

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DI BRESCIA

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 BRESCIA

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

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presidente: dott. Luigi Gaggia, Componenti: dott.ssa Federica Bertamino, dott. Giacomo D'Angelo

Dott.ssa Lara Corini: Direttore del Dipartimento Amministrativo, di Controllo e degli Affari Generali e Legali - Direttore SC Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità

Verbalizza dott.ssa Althea Caia

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 739 del 23/12/2025

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 29/12/2025 , con nota prot. n. 0122812/25

del 29/12/2025 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 Sindacale specifica che ha conferito con la Dott.ssa Lara Corini Direttore del Dipartimento Amministrativo, di Controllo e degli Affari Generali e Legali - Direttore SC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità che ha rappresentato le risultanze del Bilancio Economico di Previsione anno 2026.

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:

Il Collegio osserva che l'ATS di Brescia ha redatto il documento di bilancio nel rispetto delle disposizioni e indicazioni regionali contenute nei documenti di seguito elencati:

- D.G.R. n. XII/5524 del 17.12.2025 ad oggetto "Determinazioni in ordine alla gestione del Servizio Sanitario e Sociosanitario per l'esercizio 2026 – Quadro economico programmatico – (di concerto con il Vicepresidente Alparone)";
 - Linee guida regionali per la redazione del Piano Investimenti 2026, pubblicate sulla piattaforma SCRIBA in data 02.12.2025;
 - Linee guida regionali di compilazione del costo del personale pubblicate sulla piattaforma SCRIBA in data 17.12.2025;
 - Allegato 1 "Indicazioni contabili per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2026" pubblicato sulla piattaforma SCRIBA in data 17.12.2025;
 - Decreto del Direttore della Direzione Centrale Bilancio e Finanza n. 18933 del 19.12.2025 avente per oggetto "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 F.S.R. per l'esercizio 2026".
- Il Collegio prende atto della nota regionale prot. n. A1.2025.1050797 del 18.12.2025 avente ad oggetto "Bilancio preventivo economico 2026", con la quale è stata:
- rideterminata la scadenza per l'invio e la protocollazione del Bilancio preventivo economico 2026 in qualsiasi giorno lavorativo e, comunque, entro le ore 14:00 di mercoledì 24 dicembre 2025;
 - fissata al 14.01.2026 la data di scadenza per il deposito del Verbale del Collegio Sindacale.

Il Collegio osserva quanto segue:

- il Conto Economico presenta un risultato economico a pareggio;

BILANCIO AREA SANITARIA E SOCIOSANITARIA

- l'Agenzia ha rispettato le assegnazioni di cui al Decreto regionale n. 18933/2025;
 - il Conto Economico presenta un risultato economico a pareggio;
 - il finanziamento di parte corrente pari ad € 1.502.415.802 è stato determinato, nei limiti delle risorse attualmente disponibili, sulla base delle Regole di Sistema 2026 per la garanzia dei Livelli di Assistenza;
 - Funzioni non tariffate: sono state assegnate alle aziende sanitarie le risorse destinate a remunerare le funzioni non tariffate sulla base di una previsione effettuata a partire dalle disponibilità complessive previste con DGR n. 5524/2025. A partire dal 2026 sono state assegnate alle ATS anche le risorse per le funzioni non tariffate dei privati che in precedenza erano registrate solo quali partite finanziarie. Nel BPE 2026 le funzioni sono complessivamente pari ad € 11.661.322 così suddivise:
 - Funzioni erogatori privati € 8.896.780;
 - Funzioni non tariffate (FSR indistinto) € 2.764.542.
 - Altri Contributi in c/esercizio da Regione pari a € 269.587.942.
- Sono stati assegnati i seguenti contributi:

