Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMONA

Regione: Lombardia

Sede: Cremona

Verbale n. 2 del COLLEGIO SINDACALE del 10/04/2026

In data 10/04/2026 alle ore 9.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

MATTEO ROMAGNOLI Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ROSSANA MARIA CATERINA GIANNONE Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

GIUSEPPE ANTONIO POLICARO Presente

Partecipa alla riunione Dr.ssa Monica Signani - Responsabile SC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità

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

-Esame Decreto n. 1168 del 23.12.2025 ad oggetto "Approvazione Bilancio Preventivo Economico anno 2026";
-Esame Conto Economico Trimestrale IV trimestre 2025;
-Verifica di cassa ed adempimenti fiscali e contributivi al 31.12.2025;
-CCNL 2022-2024 dell'area del Comparto e dell'area Dirigenza Sanità;
-Esame atti di gestione;
-Varie ed eventuali.

il contributo erogato dall'ASST di Bergamo per il PROGETTO MAPO di € 20.296 (bilancio sanitario);
il contributo erogato dall'ASST SANTI CARLO E PAOLO per il progetto BIOREWARD di € 15.000 (bilancio sanitario).

-Contributi da ATS/ASST/Fondazioni della Regione indistinto finalizzato (€ 2.935.293)
E' stato contabilizzato il contributo derivante dalla sottoscrizione della convenzione con AREU per il finanziamento dell'attività di emergenza urgenza 118 pari a € 2.935.293.

-Contributi in c/esercizio da enti privati (€ 323.202): sono stati imputati sul bilancio sanitario alla voce 'Contributi c/esercizio da enti privati" € 299.332 relativi a contributi da persone giuridiche private ed € 23.870 relativi a contributi da persone fisiche private, regolarmente fatturati e incassati nel corso dei nove mesi.

UTILIZZI CONTRIBUTI ANNI PRECEDENTI
Utilizzi contributi anni precedenti: il Collegio verifica gli utilizzi di contributi di anni precedenti che sono stati puntualmente dettagliati in sede di Nota Integrativa descrittiva.

Alla voce "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi esercizi precedenti da Regione per quota FSR indistinto finalizzato da Stato" sono stati inseriti i seguenti utilizzi (€ 536.984):
- € 19.582 per il finanziamento destinato al sistema di "Sorveglianza delle sindromi respiratorie in esecuzione della DGR XII/63 del 27/03/2023 (PANFLU)" - Bilancio Sanitario;
- € 107.267 per il finanziamento destinato al RECUPERO LISTE D'ATTESA – Bilancio Sanitario;
- € 155.479 a copertura dei costi progetto Hot Spot Infettivologici 2024 (Bilancio Territorio);
- € 19.003 per costi Panflu 2023 Vaccinazioni Zoster, Pneumococco, Difterite, Tetano, Pertosse - Bilancio Territorio;
- € 7.317 per costi di Prestazioni orarie aggiuntive relative alla campagna vaccinale - Bilancio Territorio;
- € 17.321per Incremento 2025 Hot Spot infettivologici - Bilancio Territorio;
- € 52.011 per Panflu 2023 premialità vaccinale PLS- Bilancio Territorio;
- € 159.004 per Panflu 2023 premialità vaccinale MAP - Bilancio Territorio.

Alla voce "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi esercizi precedenti da Regione per quota FSR vincolato" sono stati inseriti i seguenti utilizzi (€ 106.533) riferiti a:
-€ 28.975 per progetti di "Sorveglianza Microbiologica e misure di prevenzione e controllo delle infezioni - MICROBIO" (bilancio sanitario);
-€ 47.001 per progetti di rafforzamento dipartimento salute mentale (bilancio sanitario);
-€ 30.557 per progetto per la "Prevenzione ed eliminazione del VIRUS HCV" (bilancio sanitario).

Alla voce "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da Regione per quota FSR indistinto finalizzato" sono stati inseriti i seguenti utilizzi (€ 37.962) riferiti a:
- € 14.118 a copertura costi progetto COSTITUZIONE NUCLEI FUNZIONALI PER DSA - Bilancio Sanitario.
- € 23.844 per costi progetto PSICOLOGI IN CASE DI COMUNITA' - Bilancio Territorio.

Alla voce "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da ATS/ASST/Fondazioni per quota FSR vincolato" è stato indicato l'utilizzo del contributo PERLA - Presa in cura dei pazienti con cefalee primaria cronica per € 26.833 (bilancio sanitario).

Alla voce "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da soggetti pubblici extra fondo vincolati" sono stati inseriti gli utilizzi dei seguenti contributi (€ 400.074):
-€ 72.654 per costi progetto Cura dei soggetti con disturbo dello spettro autistico annualità 2021-2022 di cui alla DGR N. XII/277/2023 "Progetto AUTINCA" (bilancio sanitario);
-€ 14.948 per costi progetto Cura dei soggetti con disturbo dello spettro autistico annualità 2021-2022 di cui alla DGR N. XII/278/2023 "Progetto DIAPASON" (bilancio sanitario);
-€ 22.930 per costi progetto "Progetto DNA-DCA" (bilancio sanitario);
-€ 1.549 per costi progetto "PROGETTO DARE TO CARE COMUNE DI CREMONA" (bilancio sanitario);
-€ 2.770 per costi progetto "PROGETTO OUTSIDERS VIII" (bilancio sanitario);
-€ 244.905 per costi progetto "PNRR 2023 - infrastrutture digitali- abilitazione al Cloud per le PA locali" (bilancio sanitario);
- € 25.541 per costi progetto DGR XII/277/23 - Decreto n. 19655 del 16/12/2024 - PROGETTO AUTINCA (bilancio sanitario);
-€ 953 per costi progetto "Iniziative a favore di minori, nidi e micronidi decreto 16037/2021 ex DGR 1638/2019E015" di (bilancio territorio);
- € 610 per costi progetto disagio giovanile DGR 7602/2017 (bilancio territorio);
- € 11.575 per costi riferiti al Contributo per corsi Infermieri di Famiglia (bilancio territorio);
-€ 1.639 per costi progetto "Sperimentazioni a valenza territoriale di presa in carico integrata delle donne vittime di violenza" di (bilancio territorio).

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

BILANCIO PREVENTIVO 2026
Il Collegio esamina il Bilancio Preventivo Economico anno 2026 e procede alla verbalizzazione mediante utilizzo di specifico verbale PISA.

CONTO ECONOMICO TRIMESTRALE IV TRIMESTRE 2025
Il Collegio esamina il Rendiconto Economico Trimestrale predisposto dalla S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità, con analisi delle varie tabelle allegate, riepilogate nella scheda di sintesi finale, i cui dati vengono valutati sulla base della Nota Integrativa descrittiva predisposta dalla Responsabile e della Relazione della Direzione Generale datata 15/1/2026.
Il Collegio prende atto che il Rendiconto Trimestrale, come indicato nella Relazione del Direttore Generale, è stato redatto secondo i seguenti criteri:
- il budget indicato per il quarto trimestre riporta i dati del provvedimento n. 1228 del 20/12/2024 (Budget IV Trimestre 2025), predisposto sulla base delle assegnazioni effettuate con Decreto Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia n. 20032 del 18/12/2024;
- i dati di rendiconto al quarto trimestre sono stati predisposti come da "Linee Guida per la presentazione del IV CET 2025" inviate con nota Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia n. A1.2025.1014754 del 12/12/2025, dalle "Linee guida di compilazione sul costo del personale" e dal decreto n. 14529 del 17/10/2025 "Modifica e/o integrazione dell'Assegnazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia di controllo del sistema sociosanitario lombardo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2025 a seguito procedure di Assestamento".

Il Collegio procede all'asseverazione delle seguenti voci di bilancio:

CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO DA PRIVATI E DA ALTRI ENTI PUBBLICI
- Contributi vincolati da enti pubblici (extra fondo) - Vincolati (€13.827)
Sono stati contabilizzati:
il contributo ricevuto dal Comune di Cremona Addendum n. 2 - Progetto OUTSIDERS VIII di € 3.827 (bilancio sanitario);
il contributo ricevuto dal Comune di Cremona per il Progetto "HUG centro per le famiglie ambito territoriale" di € 10.000 (bilancio territorio).

-Contributi vincolati da MEF - PNRR Extra fondo vincolati (€ 666.649)
Sono stati contabilizzati sul bilancio territoriale € 666.649 relativi alle assegnazioni ex DGR n. 4891/2025 Attività domiciliari per persone fragili over 65 PNRR.

