

Ente/Collegio: AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA BRIANZA

Regione: Lombardia

Sede: Monza Viale Elvezia n. 2

---

**Verbale n. 5 del COLLEGIO SINDACALE del 15/06/2026**

In data 15/06/2026 alle ore 9,30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

---

Presidente in rappresentanza della Regione

**FABRIZIO PRATI**

Presente

---

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**PIETROPAOLO TRIMARCHI**

Presente online

---

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**TOMMASO ZANINI**

Presente online

---

Partecipa alla riunione Giuseppe Matozzo - Direttore Amministrativo  
Ilaria Castagna - Direttore S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità  
Cinzia Patrizia Beggato - Responsabile S.S. Flussi Finanziari  
Diego Perego - Direttore Dipartimento Veterinario e sicurezza degli alimenti di origine animale  
Paolo Marrazzo - Direttore S.C. Negoziazione e Governo delle prestazioni  
Leonardo Sferrazza Papa - Direttore SC Gestione Tecnico Patrimoniale e Acquisti

Giulia Gerosa, SC AAGLL, in qualità di segretaria

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

1. esame Bilancio di Esercizio 2025 v2;
2. relazione Direttore Dipartimento Veterinario e sicurezza degli alimenti di origine animale in merito all'attività ispettiva veterinaria;
3. relazione Direttore S.C. Negoziazione e Governo delle prestazioni in merito alla gestione delle liste d'attesa;
4. esame provvedimenti (delibere e determine);
5. varie ed eventuali.

## ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

Tipologia Atto: Determina

Numero: 158      Data: 05/05/2026      Presenza rilievo: No

Oggetto: AGGIUDICAZIONE RDO MEPA CONFRONTO DI PREVENTIVI ID 6089235 DEL 23.02.2026, FINALIZZATA ALL'ACQUISTO DI ATTREZZATURE E STRUMENTI TECNICI PER VERIFICHE E MISURAZIONI PERIODICHE MULTI SETTORE IN AMBIENTI DI LAVORO, OCCORRENTI ALLA S.S.D. IMPIANTISTICA DELLA ATS DELLA BRIANZA, IN ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA DI CUI ALLA DGR XII/4183 DEL 07/04/2025. CIG: BB4A1A3FEB.

Osservazioni:

Tipologia Atto: Determina

Numero: 163      Data: 12/05/2026      Presenza rilievo: No

Oggetto: AFFIDAMENTO DIRETTO DELL'INCARICO INERENTE LA MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI MITIGAZIONE RADON PRESSO LA SEDE DI VIA SOLFERINO, 16 A MONZA PER IL PERIODO 2026 - 2030 – CIG: BB6EE52BF9

Osservazioni:

Tipologia Atto: Determina

Numero: 183      Data: 28/05/2026      Presenza rilievo: No

Oggetto: AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI MANUTENZIONE DEL SISTEMA SPYLOG PER IL MONITORAGGIO IN CONTINUO DELLE APPARECCHIATURE IN USO AL LABORATORIO DI PREVENZIONE PERIODO 1/6/2026 - 31/05/2029

Osservazioni:

## ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Si dà atto dell'avvenuto collegamento in teleconferenza del Dott. Pietro Paolo Trimarchi e del Dott. Tommaso Zanini con utilizzo dei seguenti sistemi di comunicazione: microsoft teams, telefono ed e-mail personale.

In merito al I punto all'o.d.g., si precisa che il Bilancio Consuntivo 2025 è stato redatto secondo le assegnazioni del Decreto n. 5453 del 27.04.2026 e le linee guida contabili e tecniche per la redazione del bilancio d'esercizio 2025.

A seguito dell'istruttoria di Regione Lombardia trasmessa con nota prot. n. A1.2026.0454558 del 29.05.2026 ad oggetto "324 - Bilanci Consuntivi 2025 - Esiti istruttoria" l'ATS ha provveduto:

- a recepire il decreto n. 14430/2020 ad oggetto "Determinazioni contabili conseguenti al termine del Progetto CCM 2020 sul Contact tracing coordinato dalla Regione Veneto-codice CUP E59J21001540006 e restituzione somme incassate in eccesso" riducendo di € 50.000 i Crediti v/Regione (con contestuale riduzione della Quota inutilizzata contributi vincolati da soggetti pubblici extra fondo). Il decreto di cui sopra non è mai pervenuto in Azienda;

- ad aggiornare la tabella "Debiti verso istituti previdenziali" a seguito di un mero errore materiale;

- ad approfondire in nota integrativa V2 la tematica della voce "Altri Crediti diversi" per differenze contabili tra quanto rendicontato dalle farmacie e la ritariffazione effettuata da Regione in anni precedenti.