- SISS Farmaceutica € 1.791.318;
 - Progetti psichiatria € 1.804.455;
 - Progetti NPI € 1.400.000;
 - AIDS (L. 135/90) € 1.211.010;
 - Fleet management DGR XI/1565/2019 € 393.751;
 - Farmaci innovativi oncologici e non oncologici pari ad € 7.367.729;
 - Obiettivi di piano (L. 662/96 e L. 133/08) € 15.509.115;
 - Contributi da Regione (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA € 655.011;
 - Finanziamento di parte corrente Territorio (FSR indistinto) [ASSI per ATS] € 239.455.553 (area sociosanitaria);
- Altri contributi:
- è stato assegnato il contributo a finanziamento degli indennizzi Legge 210/92 pari ad € 2.212.817;
- Utilizzo di contributi anni precedenti € 26.375.392 di cui € 7.252.976 area sanitaria ed € 19.122.416 area sociosanitaria. L'Agenzia ha esposto i contributi assegnati da Regione con il Decreto n. 18933/2025 che comprendono contributi PNRR per € 21.162.623;
- Entrate proprie: l'assegnazione regionale pari ad € 6.567.298 è stata determinata sulla base dei valori indicati da ATS Brescia in sede di assestamento 2025; per l'anno 2026 non sono state attribuite le risorse non replicabili (pay back);
- Prestazioni di ricovero (€ 606.896.463) e di specialistica ambulatoriale (€ 292.237.292): l'Agenzia ha esposto i costi assegnati con il Decreto n. 18933/2025;
- Prestazioni di Psichiatria (€ 41.474.226) e neuropsichiatria infantile (€ 12.892.470): l'Agenzia ha esposto i costi assegnati con il Decreto n. 18933/2025. Sono incluse nell'assegnazione le risorse relative ai progetti Salute Mentale e NPIA.
- File F (€ 197.545.080): l'Agenzia ha esposto i costi assegnati con il Decreto n. 18933/2025;
- Farmaceutica convenzionata, Doppio Canale (€ 293.787.258): l'Agenzia ha esposto i costi assegnati con il Decreto n. 18933/2025;
- Protesica e Assistenza Integrativa (€ 19.180.497): l'Agenzia ha esposto i costi assegnati con il Decreto n. 18933/2025;
- Medici di Medicina Generale, Pediatra di Libera Scelta e Continuità Assistenziale (€ 242.617): in considerazione del trasferimento della competenza alle ASST individuate dalla DG Welfare a partire dal 1° gennaio 2024, all'ATS sono state assegnate le risorse relative alle mobilità passiva extra regione in misura analoga a quanto indicato nel decreto di assestamento 2025;
- Beni e servizi: l'assegnazione di € 17.486.289 è stata determinata dalla UO Programmazione e Controllo delle risorse del SSR della DG Welfare a partire dalle risorse riconosciute alle Aziende in sede di assestamento 2025, provvedendo ad una riconduzione dei valori al livello delle risorse disponibili a legislazione vigente.
L'assegnazione comprende i costi relativi a: SISS pari ad € 1.791.318, finanziati da contributi del FSR indistinto; DPC vaccini antinfluenzali e di altri vaccini erogati dalla medicina di famiglia durante la campagna antinfluenzale pari ad € 2.567.681; Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie e non sanitarie € 448.500;
- Prestazioni Sanitarie (€ 15.786.700): l'Agenzia ha esposto i costi assegnati con il Decreto n. 18933/2025;
- Altri costi (€ 3.870.701): l'Agenzia ha esposto i costi assegnati con il Decreto n. 18933/2025. L'assegnazione comprende: € 2.212.817 costi indennizzi legge 210/92; € 452.950 (esclusa IRAP) prestazioni aggiuntive PSAL finanziate dagli utilizzi di contributi anni precedenti;
- Ammortamenti (al netto dei costi capitalizzati): l'Agenzia ha esposto i valori assegnati con il Decreto n. 18933/2025 che confermano i valori indicati nell'assestamento 2025 (€ 565.549);
- Accantonamenti (€ 2.040.950). L'Agenzia ha esposto gli accantonamenti assegnati con il Decreto n. 18933/2025. L'assegnazione regionale tiene conto:
- degli accantonamenti ex art. 113 D.lgs. n. 50/2016, ora novellato dall'art. 45 del D.lgs. 36/2023, che vengono al momento confermati nei valori dell'assestamento 2025 e che verranno aggiornati nel corso dell'esercizio 2026 (€ 32.323);
 - dell'accantonamento vincolato per fondo di perequazione e legge Balduzzi (€ 2.108) e degli accantonamenti per sicurezza nei luoghi di lavoro sulla base dei valori esposti dalle aziende in sede di assestamento 2025 (€ 2.006.462).
- L'Agenzia nella Relazione del Direttore Generale paragrafo "Segnalazioni criticità del Bilancio 2026" ha rappresentato quanto segue:
- << Si ritiene opportuno segnalare che con il Decreto di assegnazione n. 18933 del 19.12.2025 non sono state attribuite le risorse necessarie a finanziare i costi relativi agli obiettivi prestazionali incentivati per garantire la continuità con il 2025 dei controlli ufficiali e delle altre attività ufficiali al di fuori dell'ordinario orario di lavoro del personale del Dipartimento Veterinario e Sicurezza

