

Ente/Collegio: AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA VAL PADANA

Regione: Lombardia

Sede: Via dei Toscani, 1 - 46100 - MANTOVA

Verbale n. 3 del COLLEGIO SINDACALE del 09/01/2026

In data 09/01/2026 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

STEFANO NUVOLARI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

GIOVANNI MACCARI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

MAURIZIO MAGOTTI

Presente

Partecipa alla riunione Dott.ssa Elena Rossi

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

- 1) - Bilancio Preventivo 2026
- 2) - Verifica dei riscontri alle osservazioni e/o raccomandazioni espresse dagli uffici regionali sul Bilancio d'esercizio 2024
- 3) - Varie ed eventuali

come da convocazione del 30/12/2025 prot. n. 111913/25 e successiva integrazione del 02/01/2026 prot. n. 158/26.

OMISSIONES

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA VAL PADANA

Regione Lombardia

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2026

In data 09/01/2026 si è riunito presso la sede della AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA VAL PADANA

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

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

PRESENTI: Stefano Nuvolari Presidente, Giovanni Maccari Componente, Maurizio Magotti Componente.

Partecipano alla riunione Elena Rossi Direttore SC BPFC e Elena Pecchini Responsabile SS Bilancio

La riunione si svolge in presenza.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 702

del 23/12/2025

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 30/12/2025 , con nota prot. n. 111913

del 30/12/2025 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 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 | € 1.352.150.025,00 | € 1.368.380.833,00 | € 1.394.312.385,00 | € 42.162.360,00 |
| Costi della produzione | € 1.349.769.578,00 | € 1.366.161.662,00 | € 1.392.027.325,00 | € 42.257.747,00 |
| Differenza + - | € 2.380.447,00 | € 2.219.171,00 | € 2.285.060,00 | € -95.387,00 |
| Proventi e Oneri Finanziari + - | € 23.179,00 | € 0,00 | € 0,00 | € -23.179,00 |
| Rettifiche di valore attività fin. + - | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Proventi e Oneri straordinari + - | € -20.582,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 20.582,00 |
| Risultato prima delle Imposte | € 2.383.044,00 | € 2.219.171,00 | € 2.285.060,00 | € -97.984,00 |
| Imposte dell'esercizio | € 2.383.044,00 | € 2.219.171,00 | € 2.285.060,00 | € -97.984,00 |
| 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 € 42.162.360,00 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--------|--|-----------------|
| A.1.A) | Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale (di cui in particolare + € 37.713.693 per QC sanitaria, + € 10.748.394 QC socio-san, - € 3.672.066 Contributi FSR indistinto) | € 44.858.737,00 |
| A.1.B) | Contributi c/esercizio (extra fondo) - di cui in particolare - € 6.823.333 Contributi vincolati da MEF - PNRR (Extra fondo) vincolati | € -8.530.472,00 |
| A.3) | Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti (di cui in particolare + € 9.424.664 Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da MEF - PNRR (extra fondo) Vincolati, - € 2.611.431 Utilizzo fondi per quote inutilizzati contributi vincolati esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) Vincolati, + € 2.366.461 Utilizzo fondi per quote inutilizzati contributi vincolati esercizi precedenti da Regione per quota FSR Vincolato) | € 8.495.164,00 |
| A.4) | Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria - di cui in particolare - € 2.095.610 per minore assegnazione da regione di mobilità attiva extra regione e internazionale da privati | € -2.395.168,00 |
| A.5) | Concorsi, recuperi e rimborsi (per la presenza nel 2024 di un rilevante rimborso assicurativo | € -287.559,00 |

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 € 42.257.747,00 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|------|-----------------|
| B.1.A) Acquisti di beni sanitari - in prevalenza per maggiori consumi farmaci Doppio canale DPC Web (+ € 1.434.471) | | € 1.446.291,00 |
| B.1.B) Acquisti di beni non sanitari | | € -101.711,00 |
| B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica | | € 4.867.363,00 |
| B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale | | € 11.437.675,00 |
| B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera | | € -4.391.584,00 |
| B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale | | € 3.559.422,00 |
| B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F | | € 4.962.088,00 |
| B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria | | € 11.978.383,00 |
| B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari (riferiti all'assegnazione per indennizzi da riconoscere in seguito ad abbattimenti per focolai veterinari) | | € 11.486.763,00 |
| B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria | | € 4.058.149,00 |
| B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari | | € 1.374.750,00 |
| Totale Costo del personale | | € -8.604,00 |
| B.14) Accantonamenti dell'esercizio (in particolare - € 1.359.797 acc.ti rinnovi contrattuali previsti solo nel Consuntivo e - € 5.083.054 acc.to assegnazione PNRR non presente nel 2026) | | € -8.658.012,00 |

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

pari a € -23.179,00 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|---------------------------|------|--------------|
| voce non prevista nel BPE | | € -23.179,00 |

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 |
|--|------|---------|
| | | |

si evidenzia un incremento

pari a € 20.582,00

riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|---------------------------|-------------|
| | voce non prevista nel BPE | € 20.582,00 |

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

Le previsioni iscritte nel presente bilancio recepiscono le assegnazioni di cui al Decreto n.18933 del 19.12.2025 , con le variazioni rispetto alla preclusura 2025 previste dallo stesso per le principali voci di prestazioni a governo regionale, quali DRG, Ambulatoriali, NPI e PSI, Farmaceutica, File F e prestazioni socio-sanitarie.

La programmazione per il 2026 considera pertanto:

- variazioni negative relative ai costi finanziati nel 2025 stesso da contributi e da utilizzi di contributi di anni precedenti (soprattutto per prestazioni sanitarie);
- la rilevante riduzione degli accantonamenti relativi a voci specifiche del 2025;
- la conferma dei costi non finanziati per beni e servizi;
- il consolidamento dei costi del personale.

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:

Relativamente all'utilizzo contributi esercizi precedenti (aggregato R05) sono iscritti in incremento rispetto all'assegnazione utilizzi per € 725.114 relativi ad attività programmate in continuità con le progettazioni avviate nel 2025, analiticamente dettagliate nella Nota Integrativa Descrittiva e nella Relazione del Direttore, con esplicitazione dei costi finanziati.

Gli aggregati C14 - Beni e servizi e C19 - Prestazioni sanitarie sono pertanto in incremento rispetto all'assegnazione rispettivamente di € 36.163 e di € 688.951 come dettagliatamente esposto nella Nota Integrativa Descrittiva.

Il Collegio assevera l'iscrizione degli utilizzi della gestione sanitaria iscritti in incremento rispetto alla assegnazione.

Rispetto ai dati di assegnazione è inoltre iscritto nel BPE un incremento dei ricavi e dei correlati costi per la Libera Professione, come commentato nella Nota Integrativa Descrittiva e nella Relazione del Direttore, per il trascinamento sul 2026 delle convenzioni di consulenza attive con la ASST VALTELLINA E ALTO LARIO. Il CE di LP ha un margine positivo.

Il Collegio ha preso altresì visione del bilancio Socio-assistenziale (i cui valori non sono compresi nel conto CE ministeriale, di cui alle tabelle precedenti) con la previsione di ricavi e costi per € 23.392.310 dando atto che sono iscritti nei contributi le sole assegnazioni pervenute a tutto il 22/12/2025.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

STEFANO NUVOLARI _____

GIOVANNI MACCARI _____

MAURIZIO MAGOTTI _____