Il Collegio Sindacale provvede ad esaminare il Bilancio 2025 V2, prende atto delle modifiche intervenute e conferma tutte le asseverazioni e l'esito dei controlli già effettuati ed evidenziati nel verbale n. 4 dell'11.05.2026 esprimendo parere favorevole e rimandando al relativo modulo allegato.

In particolare come da verbale n. 4/2026 il Collegio:

- assevera la quadratura dei valori esposti in Bilancio d'esercizio (costo, fondo, ammortamento) rispetto al registro cespiti;

- assevera la quadratura delle giacenze di magazzino con le rimanenze appostate in bilancio;

- assevera, con riferimento alla voce contributi c/esercizio da Altri enti pubblici, la corretta rappresentazione contabile in bilancio: Decreto n. 18091 del 09/12/2025 "Programma di cooperazione interreg VI-A Italia-Svizzera 2021-2027. Presa d'atto delle decisioni assunte dal comitato direttivo con consultazione scritta avviata il 19/11/2025 e conclusa il 25/11/2025: approvazione delle graduatorie dei progetti candidati sulla seconda finestra del primo avviso per progetti ordinari integrate con i progetti idonei al finanziamento ma non finanziati sulla prima finestra" per € 50.400;

- con riferimento c/esercizio da privati la corretta rappresentazione contabile in bilancio, precisando la sussistenza di quanto segue:

i) € 50.400 per il Progetto Museo di Prossimità (Museo) da parte di Crams – Centro ricerca arte musica spettacolo società cooperativa sociale;

ii) € 200.000 per il Progetto BRECISE da parte di South east technological University (SETU);

iii) € 18.000 per il Progetto "Formula Cento" Welfare in Ageing da parte di Sociosfera Onlus società cooperativa onlus;

- con riferimento agli utilizzi di fondi per quote inutilizzate anni precedenti il Collegio dà atto che i fondi sono stati correttamente destinati coerentemente con le finalità degli atti di assegnazione originali;

- valida la legittimità e la sussistenza dei debiti vs personale e vs istituti previdenziali esposti in sede di consuntivo 2025;

- verifica, per quanto riguarda la libera professione, la corretta compilazione del Ce dedicato. Il totale dei ricavi ammonta ad euro 4.049,00. Il totale dei costi ammonta ad Euro 2.730,00 (comprensivi di accantonamenti e Irap) oltre ad euro 300,00 per costi generali. Il margine netto è pari ad euro 1.019,00;

- verifica che non esistono partecipazioni;

- dà atto che nella nota integrativa descrittiva:

i) sono stati riportati gli estremi del verbale del Collegio Sindacale relativo alla verifica dei saldi delle disponibilità liquide (verbale n. 1 del 14.04.2026);

ii) è presente l'attestazione della corretta classificazione degli incassi e pagamenti rispetto alla rilevazione annuale SIOPE (par. 34).

In merito al II punto all'o.d.g il Dott. Diego Perego, Direttore Dipartimento Veterinario e sicurezza degli alimenti di origine animale, relaziona il Collegio in merito all'attività ispettiva veterinaria. Si allega il documento di riepilogo.

In merito al III punto all'o.d.g il Dott. Paolo Marrazzo, Direttore S.C. Negoziazione e Governo delle prestazioni, relaziona il Collegio in merito alla gestione delle liste d'attesa. Si rinvia ad una prossima riunione al fine avere ulteriori precisazioni al riguardo, anticipando una relazione illustrativa in merito agli argomenti discussi nella seduta odierna.

In merito al IV punto all'o.d.g. il Collegio procede all'esame dei provvedimenti adottati, il dettaglio è esposto nella apposita sezione del presente verbale, sopra indicata.