degli Alimenti di Origine Animale e del Dipartimento di Igiene e Prevenzione Sanitaria; per l'anno 2026 la stima dei costi tiene già conto della rivalutazione della tariffa oraria di € 100,00 ed è pari ad € 887.612,50.>>.

BILANCIO SOCIALE

L'Agenzia ha redatto il Bilancio Economico di Previsione anno 2026 tenuto conto della stima aggiornata dei finanziamenti relativi agli esercizi precedenti nonché i contributi assegnati per l'esercizio 2026 e conosciuti alla data di redazione del documento di bilancio.
Il valore dei contributi in conto esercizio è pari ad € 784.977 di cui € 120.000 accantonati negli accantonamenti dell'esercizio, mentre il valore degli utilizzi di contributi anni precedenti è pari ad € 22.678.156. La quota di contributi in conto esercizio destinata ad investimenti è pari ad € 7.016.

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	€ 1.859.779.066,00	€ 1.822.030.662,00	€ 1.886.555.282,00	€ 26.776.216,00
Costi della produzione	€ 1.861.758.088,00	€ 1.820.064.971,00	€ 1.884.521.676,00	€ 22.763.588,00
Differenza + -	€ -1.979.022,00	€ 1.965.691,00	€ 2.033.606,00	€ 4.012.628,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 127.895,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -127.895,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 4.031.124,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -4.031.124,00
Risultato prima delle Imposte	€ 2.179.997,00	€ 1.965.691,00	€ 2.033.606,00	€ -146.391,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.179.997,00	€ 1.965.691,00	€ 2.033.606,00	€ -146.391,00
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 € 26.776.216,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1.a) Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale	€ 50.442.520,00
	A.1.b.1) Contributi da Regione (extrafondo) - vincolati	€ -25.109.282,00
	A.1.b.3) Contributi da Regione (extrafondo) - Risorse agg.regionali cop. extra LEA	€ 41.323,00
	A.1.b.4) Contributi da Regione (extrafondo) - altro	€ -13.816.252,00
	A.1.b.5) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche (extrafondo) - altro	€ -168.698,00
	A.1.b.6) Contributi da altri soggetti pubblici	€ -18.916.350,00
	A2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ -29.180,00
	A3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 35.812.227,00
	A4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -1.426.199,00
	A5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -39.383,00
	A7) Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	€ -67.964,00
	A9) Altri ricavi e proventi	€ -4.906,00

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.l.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024

si evidenzia un incremento pari a € 22.763.588,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.2.b) Acquisto servizi sanitari - Farmaceutica	€ 10.603.771,00
	B.2.c) Acquisto servizi sanitari - Assistenza specialistica ambulatoriale	€ 15.764.372,00
	B.2.d) Acquisto servizi sanitari - Assistenza riabilitativa	€ 123.610,00
	B.2.e) Acquisto servizi sanitari - Assistenza integrativa	€ -397.241,00
	B.2.f) Acquisto servizi sanitari - Assistenza protesica	€ 340.496,00
	B.2.g) Acquisto servizi sanitari - Assistenza ospedaliera	€ 338.805,00
	B.2.h) Acquisto prestazioni psichiatria residenziale e semiresidenziale	€ 1.738.746,00
	B.2.i) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	€ 9.994.030,00
	B.2.j) Acquisto prestazioni termali in convenzione	€ -1.119.055,00
	B.2.l) Acquisto prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	€ 13.068.765,00
	B.2.m) Compartecipazione al personale per att. Libero professionale (Intramoenia)	€ 101.656,00
	B.2.n) Rimborsi assegni e contributi sanitari	€ -14.068.578,00
	B.2.p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	€ 8.283.063,00
	B3) Acquisti di servizi non sanitari	€ 777.920,00
	B4) Manutenzione e riparazione	€ 797.365,00
	B5) Godimento di beni di terzi	€ 260.391,00
	B6) Costi del personale	€ 483.114,00
	B7) Oneri diversi di gestione	€ 106.194,00
	B8) Ammortamenti	€ -67.964,00
	B10) Variazione delle rimanenze	€ 35.952,00
	B1) Acquisti di beni	€ 2.326.646,00
	B11) Accantonamenti	€ -26.699.163,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024 si evidenzia un decremento pari a € -127.895,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C1) Interessi attivi e altri proventi finanziari	€ -127.895,00

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
		€ 0,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024 si evidenzia un decremento pari a € -4.031.124,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1.b) Altri proventi straordinari	€ -4.832.720,00
	E.2.a) Minusvalenze	€ -1.194,00
	E.2.b) Altri oneri straordinari	€ -800.402,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
I valori esposti si riferiscono al al Bilancio sanitario (area sanitaria ed area socio sanitaria) nonché al Bilancio sociale.
L'Agenzia ha esposto nel BPE 2026 i valori assegnati dalla Regione Lombardia con il Decreto n. 18933/2025 che sono stati determinati principalmente sulla base dell'Assestamento anno 2025.

- In particolare:
- 1) Contributi da Regione per quota F.S. regionale (+ € 50.442.520): nell'anno 2026 l'Agenzia ha esposto i valori assegnati con il Decreto n. 18933/2025;
- 2) Contributi in c/esercizio (extra fondo) - vincolati (-€ 25.109.282): per l'anno 2026, alla data di redazione del bilancio preventivo, non risultano assegnati contributi. Nell'anno 2024 tali contributi erano interamente riferiti al bilancio sociale;
- 3) Contributi da Regione (extrafondo - altro) (- € 13.816.252): per l'anno 2026, alla data di redazione del bilancio preventivo, risultano assegnati per il bilancio sociale i seguenti contributi per complessivi € 784.977:
- € 618.471 – contributo assegnato DGR XII/5041 del 29/09/2025 e Decreto n.14240 del 13/10/2025 “Servizi di inclusione scolastica degli studenti con disabilità sensoriali”;
 - € 11.662 – contributo assegnato con Decreto RL n. 19895 del 18/12/2024 “Orti Riabilitativi-Definizione delle modalità per la realizzazione di interventi per favorire e promuovere l'invecchiamento attivo “;
 - € 34.844 – Contributo assegnato con DGR XII/5364 del 24/11/2025 e Decreto n. 17425 del 28/11/2025 “Accanto sostegno per genitori separati, divorziati e vedovi ai sensi delle leggi regionali 18/2024 e 23/1999- Riparto ed assegnazione delle risorse a favore delle ATS e contestuale impegno e liquidazione”;
 - € 120.000 - Contributo assegnato con DGR XII/5464 del 09/12/2025 “Interventi di conciliazione dei tempi lavorativi con le

esigenze familiari 2025/2027".

4) Contributi da altri soggetti pubblici (- € 18.916.350): per l'anno 2026 risulta assegnato il contributo rilevato nel Bilancio Sanitario di € 2.212.817 relativo agli indennizzi L. 210/92.

5) Utilizzi contributi esercizi precedenti (+ € 35.812.227): per l'anno 2026 l'Agenzia ha esposto nel Bilancio Sanitario il valore assegnato con il decreto n. 18933/2025 di € 26.375.392 e nel Bilancio Sociale l'importo di € 22.678.156 riferito alla stima aggiornata dei finanziamenti vincolati relativi agli esercizi precedenti;

6) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria (- € 1.429.199): l'Agenzia ha esposto i valori assegnati da Regione con il Decreto n. 18933/2025;

7) Prestazioni sanitarie soggette a validazione regionale (DRG, Ambulatoriali, File F, Psichiatria, Neuropsichiatria, Farmaceutica, Subacuti, Nuove Reti Sanitarie, Prestazioni termali): l'Agenzia in sede di BPE 2026 ha appostato i valori assegnati con Decreto n. 18933/2025 mentre nel consuntivo 2024 sono stati esposti i valori definitivi validati da Regione Lombardia.

8) Prestazioni socio sanitarie: l'Agenzia in sede di BPE 2026 ha appostato i valori assegnati con il Decreto n. 18933/2025, mentre nel consuntivo 2024 sono stati esposti i valori definitivi validati da Regione Lombardia.

9) Rimborsi, assegni e contributi sanitari (- € 14.068.578): la variazione si riferisce in particolare al bilancio sociale (- € 13.142.992) in quanto in sede di BPE 2026 sono stati esposti i costi stimati relativi contributi/utilizzo di contributi anni precedenti conosciuti alla data di redazione del documento di bilancio;

10) Acquisti di servizi non sanitari (+ € 777.920): l'Agenzia ha esposto il valore assegnato con il Decreto n. 18933/2025. In particolare, si riscontrano le seguenti variazioni rispetto al BES 2024:

- lavanderia + € 29.360;
- pulizia + € 102.918;
- mensa + € 73.439;
- servizi elaborazione dati + € 219.049;
- Utenze elettricità + € 59.717;
- Spese postali + € 199.359
- Acqua, gas, combustibile) + € 20.333;
- Servizi esterni di vigilanza + € 12.430;
- Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie + € 40.201.

11) Manutenzione e riparazione (+ € 797.365): l'Agenzia ha esposto il valore assegnato con il Decreto n. 18933/2025. In particolare, si riscontrano le seguenti variazioni rispetto al BES 2024:

- Manutenzione e riparazione ordinaria esternalizzata per immobili e loro pertinenze + € 168.774;
- Manutenzione e riparazione ordinaria esternalizzata per attrezzature tecnico-scientifiche sanitarie + € 123.603;
- Altre manutenzioni e riparazioni (manutenzioni hardware e software) + € 482.439.

12) Godimento di beni di terzi (+ € 260.391): l'Agenzia ha esposto il valore assegnato con il Decreto n. 18933/2025. In particolare, si riscontrano le seguenti variazioni rispetto al BES 2024:

- Spese condominiali € 18.793;
- Canoni di Noleggio sanitari (esclusa protesica) + € 78.647;
- Canoni di Noleggio non sanitari + € 152.080.

13) Acquisti di beni (+ € 2.326.646): l'incremento rispetto al BES 2024 è da ricondurre principalmente:

- Farmaceutici: Specialità Medicinali (Doppio Canale ex Nota CUF 37) (+ € 1535.923), costo che rientra nella macrovoce di spesa "Farmaceutica territoriale";
- Dispositivi medici: Cnd W - Materiali Diagnostici in vitro + € 584.987, incremento dei costi determinato dall'avvio, a partire da gennaio 2026, del progetto di centralizzazione dei Laboratori di Prevenzione per l'effettuazione delle analisi di ricerca del sangue occulto nelle feci (screening del colon retto).

14) Accantonamenti

La variazione di € 26.699.163 è dovuta al fatto che nel 2024 sono stati rilevati i seguenti accantonamenti:

- accantonamento rinnovi contrattuali personale dipendente € 1.369.420. In sede di BPE 2026 Regione non ha assegnato risorse per agli accantonamenti in questione;
- Accantonamenti per quote inutilizzate contributi dell'esercizio da Regione per quota FSR Indistinto € 1.381.769 (BPE 2026 € 0);
- Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati dell'esercizio da soggetti pubblici (extra fondo) Vincolati € 11.884.485 (BPE 2026 € 120.000);
- Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati dell'esercizio da soggetti pubblici (extra fondo) Vincolati – PNRR €

11.917.008 (BPE 2026 € 0).

15) Proventi e oneri straordinari. Nel BPE 2026 Non sono attesi oneri finanziari e straordinari.

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 conto economico al 31.12.2026 presenta un risultato economico a pareggio ed è allineato con i valori di costo e ricavo assegnati con Decreto regionale n. 18933/2025;
- al BPE 2026 è allegato il Piano investimenti redatto nel rispetto delle linee guida regionali che identificano quali fonti di finanziamento indicare e che aggiorna (limitatamente al contributo "Finanziamenti Piano Nazionale Investimenti Complementari (PNC)" pari ad € 2.000) il piano investimenti adottato dall'Agenzia con Decreto D.G. n. 680 del 28/11/2025;
- alla Relazione al Piano Investimenti è allegata la Dichiarazione di coerenza, così come richiesto dalle linee guida regionali pubblicate sulla piattaforma SCRIBA in data 02.12.2025;
- i valori esposti dall'Agenzia nel Conto Economico Libera Professione sono in linea con i valori assegnati con il Decreto regionale n. 18933/2025.

Il Collegio esprime la propria asseverazione con riferimento a:

- Utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) Vincolati € 452.950 come di seguito dettagliati:
 - contributo assegnato da Regione Lombardia con DGR n. XI/164 del 29/05/2018 e Decreto n. 16093 del 08/11/2018 - Approvazione dei Piani mirati di prevenzione 2018/2020 anno 2018. I fondi residui all'01.01.2026 sono pari ad € 608.158. La quota di contributo destinata alla copertura delle prestazioni aggiuntive PSAL (voce SKATS C15 Altri costi) nell'anno 2026 è pari ad € 150.948;
 - contributo assegnato da Regione Lombardia con DGR n. XII/438 del 12.06.2023 e Decreto n. 11068 del 20.07.2023 - Tutela salute luoghi di lavoro 2021 - anno 2023. I fondi residui all'01.01.2026 sono pari ad € 726.044. La quota di contributo destinata alla copertura delle prestazioni aggiuntive PSAL (voce SKATS C15 Altri costi) nell'anno 2026 è pari ad € 161.552;
 - contributo assegnato da Regione Lombardia con DGR n. XII/3952 del 24/02/2025 e Decreto n. 8144 del 10/06/2025 - Tutela salute luoghi di lavoro 2023 anno 2025. I fondi residui all'01.01.2026 sono pari ad € 608.158. La quota di contributo destinata alla copertura delle prestazioni aggiuntive PSAL (voce SKATS C15 Altri costi) nell'anno 2026 è pari ad € 140.450.
- Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da MEF - PNRR (extra fondo) Vincolati € 21.162.623.
- Contributi in c/esercizio da altri Enti Pubblici come di seguito dettagliati:
 - Contributi obbligatori L. 210/92 (extra fondo) - Vincolati di € 2.212.817.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: