente all'anno 2025. Per la stesura della presente relazione ha tenuto conto, quindi, anche dell'attività svolta dal precedente Collegio. A tal fine vi è stato un colloquio fra il Presidente entrante e il Presidente uscente per il necessario scambio di informazioni dal quale non sono emerse particolari criticità.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2026

In data 16/06/2026 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE ROMA 3

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

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

DOTT. GIOVANNI CAPOGRECO;

DOTT. DIEGO DE MAGISTRIS;

PROF. FRANCESCO MINNETTI.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1024 del 30/12/2025

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 31/12/2025 , con nota prot. n. 93377

del 31/12/2025 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, 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 externalizzato 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	€ 1.283.375.843,84	€ 1.235.216.826,45	€ 1.313.266.832,52	€ 29.890.988,68
Costi della produzione	€ 1.278.495.011,44	€ 1.222.873.373,09	€ 1.301.359.610,55	€ 22.864.599,11
Differenza + -	€ 4.880.832,40	€ 12.343.453,36	€ 11.907.221,97	€ 7.026.389,57
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 332.706,46	€ -1.600.000,00	€ -97.335,31	€ -430.041,77
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 4.947.625,59	€ 0,00	€ 0,00	€ -4.947.625,59
Risultato prima delle Imposte	€ 10.161.164,45	€ 10.743.453,36	€ 11.809.886,66	€ 1.648.722,21
Imposte dell'esercizio	€ 10.161.164,45	€ 10.743.453,36	€ 11.809.886,67	€ 1.648.722,22
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ -0,01	€ -0,01

Valore della Produzione: tra il preventivo e il consuntivo si evidenzia un Incremento

pari a € 29.890.988,68 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 19.059.814,96
	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 10.869.064,38

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	€ 47.992,72
Contributi in c/esercizio da privati	
Totale contributi c/esercizio	€ 47.992,72

(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 € 22.864.599,11 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1) Acquisti di beni	€ 8.685.823,05
	B.2) Acquisti di servizi sanitari	€ 36.587.110,48
	B.3) Acquisti di servizi non sanitari	€ 1.583.144,27
	B.6) Costi del personale	€ 26.328.066,60
	B.11) Accantonamenti	€ -48.108.995,40

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

pari a € -430.041,77 riferito principalmente a:

	voce	Importo
	C.1) Interessi attivi e altri proventi finanziari	€ -1.069.627,87
	C.2) Interessi passivi e altri oneri finanziari	€ 639.586,10

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 € -4.947.625,59 riferito principalmente a:

	voce	Importo
	E.1) Proventi straordinari	€ -91.774.263,73
	E.2) Oneri straordinari	€ 86.826.638,14

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

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: