

Ente/Collegio: AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DI PAVIA

Regione: Lombardia

Sede: Pavia

Verbale n. 3 del COLLEGIO SINDACALE del 13/01/2026

In data 13/01/2026 alle ore 10 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ANNA BOTTA Presente

Componente in rappresentanza della Regione

AMBROGIO NOVELLI Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

FABIO BRAGHIERI Presente

Partecipa alla riunione Dott.ssa Romina Chessa Direttore SC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità, Dott.ssa Carolina Terazzi SC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità.

Il presente verbale è firmato digitalmente.

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

1. Bilancio Preventivo Economico 2026;
2. Varie ed eventuali.

1. Bilancio Preventivo Economico 2026.

Il Collegio Sindacale esamina il Bilancio Preventivo Economico 2026, approvato con decreto n. 950/DGi del 23.12.2025. In esito alla verifica degli atti regionali e degli atti aziendali, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del macrodocumento BPE 2026, come da relazione allegata al presente verbale.

Si rinvia la trattazione del punto 2 all'ordine del giorno al verbale successivo pari data.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 12,30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DI PAVIA

Regione Lombardia

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2026

In data 13/01/2026 si é riunito presso la sede della AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DI PAVIA

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 ANNA BOTTA (Presidente) - presente

Dr. FABIO BRAGHIERI - presente

Dr. AMBROGIO NOVELLI - presente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 950 del 23/12/2025

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 23/12/2025 , con nota prot. n. 93581

del 23/12/2025 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:

Con riferimento all'assegnazione di cui al Decreto della Direzione Centrale Bilanci di Regione Lombardia n. 18933 del 19/12/2025 *per la parte dell'area sanitaria l'ATS di Pavia, nella relazione del Direttore Generale, ha evidenziato che nel tetto degli "accantonamenti" non è stata ricompresa la quota relativa agli introiti del D.Lgs 32/2021 da destinare alle progettualità del DIPS, nel tetto dei beni e servizi non è stato ricompreso il costo finanziato con contributo per il Fleet e nel tetto degli "utilizzi" non è stata ricompresa la quota relativa alla copertura dei costi IRAP su personale a tempo determinato speso sui fondi di contributi di esercizi precedenti.

*per la parte dell'area socio-sanitaria, è stata evidenziata la seguente situazione di criticità in merito a:

- 1) VOUCHER: l'assegnazione nel BPE 2026, comprensiva di PNRR, relativa all'ADI è pari ad € 6.110.000,00. Nell'assestamento 2025 il medesimo target ADI, comprensivo di PNRR, era invece di € 9.396.000,00 con un delta negativo di € 3.286.000,00. Tale differenza non appare giustificabile dalla proiezione a fine anno 2025.
- 2) Cure Palliative residenziali: l'assegnazione in BPE 2026 relativa alle Cure Palliative residenziali intercompany sull'azienda 924 - S. Matteo ha subito una riduzione rispetto al BPE 2025 di circa 700.000,00 euro che non trova giustificazione nella produzione effettiva 2025.

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	€ 1.072.273.897,00	€ 1.030.395.078,00	€ 1.065.956.320,00	€ -6.317.577,00
Costi della produzione	€ 1.072.270.783,00	€ 1.028.826.565,00	€ 1.064.369.263,00	€ -7.901.520,00
Differenza + -	€ 3.114,00	€ 1.568.513,00	€ 1.587.057,00	€ 1.583.943,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 26.551,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -26.551,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.573.109,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.573.109,00
Risultato prima delle Imposte	€ 1.602.774,00	€ 1.568.513,00	€ 1.587.057,00	€ -15.717,00
Imposte dell'esercizio	€ 1.602.774,00	€ 1.568.513,00	€ 1.587.057,00	€ -15.717,00
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 decremento

pari a € -6.317.577,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1.a) Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale	€ 15.730.260,00
	A.1.b) Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut extra fondo	€ -26.764.223,00
	A3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 4.154.781,00

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 decremento pari a € -7.901.520,00 riferito principalmente a:

voce	importo
B.1.a) Acquisti di beni sanitari	€ 1.906.752,00
B.2.b) Acquisto servizi sanitari - Farmaceutica	€ 3.468.989,00
B.2.c) Acquisto servizi sanitari - Assistenza specialistica ambulatoriale	€ -8.053.069,00
B.2.g) Acquisto servizi sanitari - Assistenza ospedaliera	€ 8.565.926,00
B.2.h) Acquisto prestazioni psichiatria residenziale e semiresidenziale	€ 4.262.547,00
B.2.i) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	€ 3.397.086,00
B.2.l) Acquisto prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	€ 3.973.692,00
B.2.n) Rimborsi assegni e contributi sanitari	€ -2.356.867,00
B.2.p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	€ 6.005.101,00
B.3.a) Servizi non sanitari	€ 3.154.980,00
B6) Costi del personale	€ 1.073.082,00
B7) Oneri diversi di gestione	€ -18.431.934,00
B.11.c) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati	€ -13.075.540,00

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

pari a € -26.551,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C1) Interessi attivi e altri proventi finanziari	€ -26.551,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024

si evidenzia un decremento 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 € -1.573.109,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1.b) Altri proventi straordinari	€ -3.756.674,00
	E.2.b) Altri oneri straordinari	€ 2.172.639,00

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

Relativamente ai "Costi di produzione" le variazioni sopra esposte sono ulteriormente dettagliabili nel modo seguente :

- assenza nel BPE 2026 dei costi collegati agli indennizzi per abbattimenti Peste Suina Africana (-18.442 €/1000),
- minor importo degli accantonamenti per "quote inutilizzate dei contributi" in linea con i contributi assegnati (-13.076€/1000),
- maggiori costi per servizi non sanitari connessi all'abbattimento e smaltimento delle carcasse per PSA (+3.154/1000)

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:

Le criticità, citate a pagina 2 del presente documento, in merito all'assegnazione di cui al Decreto della Direzione Centrale Bilanci di Regione Lombardia n. 18933 del 19/12/2025, comunque rispettata in sede di redazione del BPE 2026, saranno rappresentate in sede di certificazioni trimestrali e, verosimilmente, superate in sede di Assestamento 2026.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:
nessuna segnalazione

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ANNA BOTTA _____

AMBROGIO NOVELLI _____

FABIO BRAGHERI _____