-Contributi da ATS/ASST/Fondazioni della Regione (vincolati) (€ 12.300)
Sono stati contabilizzati:
il contributo PERLA - Presa in cura dei pazienti con cefalee primaria cronica erogato da IRCCS Istituto Neurologico Besta di € 12.300 (bilancio sanitario).

-Contributi da ATS/ASST/Fondazioni della Regione (extra fondo) (€ 127.126)
Sono stati contabilizzati:
il contributo GAP erogato da ATS Valpadana di € 41.189 (bilancio territorio);
il contributo FAMI fondo Asilo migrazione ed integrazione erogato da ASST Brescia di € 27.274 (bilancio territorio);
il contributo Progetto DNA-DCA - addendum anno 2025 erogato da ATS Valpadana di € 2.150 (bilancio sanitario);
il contributo erogato da ATS Valpadana acconto pari al 80% del progetto DNA di € 21.217 (bilancio sanitario);

Alla voce "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da MEF-PNRR (extra fondo vincolati)" sono stati inseriti gli utilizzi di fondi PNRR pari a € 90.981 per "POTENZIAMENTO ADI" (bilancio territoriale).

Alla voce "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da privati" sono stati indicati gli utilizzi di fondi di reparto per € 270.646 (bilancio sanitario).

Il Collegio prende atto inoltre che, l'ente ha proceduto all'iscrizione di una rettifica alla voce "AA0240 A.2) Rettifica contributi c/ esercizio per destinazione ad investimenti" per gli importi relativi agli acquisti di immobilizzazioni mediante l'"Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti" sia da Regione che da Enti pubblici che da privati.
Tali voci di "Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti" vengono evidenziate nelle rispettive righe della scheda SK_ASST.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI E STRAORDINARI
Non sussiste la fattispecie di stralci di posizioni debitorie pregresse.

LIBERA PROFESSIONE
Il Collegio verifica i ricavi e i costi relativi all'attività di Libera Professione, comprensivi delle quote di accantonamento per la Legge Balduzzi pari a € 171.005 e per il Fondo di perequazione pari a € 171.405, che hanno determinato un primo margine pari a € 823.802 per il bilancio Sanitario e € 13.394 per il bilancio del Territorio.

Per quanto riguarda i tempi di pagamento, il Collegio rileva che l'indicatore trimestrale è stato determinato in giorni -4,97 con tempo medio ponderato di 53,70 giorni di pagamento.

Il Collegio analizza i documenti con i dovuti ragguagli da parte della responsabile della S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità e conseguentemente esprime parere favorevole in merito alla certificazione trimestrale sottoscritta dal Direttore Generale in data 15/01/2026 relativamente al IV trimestre 2025 nella quale viene evidenziata la coerenza del risultato economico rilevato con l'equilibrio economico preventivato.

VERIFICA DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2025 E DEGLI ADEMPIMENTI CONTRIBUTIVI
Il Collegio effettua la verifica di cassa e procede alla verbalizzazione mediante utilizzo di specifico verbale PISA.

Il Collegio rinvia l'analisi degli atti e dei rinnovi contrattuali CCNL comparto e Dirigenza Sanitaria e PTA alla prossima seduta.

La seduta viene tolta alle ore 16.15 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio stabilisce la prossima riunione per il giorno 22 aprile 2026 alle ore 9.00 .

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2026

In data 01/04/2026 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMONA

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

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:
Dr.ssa Rossana Maria Caterina Giannone: componente;
Dr. Giuseppe Antonio Policaro: componente;
Dr. Matteo Romagnoli: presidente.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1168 del 23/12/2025

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 26/03/2026 , con nota prot. n. 17843/26

del 26/03/2026 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

☒ conto economico preventivo

☒ piano dei flussi di cassa prospettici

☒ conto economico di dettaglio

☒ nota illustrativa

☒ piano degli investimenti

☒ relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:
Il Collegio ritiene esaustiva la relazione presentata dal Direttore stesso.

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:

Come richiesto nel Decreto Presidenza Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia n. 18933 del 19/12/2024 il Collegio procede alla verifica delle seguenti voci:

CONTRIBUTI DA ENTI PUBBLICI

-Contribuiti c/esercizio da Ministero della Salute extra fondo erogati da Regione: è stato contabilizzato il Contributo ESACRI pari a € 123.513;

-Contributi da ATS/ASST/Fondazioni della regione extra fondo: il Collegio evidenzia che in tale voce è stato contabilizzato il contributo derivante dalla sottoscrizione della convenzione con l'AREU per il finanziamento dell'attività di emergenza urgenza 118 pari a € 2.133.042;

UTILIZZI

Il Collegio verifica gli utilizzi di contributi di anni precedenti che sono stati puntualmente dettagliati in sede di nota integrativa descrittiva il cui totale di Bilancio Preventivo è pari a € 59.450 così dettagliati:
-da soggetti pubblici extra fondo vincolati per progetto Autinca DGR 277/23 per € 27.300;
-da privati per utilizzi di contributi relativi a fondi di reparto per € 32.150.

In relazione ai costi, in confronto ai dati di Prechiusura III CET 2025, il Collegio verifica la variazione in decremento della voce "Beni e Servizi" per € 4.144.499 determinata sul bilancio sanitario da un decremento pari a € 4.288.164, sul bilancio territoriale da un incremento pari a € 150.979 e da un decremento di € 7.314 sul bilancio AREU.
In particolare sul bilancio sanitario si evidenzia:
-decremento di € 3.442.699 della Macrovoce "Consulenze e collaborazioni sanitarie";
-decremento di € 607.359 per la Macrovoce "Servizi non sanitari" (riscaldamento e Mensa).

La voce ALTRI COSTI vede un decremento pari a € 793.685 rispetto al dato di III CET 2025 determinato dalla riduzione, sul bilancio 118, della voce "Servizi di consulenza sanitaria in area pagamento (art. 55 c.2 CCNL)" e della relativa IRAP, in quanto, secondo le indicazioni contenute nella DGR n. 4677 del 7 luglio 2025 recante "Determinazioni in merito alla collaborazione tra Agenzia Regionale Emergenza Urgenza (AREU) e gli enti sanitari pubblici per l'attività di emergenza urgenza extraospedaliera", ciascuna azienda deve rilevare i ricavi e i costi del cd. "sistema premiante AREU" dal 1.7.2025 nel seguente modo:
-i ricavi alla voce 40201160051000 4.10.20.10.500.130.00.000 Ricavi per servizi di consulenza sanitaria in area pagamento (art. 91 c.2 lett. A CCNL 19/21 Dirigenza) verso ATS-ASST-Fondazioni della Regione,
-i costi per il riconoscimento della remunerazione stabilita dalla DGR n. 4677/2025 alla voce 50201120042000 4.20.10.10.120.022.00.000 Servizi di consulenza sanitaria in area pagamento (art. 91 c.2 lett. A CCNL 19/21 Dirigenza).

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	€ 350.671.877,00	€ 336.913.813,00	€ 354.852.447,00	€ 4.180.570,00
Costi della produzione	€ 340.407.817,00	€ 326.694.419,00	€ 344.362.231,00	€ 3.954.414,00
Differenza + -	€ 10.264.060,00	€ 10.219.394,00	€ 10.490.216,00	€ 226.156,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 778,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -778,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 677.189,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -677.189,00
Risultato prima delle Imposte	€ 10.942.027,00	€ 10.219.394,00	€ 10.490.216,00	€ -451.811,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.942.027,00	€ 10.219.394,00	€ 10.490.216,00	€ -451.811,00
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 € 4.180.570,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi da Regione per quota Fondo Sanitario regionale	€ -136.758,00
	Contributi c/esercizio da enti pubblici (Extra Fondo) (per riduzione del contributo riferito all'attività del 118)	€ -912.345,00
	Contributi c/esercizio da enti privati	€ -366.195,00
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 318.576,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti per minori "Utilizzi fondi per quote inutilizzati contributi vincolati esercizi precedenti da Regione per quota FSR indistinto finalizzato" per mancato utilizzo mcontributo panflu e da soggetti pubblici extrafondo per mancato utilizzo contributo abilitazione al Cloud	€ -2.678.019,00
	DRG	€ 965.672,00
	AMBULATORIALE E SCREENING	€ 4.321.879,00
	NPI	€ -100.224,00
	PSICHIATRIA	€ 984.931,00
	FILE F	€ 1.355.731,00
	Doppio Canale e Primo Ciclo	€ 169.553,00
	ALTRE PRESTAZIONI SANITARIE (in particolare per cure palliative e per ospedali di comunità)	€ 1.182.355,00
	LIBERA PROFESSIONE	€ 537.660,00
	Ricavi per prestazioni non sanitarie	€ -150.394,00
	Altri proventi	€ 23.019,00
	Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche per mancata assegnazione dei ricavi per cessione di farmaci ed emoderivati e di sangue ed emocomponenti extraregione	€ -2.050.004,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	€ -137.634,00
	Costi capitalizzati	€ 852.767,00

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	€ 0,00
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 0,00
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 € 3.954.414,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisto di beni sanitari (sia per farmaci che per Dispositivi Medici)	€ 2.569.484,00
	Acquisto di beni non sanitari	€ 141.572,00
	Assistenza per medicina di base convenzionata (MAP E PLS)	€ 2.165.645,00
	Assistenza medico specialistica convenzionata interna (SUMAI)	€ 139.947,00
	Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa e protesica	€ -45.397,00
	Acquisto prestazioni trasporto sanitari (in particolare riferito all'AREU)	€ -42.641,00
	Compartecipazione al personale per attività libero-professionale (intramoenia)	€ -50.438,00
	Rimborsi, assegni e contributi sanitari	€ -14.356,00
	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	€ -1.190.474,00
	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	€ -560.779,00
	Servizi non sanitari (principalmente per riscaldamento, pulizia e per servizi informatici appaltati)	€ 1.904.838,00
	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	€ 345.365,00
	Formazione	€ -10.611,00
	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ -650.471,00
	Godimento di beni di terzi	€ 426.401,00
	Costo del personale (RINNOVO CCNL)	€ 2.753.233,00
	Oneri diversi di gestione	€ 99.116,00
	Ammortamenti	€ 852.647,00
	Svalutazione crediti	€ -29.000,00
	Variazione delle rimanenze (variazione non inserita nel Bilancio Preventivo 2026)	€ 857.866,00
	Accantonamenti (nel Preventivo 2026 non sono indicate gli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati e gli accantonamenti per i rinnovi contrattuali)	€ -5.707.533,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024 si evidenzia un decremento pari a € -778,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Minori proventi finanziari (non assegnati nel Bilancio Preventivo 2026)	€ -778,00

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

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024

si evidenzia un decremento pari a € -677.189,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari (non assegnati nel Bilancio Preventivo 2026)	€ -1.606.563,00
	Oneri straordinari (non assegnati nel Bilancio Preventivo 2026)	€ 929.374,00

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:
Il Collegio rileva che l'indicazione delle previsioni di costi e ricavi è stata effettuata sulla base delle disposizioni contenute nel Decreto Presidenza – Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia n. 18933 del 19/12/2025 ad oggetto "Assegnazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, AREU e Agenzia dei Controlli delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2026"

Il Collegio prende visione del Piano Investimenti 2026 che prevede che anche per l'anno 2026 dovranno trovare allocazione nel Piano Investimenti esclusivamente gli interventi che godono di una copertura economica certa derivante da provvedimenti di assegnazione e/o autorizzazione regionale, secondo quanto previsto nel Decreto Legislativo 118/2011. Il Collegio ha verificato la sostenibilità del Piano nel quadro delle risorse di bilancio.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

VERIFICA DI CASSA AL 31/12/2025

In data 01/04/2026 alle ore 10.00 si é riunito presso la sede dell' Azienda il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere alla verifica di cassa.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:
Dr.ssa Rossana Maria Caterina Giannone: presente;
Dr. Giuseppe Antonio Policaro: presente;
Dr. Matteo Romagnoli: presente.

Il Collegio passa quindi ad effettuare la verifica di cassa alla data 31/12/2025, con le seguenti risultanze:

SITUAZIONE Azienda al		31/12/2025			
SALDO INIZIALE DI CASSA 01.01					€ 19.451.555,27
REVERSALI EMESSE	dal	01/01/2025	al	31/12/2025	€ 384.393.902,41
MANDATI	dal	01/01/2025	al	31/12/2025	€ 385.292.063,62
SALDO AZIENDA					€ 18.553.394,06

SITUAZIONE istituto cassiere al		**31/12/2025**	
FONDO DI CASSA AL 01.01			€ 19.451.555,27
RISCOSSIONI			€ 384.393.902,41
PAGAMENTI			€ 385.292.063,62
SALDO CASSIERE	al	31/12/2025	€ 18.553.394,06
SALDO AZIENDA	al	31/12/2025	€ 18.553.394,06
DIFFERENZA CON ISTITUTO CASSIERE			€ 0,00

Riconciliazioni con il saldo dell'Istituto cassiere:

REVERSALI DA RISCUOTERE	€ 0,00
REVERSALI DA EMETTERE	€ 0,00
MANDATI DA PAGARE	€ 0,00
MANDATI DA EMETTERE	€ 0,00
TOTALE	€ 0,00

Sono stati controllati, a campione, i seguenti mandati:

	N. Mandato	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	13448	24/10/2025	ACCD - CURA DEL DOLORE	€ 122.848,28	No
	13844	05/11/2025	ATOS MEDICAL - DISPOSITIVI MEDICI	€ 803,16	No
	15572	11/12/2025	ESPRINET SPA - SERV.APPALTATI INFORM	€ 41.002,11	No

Note:

Sono stati controllati, a campione, le seguenti reversali:

	N. Reversale	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	2025002068	22/10/2025	3C SALUTE SOC COOP - PRESTAZ SANITARIE	€ 2.355,25	No
	2025002360	28/11/2025	CHEF EXPRESS SPA - CANONE CONCESSIONE BAR SETT	€ 37.295,27	No

	N. Reversale	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	2025002506	16/12/2025	CITTA' DELLA SALUTE - CESSIONE ORGANO	€ 2.628,39	No

Note:

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T - contabilità speciale n. 0319725

Descrizione	**Importo**	
Saldo sottoconto fruttifero	0	+
Saldo sottoconto infruttifero	20.257.945,29	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al	20.257.945,29	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere soprariportato per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (mod. 56T)	**Importo**	
Saldo Banca d'Italia	20.257.945,29	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	0	+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	0	-
Pagamenti registrati sul conto dell'istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	1.868.115,07	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	163.563,84	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	18.553.394,06	=

Anticipazioni di Tesoreria:

	Estremi atti	Limite massimo	Importo attuale utilizzato

Inoltre il Collegio procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonchè delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod.F24, che vengono di seguito elencati:

Periodo Trimestre quarto 2025

	Periodo		Mese di competenza	ottobre 2025	Mese di competenza	novembre 2025	Mese di competenza	dicembre 2023

Verifica di cassa

			Data versam. 17/nov/25	Data versam. 16/dic/25	Data versam. 16/gen/26
	Natura versamenti	**Codice**	**Importo**	**Importo**	**Importo**
	contributilnps	P201	€ 2.239.198,54	€ 2.954.073,52	€ 3.514.151,56
	contributilnps	P206	€ 630,98	€ 997,85	€ 1.258,56
	contributilnps	P211	€ 15.685,75	€ 15.470,99	€ 15.223,21
	contributilnps	P212	€ 687,76	€ 687,76	€ 687,76
	contributilnps	P501	€ 935.790,77	€ 881.367,08	€ 1.600.013,56
	contributilnps	P506	€ 263,53	€ 282,64	€ 540,91
	contributilnps	P511	€ 7.244,56	€ 7.244,56	€ 7.846,44
	contributilnps	P512	€ 61,95	€ 61,95	€ 61,95
	contributilnps	P607	€ 103.168,29	€ 148.668,54	€ 199.659,95
	contributilnps	P608	€ 263.847,41	€ 370.106,21	€ 511.956,93
	contributilnps	P632	€ 2.066,09	€ 2.058,76	€ 4.209,45
	contributilnps	P909	€ 34.138,25	€ 41.287,89	€ 54.703,60
	contributilnps	C10	€ 2.688,96	€ 3.087,84	€ 725,76
	contributilnps	CXX	€ 3.618,24	€ 3.618,24	€ 3.618,24
	contributilnps	DM10	€ 2.933,19	€ 4.574,53	€ 6.344,13
	IRAP	380E	€ 887.087,12	€ 1.053.991,85	€ 1.379.243,72
	ritenutelrpef	100E	€ 2.102.090,54	€ 2.200.102,14	€ 3.692.309,51
	ritenutelrpef	104E	€ 276.036,43	€ 258.062,53	€ 327.480,46
	ritenutelrpef	112E	€ 534,26	€ 545,54	€ 3.414,81
	ritenutelrpef	118E	€ 127,33	€ 70,40	€ 36,50
	ritenutelrpef	129E	€ 43,00	€ 0,00	€ 0,00
	ritenutelrpef	133E	€ 3.069,48	€ 35.237,62	€ 5.371,06
	ritenutelrpef	134E	€ 13.470,54	€ 5.597,74	€ 2.098,99
	ritenutelrpef	143E	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	ritenutelrpef	147E	€ 3.370,06	€ 67.373,47	€ 2.362,34

ritenutelrpef	148E	€ 2.590,03	€ 529,87	€ 205,00
ritenutelrpef	150E	€ -199.092,74	€ -402,51	€ -8.757,83
ritenutelrpef	155E	€ -4.184,10	€ -3.484,26	€ -8.001,63
ritenutelrpef	170E	€ -2.153,60	€ -2.130,03	€ -15.591,67
ritenutelrpef	171E	€ 27.716,25	€ 31.424,71	€ 30.033,75
ritenutelrpef	175E	€ -12.283,77	€ -14.131,57	€ -2.931,72
ritenutelrpef	173E	€ 4.381,71	€ 0,00	€ 0,00
ritenutelrpef	124E	€ 6,04	€ 2,74	€ 2,30
ritenutelrpef	126E	€ 1.324,58	€ 454,33	€ 270,67
ritenutelrpef	153E	€ -1.945,20	€ -17,20	€ -101,00
ritenutelrpef	381E	€ 150.983,66	€ 151.939,12	€ 28.978,89
ritenutelrpef	125E	€ 4,21	€ 2,92	€ 1,92
ritenutelrpef	127E	€ 924,18	€ 135,84	€ 58,74
ritenutelrpef	128E	€ 984,27	€ 281,26	€ 128,67
ritenutelrpef	154E	€ -1.471,62	€ -27,36	€ -61,17
ritenutelrpef	161E	€ 0,00	€ -27,18	€ -77,01
ritenutelrpef	384E	€ 51.653,24	€ 51.910,94	€ 9.998,57
ritenutelrpef	385E	€ 23.334,51	€ 23.034,01	€ 0,00
altriVersamenti	622E	€ 5.583,55	€ 15.710,69	€ 11.357,10
altriVersamenti	E001	€ 533,00	€ 2.007,42	€ 2.249,43
altriVersamenti	13400	€ 248,28	€ 0,00	€ 0,00
altriVersamenti	2002	€ 66.113,50	€ 0,00	€ 0,00
ritenutelrpef	102e	€ 0,00	€ 364.870,55	€ 132,51
ritenutelrpef	110E	€ 0,00	€ 11.384,45	€ 39.612,84
ritenutelrpef	176E	€ 0,00	€ 587,90	€ 4.604,54
ritenutelrpef	160E	€ 0,00	€ -0,40	€ -19,03
altriVersamenti	613E	€ 0,00	€ 30.154,08	€ 0,00
altriVersamenti	2521	€ 0,00	€ 620,00	€ 0,00

	altriVersamenti	2522	€ 0,00	€ 562,00	€ 0,00
	altriVersamenti	2523	€ 0,00	€ 532,00	€ 0,00
	altriVersamenti	2505	€ 0,00	€ 8.137,00	€ 0,00
	altriVersamenti	3918	€ 0,00	€ 34.170,00	€ 0,00
	altriVersamenti	3925	€ 0,00	€ 565,00	€ 0,00
	altriVersamenti	3930	€ 0,00	€ 223,00	€ 0,00
	altriVersamenti	3914	€ 0,00	€ 148,00	€ 0,00
	altriVersamenti	2813	€ 0,00	€ 23,24	€ 0,00
	altriVersamenti	2002	€ 0,00	€ 66.113,50	€ 0,00

Aggiungi Riga

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo: 4 TRIM 2025

	Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
	OTTOBRE 2023	€ 0,00	€ 19.431,74	€ 19.431,74	17/11/2025
	NOVEMBRE 2025	€ 0,00	€ 18.036,04	€ 18.036,04	16/12/2025
	DICEMBRE 2025	€ 10.310,80	€ 0,00	€ 0,00	

Aggiungi riga

Dette risultanze di credito o di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo come risultanti dai registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto (registro delle fatture emesse/corrispettivi e registro delle fatture acquisiti

Verifica versamenti Split Payment

	Mese di riferimento	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
	OTTOBRE 2025	€ 2.070.181,70	€ 2.070.181,70	17/nov/25
	NOVEMBRE 2025	€ 1.415.315,19	€ 1.415.315,19	16/dic/25
	DICEMBRE 2025	€ 1.990.696,78	€ 1.990.696,78	16/gen/26

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: