

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

Regione: Lombardia

Sede: Via dei Toscani, 1 - 46100 MANTOVA

---

**Verbale n. 8 del COLLEGIO SINDACALE del 13/05/2026**

In data 13/05/2026 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 e Dott.ssa Lorella Biancifiori

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

- 1) - Bilancio Consuntivo 2025
- 2) - Verifica debiti commerciali I trimestre 2026
- 3) - Proposta di accordo ex art. 23, comma 1 lett. c) del CCII
- 4) - Piano Triennale Fabbisogni Personale 2026-2028
- 5) - Esame atti di gestione
- 6) - Varie ed eventuali

come da convocazione del 08/05/2026 prot. n. 42214/26.

## BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA VAL PADANA

Regione Lombardia

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

In data 13/05/2026 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 dell'esercizio per l'anno 2025.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presenti: STEFANO NUVOLARI, Presidente - GIOVANNI MACCARI, Componente e MAURIZIO MAGOTTI, Componente.

Partecipano alla riunione: Dott.ssa Elena Rossi e Dott.ssa Lorella Biancifiori

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 273

del 29/04/2026, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 08/05/2026

con nota prot. n. 42214 del 08/05/2026 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 € 0,00 con un  
rispetto all'esercizio precedente di € 0,00, pari al 0 %.

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	€ 14.064.364,00	€ 15.429.746,00	€ 1.365.382,00
Attivo circolante	€ 169.648.181,00	€ 163.171.971,00	€ -6.476.210,00
Ratei e risconti	€ 5.711.514,00	€ 5.822.244,00	€ 110.730,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 189.424.059,00</b>	<b>€ 184.423.961,00</b>	<b>€ -5.000.098,00</b>
Patrimonio netto	€ 13.105.721,00	€ 16.239.863,00	€ 3.134.142,00
Fondi	€ 33.550.669,00	€ 35.610.349,00	€ 2.059.680,00
T.F.R.	€ 58.142,00	€ 50.082,00	€ -8.060,00
Debiti	€ 142.702.857,00	€ 132.515.763,00	€ -10.187.094,00
Ratei e risconti	€ 6.670,00	€ 7.904,00	€ 1.234,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 189.424.059,00</b>	<b>€ 184.423.961,00</b>	<b>€ -5.000.098,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 10.111.584,00</b>	<b>€ 9.864.819,00</b>	<b>€ -246.765,00</b>

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2024 )	Bilancio di esercizio 2025	Differenza
Valore della produzione	€ 1.352.150.025,00	€ 1.381.774.733,00	€ 29.624.708,00
Costo della produzione	€ 1.349.769.578,00	€ 1.423.089.758,00	€ 73.320.180,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 2.380.447,00</b>	<b>€ -41.315.025,00</b>	<b>€ -43.695.472,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 23.179,00	€ 23.483,00	€ 304,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -20.582,00	€ 43.614.300,00	€ 43.634.882,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 2.383.044,00	€ 2.322.758,00	€ -60.286,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.383.044,00	€ 2.322.758,00	€ -60.286,00
<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	€ 1.368.380.833,00	€ 1.381.774.733,00	€ 13.393.900,00
Costo della produzione	€ 1.366.161.662,00	€ 1.423.089.758,00	€ 56.928.096,00
<b>Differenza</b>	€ 2.219.171,00	€ -41.315.025,00	€ -43.534.196,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 23.483,00	€ 23.483,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 43.614.300,00	€ 43.614.300,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 2.219.171,00	€ 2.322.758,00	€ 103.587,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.219.171,00	€ 2.322.758,00	€ 103.587,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 16.239.863,00</b>
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 15.681.840,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 0,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 558.023,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2025
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input checked="" type="checkbox"/> 3)	Non vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Si precisa che di seguito, nelle tabelle di dettaglio valori di cui al presente verbale, nonché nei dati sopra esposti, è analizzata la gestione sanitaria e socio-sanitaria; la gestione sociale viene analizzata in calce al presente.

Con riferimento specifico alla voce delle Disponibilità liquide sono esposte nel bilancio totale (sanitario e sociale) per i seguenti valori:

B.IV.1) Cassa € 348

B.IV.2) Istituto tesoriere € 55.071.011

B.IV.3) Tesoreria Unica € 0

B.IV.4) Conto corrente postale € 16.923

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)*

Il Collegio ha verificato le risultanze del libro cespiti con il bilancio, asseverandone il contenuto.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Non è stata effettuata alcuna capitalizzazione nell'esercizio 2025.

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

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

Il Collegio assevera la corrispondenza dei valori dei cespiti e dei relativi ammortamenti e sterilizzazioni tra Libro cespiti, contabilità generale e bilancio d'esercizio.

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.

Si attesta che il valore delle rimanenze iscritto a bilancio è in quadratura con i registri di magazzino e il conto giudiziale per gli agenti contabili (esterno per il periodo dal 01/01/2025 al 28/02/2025 e interno per il periodo restante) approvato con deliberazione n. 253 del 17/04/2026.

## **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.)*

I crediti verso Regione sono iscritti per totali € 122.363.881 (rispetto al totale crediti di € 127.084.241) e nella Nota Integrativa Descrittiva sono dettagliatamente esposte tutte le movimentazioni avvenute nell'anno.

Si dettaglia l'importo dei crediti verso clienti privati per prestazioni per annualità:

2004 € 27.616,14  
2005 € 52.758,76  
2006 € 59.180,93  
2007 € 72.612,77  
2008 € 104.942,71  
2009 € 74.965,66  
2010 € 86.309,00  
2011 € 29.381,56  
2012 € 151.149,11  
2013 € 150.952,02  
2014 € 125.319,71  
2015 € 124.399,28  
2016 € 129.879,40  
2017 € 120.879,80  
2018 € 93.787,65  
2019 € 112.990,74  
2020 € 46.988,28  
2021 € 62.370,59  
2022 € 84.149,21  
2023 € 333.106,05  
2024 € 106.794,30  
2025 € 1.233.318,72

Totale complessivo € 3.383.852,39

oltre alla fatture da emettere.

Il fondo svalutazione crediti è adeguato al valore delle possibili svalutazioni con l'applicazione delle percentuali da indicazioni regionali.

Nella voce sono iscritti anche € 109.233 di giroconto per incassi note di credito.

## 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.)*

Nei risconti attivi è stato visto il dettaglio delle voci, con prevalenza dell'importo di pagamento anticipato relativo alla spesa farmaceutica convenzionata.

## 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.

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

I debiti complessivi sono così distinti per anno di formazione:

anno 2021 e precedenti € 77.546

anno 2022 € 52.872

anno 2023 € 569.804

anno 2024 € 579.352

anno 2025 € 131.236.189

per un totale di € 132.515.763.

Si rileva l'azzeramento dei Debiti v/ ASST per operazioni di conferimento/scorporo LR23/2015 di € 12.450.066,43.

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

Si dà atto che l'ITP dell'Agenzia è negativo, e per l'anno 2025 si attesta a - 32,01.

*(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	€ 7.881.510,00
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	€ 15.091,00
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 1.968.218,00

*(Eventuali annotazioni)*

Si prende atto che sono stati iscritti nei conti d'ordine sia i beni di terzi a noleggio sia i beni di terzi in comodato, al fine di rappresentare l'intero patrimonio non di proprietà di cui l'Agenzia dispone e ne ha la responsabilità di corretta custodia. Per i beni a noleggio infatti oltre alla rilevazione del costo è inserito nei conti d'ordine l'intero valore dei beni in uso di cui l'Agenzia risponde in termini di custodia e di responsabilità patrimoniale.

La voce di bilancio, come da schema ministeriale, è unica, intestata "beni in comodato", dettagliata nelle due componenti nel modello di dettaglio dei conti d'ordine.

### **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)*

IRES e a IRAP non commerciale.

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

I.R.A.P.	€ 1.054.817,00
I.R.E.S.	€ 0,00

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 34.641.615,00
Dirigenza	€ 24.066.948,00
Comparto	€ 10.574.667,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 395.370,00
Dirigenza	€ 395.370,00
Comparto	€ 0,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 2.686.303,00
Dirigenza	€ 414.341,00
Comparto	€ 2.271.962,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 8.328.558,00
Dirigenza	€ 1.278.624,00
Comparto	€ 7.049.934,00
<b>Totale generale</b>	€ 46.051.846,00

### 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:

Il personale dell'azienda al 31.12.2025 era di 635, mentre al 31.12.2024 era pari a 674 unità.

E' stato verificato l'incremento dei fondi contrattuali ed è stata validata la loro determinazione definitiva al 31.12.25 come da modello "SK FONDI CONTRATTUALI E SPECIFICI FINANZIAMENTI" parte integrante del Bilancio.

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

L'ATS ha sostenuto costi per € 245.136 quali incarichi libero professionali di veterinari, a integrazione delle attività svolte dal personale dipendente, in riduzione rispetto al 2024 (€ 294.412).

Al riguardo l'azienda dichiara che il ricorso ad incarichi libero professionali a veterinari viene effettuato per esigenze organizzative riassumibili nell'attività in impianti di macellazione per spezzoni di giornata (alcune ore), per la necessaria flessibilità che tiene conto delle esigenze del mondo produttivo.

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

Non si rilevano casi di ingiustificata monetizzazione di ferie non godute.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

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

All'Azienda non risulta tale fattispecie.

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

Sono stati iscritti gli accantonamenti per rinnovi contrattuali.

- Altre problematiche:

### Mobilità passiva

Importo	€ 91.342.507,00
---------	-----------------

*(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.)*

La mobilità passiva extra regione (sopra esposta) si incrementa di € 4.830.456,00 rispetto al 2024.

La mobilità attiva intra sanitaria è pari a € 64.377.590,81 e sociosanitaria a € 39.688.220,11.

La mobilità attiva extra regione sanitaria (solo da pubblico) è pari a € 36.229.340,50.

Per la gestione socio-sanitaria il saldo della mobilità attiva intra regionale è positivo (€ 31.181.894,08), mentre per la gestione sanitaria è negativo (- € 93.287.167,35).

### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 199.225.915,00 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	€ 399.318.646,00
---------	------------------

*(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.)*

Rispetto al 2024 (€ 385.843.033,00), il costo si incrementa di € 13.475.613,00, di cui in particolare € 1.613.868,00 per assistenza specialistica da Case di Cura private, € 1.325.828,00 per assistenza specialistica da altri privati, € 2.396.234,00 per assistenza ospedaliera da Case di Cura private ed € 6.490.072,00 per altre prestazioni socio sanitarie da privato (intraregionale).

### Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 685.670.707,00
---------	------------------

*(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.)*

Il costo è in aumento rispetto al 2024 pari a € 648.196.951 (+ € 37.473.756) con particolare riferimento alle prestazioni sanitarie da pubblico (+ € 15.253.709,00 specialistica e + € 6.552.483,00 File F) e ai maggiori rimborsi/contributi (+ € 9.754.332,00) legati soprattutto agli indennizzi per abbattimento animali a seguito di emergenze veterinarie.

### Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 1.480.137,00
Immateriali (A)	€ 28.304,00
Materiali (B)	€ 1.451.833,00

Eventuali annotazioni

### Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 23.483,00
Proventi	€ 23.483,00
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

### Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 43.614.300,00
Proventi	€ 46.441.930,00
Oneri	€ 2.827.630,00

Eventuali annotazioni

Si sottolinea il rilevante importo dei proventi straordinari di assegnazione regionale (€ 35.927.864).

Si dà atto dello smobilizzo di risorse di precedenti assegnazioni per le quali non sussistono obbligazioni giuridiche, per totali € 5.396.941.

### Ricavi

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

Il Collegio attesta che le voci di contributo inserite rispecchiano le assegnazioni di cui al Decreto n. 5453 del 27/04/2026 con riferimento al finanziamento di parte corrente (euro 1.028.901.542 per la gestione sanità e euro 225.112.580 per la gestione

sociosanitaria), alle funzioni non tariffate (euro 5.902.121 di cui euro 1.449.998 per erogatori privati) ed agli altri contributi per euro 4.732.936 (FSR indistinto finalizzato), euro 6.274.742 (FSR indistinto), euro 20.535.463 (FSR vincolato). Sono inoltre rilevati contributi regionali extra FSR per euro 14.159.944, nonché ricavi per mobilità attiva extra-regione da privato per euro 33.957.530 ed internazionale per euro 4.773. Sono altresì iscritte le assegnazioni in conto esercizi precedenti (utilizzi) per € 7.517.605 complessivi, oltre a sopravvenienze attive per € 35.927.864.

Il Collegio, verificati gli atti, conferma altresì l'esattezza e la coerenza dell'iscrizione di utilizzi dei contributi anni precedenti come dettagliatamente esposto nella nota integrativa descrittiva, in piena coerenza con quanto dichiarato dall'Azienda nelle rilevazioni trimestrali, integrate delle assegnazioni regionali.

Il Collegio verifica e dà riscontro del margine positivo di € 1.732 rilevato nel CE relativamente alla libera professione, che risulta comunque complessivamente di modesta entità.

Si precisa che non sono state ricevute donazioni nel 2025 dall'ATS.

Il Collegio ha altresì esaminato i dati della gestione sociale le cui risultanze in sintesi sono le seguenti:

Valore della produzione € 33.154.424

Costo della produzione € 33.149.531

Imposte e tasse € 4.893

Valori del Patrimonio: totale attivo € 21.360.251, totale passivo € 21.360.251

### **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.) CE, SP, LA

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	€ 0,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 1.490.946,00

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

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

l'adeguatezza dei fondi accantonati, nel bilancio ATS e nella GSA (come da Decreto n. 4338 del 03/04/2026).

**Il Collegio**

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

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

STEFANO NUVOLARI \_\_\_\_\_

GIOVANNI MACCARI \_\_\_\_\_

MAURIZIO MAGOTTI \_\_\_\_\_