In merito al V punto all'o.d.g., Il Collegio valida i fondi contrattuali anno 2025 e la certificazione del Direttore Generale Delegato del modello "324 SK Rendicontazioni Fondi Contrattuali e specifici finanziamenti", prot. ATS n. 37900/26 del 5.05.2026. Si allegano i relativi documenti.

Inoltre il Collegio, ai fini della relazione dell'Organo di Controllo Interno prevista dall'art. 139, comma 2, D.Lgs. 174/2016, procede a verificare i seguenti elementi in merito ai conti giudiziali anno 2025:

- l'ente ha provveduto ad individuare gli Agenti contabili per l'esercizio 2025 e con delibera n. 247 del 12/06/2025 è stata effettuata la ricognizione di tutti gli Agenti contabili e la formalizzazione degli agenti contabili di fatto qualora non precedentemente individuati formalmente con specifico atto. La citata delibera è stata inviata alla Corte dei Conti Sezione Regionale competente;
- tutti gli agenti contabili hanno presentato nei termini previsti i propri conti giudiziali, predisposti utilizzando i modelli previsti dalla normativa vigente e corredati dalla relativa documentazione;
- i conti giudiziali sono stati redatti nel rispetto della normativa in materia e della regolamentazione aziendale (conto della cassa economale e conti della gestione dei consegnatari dei beni di consumo);
- i conti giudiziali sono provvisti di visto di regolarità contabile (cosiddetta parifica) apposto dal Responsabile della SC Bilancio programmazione finanziaria e contabilità relativo alla congruità dei conti giudiziali con le scritture contabili della ATS della Brianza;
- in base alle verifiche periodiche effettuate dal Collegio nel corso dell'esercizio, in relazione alle verifiche trimestrali di cassa e all'approvazione del Bilancio dell'esercizio, non emergono disallineamenti e quindi è accertata la conformità dei conti giudiziali resi rispetto alle scritture contabili e alle risultanze di bilancio.

La seduta viene tolta alle ore 12,30

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA BRIANZA

Regione Lombardia

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

In data 15/06/2026 si è riunito presso la sede della AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA BRIANZA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2025. Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 250 del 03/06/2026, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data con nota prot. n. del 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:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2024)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2025</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 5.135.851,00	€ 5.899.626,00	€ 763.775,00
Attivo circolante	€ 232.316.659,00	€ 270.779.074,00	€ 38.462.415,00
Ratei e risconti	€ 137.857,00	€ 148.169,00	€ 10.312,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 237.590.367,00</b>	<b>€ 276.826.869,00</b>	<b>€ 39.236.502,00</b>
Patrimonio netto	€ 4.817.929,00	€ 7.472.846,00	€ 2.654.917,00
Fondi	€ 55.588.200,00	€ 71.235.022,00	€ 15.646.822,00
T.F.R.	€ 70.545,00	€ 27.790,00	€ -42.755,00
Debiti	€ 177.113.693,00	€ 198.091.211,00	€ 20.977.518,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 237.590.367,00</b>	<b>€ 276.826.869,00</b>	<b>€ 39.236.502,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 424.307,00</b>	<b>€ 550.867,00</b>	<b>€ 126.560,00</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2024 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2025</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 1.826.041.790,00	€ 1.871.842.172,00	€ 45.800.382,00
Costo della produzione	€ 1.825.321.249,00	€ 1.899.874.613,00	€ 74.553.364,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 720.541,00</b>	<b>€ -28.032.441,00</b>	<b>€ -28.752.982,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 101.618,00	€ 47.093,00	€ -54.525,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.415.485,00	€ 30.332.538,00	€ 28.917.053,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 2.237.644,00	€ 2.347.190,00	€ 109.546,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.237.644,00	€ 2.347.190,00	€ 109.546,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

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

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di previsione ( 2025 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2025</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 1.792.938.499,00	€ 1.871.842.172,00	€ 78.903.673,00
Costo della produzione	€ 1.790.905.725,00	€ 1.899.874.613,00	€ 108.968.888,00
<b>Differenza</b>	€ 2.032.774,00	€ -28.032.441,00	€ -30.065.215,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 47.093,00	€ 47.093,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 30.332.538,00	€ 30.332.538,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 2.032.774,00	€ 2.347.190,00	€ 314.416,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.032.774,00	€ 2.347.190,00	€ 314.416,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 7.472.846,00</b>
Fondo di dotazione	€ -60.317,00
Finanziamenti per investimenti	€ 7.532.000,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.163,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

<input type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
<input type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input type="checkbox"/> 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Esprime parere favorevole considerato il risultato di pareggio indice di una equilibrata gestione economico finanziaria.

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.

*(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)*

L'Agenzia non si è avvalsa della facoltà di utilizzo di aliquote superiori (cfr par. 4.1 della nota integrativa descrittiva)

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Non risultano capitalizzati nell'esercizio costi di impianto e ampliamento.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo 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.

*(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)*

L'Agenzia si è avvalsa della facoltà di utilizzare aliquote superiori per i fabbricati (6,5% su indicazioni regionali) (cfr. 4.2 della nota integrativa descrittiva).

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.

Non sono iscritte immobilizzazioni finanziarie.

## **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.

Il valore delle rimanenze è stato calcolato con il metodo della media ponderata dei prezzi di acquisto. Il Collegio ha verificato la coerenza delle rimanenze iscritte a Bilancio con la contabilità di magazzino e la resa del conto giudiziale. Si evidenzia che le gestioni del magazzino farmaceutico, economale e di laboratorio sono affidate, dalla delibera n. 247 del 12.06.2025, ad agenti contabili interni tenuti alla redazione di un conto giudiziale.

## **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.)*

L'anzianità e la scadenza dei crediti sono riportate nella tabelle della nota integrativa tabellare e nelle schede di dettaglio.

## **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.)*

### **Risconti attivi**

Il valore esposto al 31/12/2025 è pari ad € 41.720 e si riferisce a quote di costo di:

-assicurazioni € 39.317;

-canoni di noleggio non sanitario: € 918;

-Utenze telefoniche € 1.485.

### **Risconti attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione:**

Sono stati rilevati risconti attivi intercompany (ASST Lecco) per costi di prestazioni relative ai "percorsi di presa in carico residenziali transitori per facilitare e accompagnare il rientro al domicilio coerenti con quanto previsto dal DPCM 12/1/2017" come definiti dalla DGR 4938/2025.

## 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:

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.

Al 31/12/2025 il valore dei fondi per rischi è pari ad € 3.154.577.

Con nota prot. A1.2026.0310990 del 09/04/2026 ad oggetto: "Comunicazione dell'esito dell'istruttoria sulle richieste di accantonamento al fondo rischi centralizzato sul bilancio GSA – esercizio 2025" Regione ha comunicato che con decreto n. 4338 del 03/04/2026, avente ad oggetto "RICOGNIZIONE PER L'ESERCIZIO 2025 DEI RISCHI DELLE AZIENDE SANITARIE ACCANTONATI SUI FONDI RISCHI DELLO STATO PATRIMONIALE DEL BILANCIO GSA" ha preso atto dell'esito dell'istruttoria effettuata sulle richieste degli enti sanitari. Le richieste aziendali di accantonamento per rischi presentate in data 26/01/2026 con nota prot. n. 0005964/26 caricata sul Portale Scriba sono state riconosciute da Regione e gli importi evidenziati dall'Agenzia sono stati accantonati nel bilancio d'esercizio 2025 della Gestione Sanitaria Accentrata (GSA).

In particolare, per quanto riguarda gli accantonamenti in GSA anno 2022, 2023 e 2024 è stato chiesto il mantenimento degli importi già in disponibilità pari ad € 2.001.300, mentre relativamente agli accantonamenti in GSA anno 2025 sono stati riconosciuti i seguenti accantonamenti:

-€ 472.973,68 per n. 5 cause civili contro ATS in materia di ricoveri RSA;

- € 379.217,51 per n. 2 richieste stragiudiziali a rischio probabile in materia di ricovero in RSA.

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

L'anzianità e la scadenza dei debiti sono riportate nella tabelle della nota integrativa tabellare e nelle schede di dettaglio.

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

### Debiti per Mutui passivi

La voce non è stata movimentata.

### Debiti v/Stato

La voce include i Debiti v/Ministero della salute per riscossione contributi ex D.lgs. 32/2021 (dipartimento vete-rinario e di prevenzione SIAN) il cui saldo al 31/12/2025 è pari ad € 163.754.

Il debito si riferisce all'applicazione dell'attività sanzionatoria ex art. 12 quater l. 283/1962 - D.lgs. 150/2022 (Decreto Cartabia) come da indicazioni della Direzione Generale Igiene e Sicurezza degli Alimenti e Nutrizione del Ministero della Salute n. 0013753-05/04/2023-DGISAN-MDS-P per € 157.879 nonché all'applicazione del Decreto n. 32/2021 che prevede il versamento al Ministero della Salute di una quota pari al 2% di quanto riscosso per € 5.875.

### Debiti v/Regione

Non sussistono debiti vs Regione. Si rimanda alla tabella di dettaglio Crediti e debiti verso RL e Intercompany allegata al bilancio.

### Debiti v/Comuni

Il saldo al 31.12.2025 è pari ad € 258.804. I debiti iscritti si riferiscono in via principale a debiti per prestazioni socio sanitarie (misura minori in comunità e case management), rimborso spese condominiali, affitti, spese notifica atti.

### Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche

I debiti verso Aziende sanitarie pubbliche al 31/12/2025 sono pari ad € 96.103.164 di cui € 84.936.126 per altre prestazioni, € 11.144.135 per Debiti v/ASST per operazioni di conferimento/scorporo LR23/2015 (chiuso con pagamento ad ASST Brianza il 20/1/2026) ed € 22.903 per Debiti verso Aziende sanitarie pubbliche di altre regioni.

Per il dettaglio si rimanda alla tabella di dettaglio Crediti e debiti verso RL e Intercompany allegata al bilancio.

Debiti V/ Società Partecipate e/o Enti Dipendenti Della Regione

La voce non è stata movimentata.

Debiti v/Fornitori

Al 31/12/2025 i debiti vs fornitori sono pari ad € 71.916.780.

D.VII.1) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie.

I debiti vs gli erogatori privati del territorio ammontano ad € 23.768.316 al lordo delle note di credito da ricevere pari ad € 2.338.918 riferite a saldi di produzione anno 2025.

Anno 2021 e ante: l'importo pari ad € 331.903 è costituito dai debiti in sospensione perché in presenza di cause legali, fallimenti in attesa di sentenza, contenziosi in genere sottoposti a interventi giudiziari.

Anno 2022: l'importo è pari ad € 3.548, la diminuzione rispetto al BES 2024 è riferita per lo più al pagamento di fatture per i saldi dei tempi di attesa a seguito di validazione regionale CONS 2022.

Anno 2023: € 572.182. Il valore esposto è composto, in via principale, da debiti per saldi prestazioni validate 2023 e dai residui di cui al decreto n. 7535 del 22/05/2023 posti letto COVID 2020 e al decreto n. 7538 del 22/05/2023 posti letto COVID 2021.

Anno 2024: € 12. I saldi al 31/12/2024 per prestazioni validate 2024 sono state pagate nel corso del 2025.

D.VII.1.2) Debiti verso Aziende e Enti socio-sanitari pubblici (assi)

D.VII.1.3) Debiti verso Aziende e Enti socio-sanitari privati (assi)

I debiti vs gli erogatori pubblici e privati sociosanitari del territorio ammontano ad € 19.330.216.

D.VII.1.4) Debiti verso Farmacie convenzionate

Il valore esposto al 31.12.2025 è pari ad € 18.364.814 di cui € 17.078.115 fatture da ricevere. Nel mese di gennaio 2026 sono state pagate le competenze di dicembre 2025 per € 18.324.959.

D.VII.1.5) Debiti verso MMG, PLS e MCA

I debiti vs MMG PLS e CA sono pari ad € 1.448.696.

Si rimanda alla tabella di dettaglio per la loro composizione e anno di formazione.

D.VII.2) Debiti verso altri fornitori

D.VII.2) Debiti verso Fornitori di Beni e Altri servizi sanitari

D.VII.2) Debiti verso Fornitori di Beni e Servizi non sanitari

Per queste voci al 31.12.2025 è stato esposto il valore di € 11.343.656 al netto delle note di credito da ricevere (€ 175.011).

L'importo pari ad € 1.872.351 riferito al 2021 e ante, è costituito dai debiti in sospensione perché in presenza di cause legali, fallimenti in attesa di sentenza, contenziosi in genere sottoposti a interventi giudiziari.

Per il 2025 le fatture da ricevere sono pari € 7.343.512.

Debiti v/Istituto tesoriere

La voce non è stata movimentata.

Debiti Tributari

Il valore al 31/12/2025 è pari ad € 1.686.445, di seguito dettagliato:

-Iva: € 557.863 (pagato nel mese di gennaio);

-Irap € 1.138.544;

-Ires: € 535;

-altre imposte: € -10.497.

Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale

Si rimanda alla tabella Debiti vs personale al foglio Debiti verso istituti previdenziali per il dettaglio (anno di formazione e composizione).

## Debiti v/Altri

Il valore esposto al 31/12/2025 è pari ad € 6.073.769.

D.XI.2) Debiti v/dipendenti: € 4.681.668.

Si rimanda alla tabella "Debiti vs personale" per il dettaglio (anno di formazione e composizione).

D.XI.4) Altri debiti diversi:

D.XI.4.a) Altri debiti diversi - V/Privati € 1.294.462:

-2021 e ante: € 715.786 di cui € 87.690 rimborso spese sanitarie assistiti, € 72.546 debiti vs organi istituzionali, € 79.760 recuperi MMG per emolumenti, indennità percepite, messa in mora, € 81.676 recupero Cooperativa Stella;

-2022: € 40.632 di cui € 15.284 debiti vs organi istituzionali, € 1.243 debiti vs assistiti, € 22.985 recuperi Cooperativa Stella, € 788 recuperi MMG per emolumenti, indennità percepite, messa in mora;

-2023: € 41.670 di cui € 29.876 recuperi Cooperativa Stella, € 11.763 rimborso assistiti spese sanitarie;

-2024: € 28.632 recuperi Cooperativa Stella,

-2025: € 467.742 di cui € 198.877 debiti vs organi istituzionali, € 111.466 debiti derivanti da decreto n. 18931/2025

"Approvazione per l'ammissione al contributo delle domande presentate dai privati accreditati a contratto per l'adeguamento degli applicati refertanti su FSE", € 122.044 Debito verso veterinari e sian per obiettivi incentivati decreto lgs. 32/2021.

D.XI.4.b) Altri debiti diversi - V/Enti Pubblici € 97.479 di cui:

-debiti vs/altri enti pubblici per € 43.413 ripartizioni incassi D.lgs. 194/08 e D.lgs. 32/2021, debiti vs. IZSLER (Ist. Zooprof.

Lombardia-Emilia Romagna) per € 3.477, esami ed analisi da laboratorio ISZLER Decreto 32/2021 controlli Ufficiali Veterinari e Sian, Ft Da Ricevere debiti vs/altri enti pubblici per € 50.519.

*(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	
Beni in comodato	
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	€ 329.401,00
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

*(Eventuali annotazioni)*

## 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 ired)*

L'Agenzia ha un costo per IRAP pari ad € 2.331.310 e IRES pari ad € 15.880.

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

I.R.A.P.	€ 1.138.544,00
I.R.E.S.	€ 535,00

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 24.844.638,00
Dirigenza	€ 15.522.675,00
Comparto	€ 9.321.963,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 951.001,00
Dirigenza	€ 951.001,00
Comparto	€ 0,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 2.544.196,00
Dirigenza	€ 263.239,00
Comparto	€ 2.280.957,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 9.710.037,00
Dirigenza	€ 1.514.473,00
Comparto	€ 8.195.564,00
<b>Totale generale</b>	€ 38.049.872,00

## 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:

dati del personale desunti dal Conto Annuale sono i seguenti: Il personale in servizio al 31.12.2024 era pari a 596 unità, di cui personale part-time 64 unità; al 31.12.2025 il numero delle unità è passato a 611, di cui personale part-time 60 unità. La programmazione della dotazione organica del personale è contenuta nell'apposita sezione del PIAO.

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

Non si è fatto ricorso a consulenze o a esternalizzazioni di servizi per carenza di personale dipendente.

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

Non sussiste.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non vi sono stati ritardi nei versamenti previdenziali ed assistenziali.

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

Gli straordinari sono stati pagati nel rispetto dei fondi contrattuali 2025 e della normativa.

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

Risultano iscritti negli stati patrimoniali gli appositi Fondi ed appaiono sufficienti. Risulta valorizzata la voce B.V.2 che presenta una consistenza finale di euro 3.249.818 al 31.12.2025.

- *Altre problematiche:*

Nessuna ulteriore problematica da segnalare.

### **Mobilità passiva**

Importo	€ 31.913.555,00
---------	-----------------

*(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)*

Il valore della mobilità è pari a quanto definito dal decreto di assegnazione n. 5453 del 27/04/2026.

- mobilità passiva extraregione : euro 31.913.555;

- mobilità attiva privati: euro 25.797.844;

- mobilità internazionale attiva: euro 218.824 e passiva : euro 2.420.966.

### **Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 195.641.224,00 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

*(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)*

E' 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	€ 107.512,00
---------	--------------

*(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)*

Il valore nel 2024 era pari a € 147.714. Per il 2025 si segnalano convenzioni per acquisto di servizi sanitari intercompany per € 84.223 e da privato per € 23.289.

#### **Altri costi per acquisti di beni e servizi**

Importo	€ 20.230.922,00
---------	-----------------

*(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi; variazione nelle modalità di impiego.)*

#### **Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 691.941,00
Immateriali (A)	€ 100.946,00
Materiali (B)	€ 590.995,00

Eventuali annotazioni

#### **Proventi e oneri finanziari**

Importo	€ 47.093,00
Proventi	€ 47.093,00
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

#### **Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ 30.332.538,00
Proventi	€ 35.497.408,00
Oneri	€ 5.164.870,00

Eventuali annotazioni

Si rimanda al par. 29 della Nota integrativa descrittiva gestione sanitaria ( pag. 116-119).

## Ricavi

*(Indicare le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della regione.)*

Gestione sanitaria:

Finanziamento di parte corrente FSR indistinto euro 1.447.603.730;

Finanziamento di parte corrente ASSI euro 209.900.076;

Funzioni non tariffate euro 4.523.662;

Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto finalizzato da Stato) euro 7.160.733;

Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto finalizzato da Regione) euro 10.165.838;

Contributi da Regione (FSR vincolato) euro 33.594.151;

Contributi da Regione (extra fondo) - risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA euro 754.490;

Contributi da Ministero della Salute (extra fondo) erogati da Regione: euro 30.822;

Contributi per Stranieri Temporaneamente Presenti (STP - onere 9) euro 1.075.429.

## 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.

*(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)*

## 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'Erario, 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**

--	--

Oss:

--

**Contenzioso legale**

Contenzioso concernente al personale	€ 180.900,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	

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

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

Esiste un'unità operativa che segue il contenzioso e vi è un regolamento aziendale in merito alla valorizzazione degli importi di causa. Pertanto la valorizzazione è stata effettuata in coerenza con l' OIC 31.

**Il Collegio**

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:  
Non sono pervenute denunce.
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi 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**

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:



## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

### File allegato n° 1

[https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/All.%201%20PRESENTAZIONE\\_DV\\_AGGIORNATA%20V2\\_1108929\\_1.pptx](https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/All.%201%20PRESENTAZIONE_DV_AGGIORNATA%20V2_1108929_1.pptx)

### File allegato n° 2

[https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/All.%202%2037900-26%20certificazione%20fondi%20cons%202025-gliifo\\_1108929\\_2.pdf](https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/All.%202%2037900-26%20certificazione%20fondi%20cons%202025-gliifo_1108929_2.pdf)

### File allegato n° 3

[https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/All.%203%20324\\_%20SK%20FONDI%20CONTRATTUALI%20E%20SPECIFICI%20FINAN\\_1108929\\_3.xls](https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/All.%203%20324_%20SK%20FONDI%20CONTRATTUALI%20E%20SPECIFICI%20FINAN_1108929_3.xls)

---

#### FIRME DEI PRESENTI



FABRIZIO  
PRATI  
15.06.2026  
14:01:08  
GMT+02:00

FABRIZIO PRATI

---

PIETRO PAOLO TRIMARCHI  
2026-06-15 13:33:36 +0200

PIETROPAOLO TRIMARCHI

---

TOMMASO ZANINI

---

tommaso  
zanini  
17.06.2026  
15:02:50  
GMT+01:00

