

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2024

In data 29/05/2025 si è riunito presso la sede della AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DI BRESCIA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2024.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente: dott. Luigi Gaggia, Componenti: dott. Stefano Cantoni e dott.ssa Federica Bertamino

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 bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 265

del 15/05/2025, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 16/05/2025

con nota prot. n. 0045465/25 del 16/05/2025 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 incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 0,00, pari al 0 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2024, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

| <b>Stato Patrimoniale</b> | <b>Bilancio di esercizio (2023)</b> | <b>Bilancio d'esercizio 2024</b> | <b>Differenza</b>     |
|---------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|-----------------------|
| Immobilizzazioni          | € 20.357.787,00                     | € 19.633.204,00                  | € -724.583,00         |
| Attivo circolante         | € 236.487.970,00                    | € 239.215.636,00                 | € 2.727.666,00        |
| Ratei e risconti          | € 30.570,00                         | € 61.909,00                      | € 31.339,00           |
| <b>Totale attivo</b>      | <b>€ 256.876.327,00</b>             | <b>€ 258.910.749,00</b>          | <b>€ 2.034.422,00</b> |
| Patrimonio netto          | € 17.701.144,00                     | € 16.104.031,00                  | € -1.597.113,00       |
| Fondi                     | € 59.794.656,00                     | € 57.394.230,00                  | € -2.400.426,00       |
| T.F.R.                    | € 0,00                              | € 0,00                           | € 0,00                |
| Debiti                    | € 179.371.728,00                    | € 185.374.131,00                 | € 6.002.403,00        |
| Ratei e risconti          | € 8.799,00                          | € 38.357,00                      | € 29.558,00           |
| <b>Totale passivo</b>     | <b>€ 256.876.327,00</b>             | <b>€ 258.910.749,00</b>          | <b>€ 2.034.422,00</b> |
| <b>Conti d'ordine</b>     | <b>€ 1.833.832,00</b>               | <b>€ 2.111.899,00</b>            | <b>€ 278.067,00</b>   |

| <b>Conto economico</b>                           | <b>Bilancio di esercizio ( 2023 )</b> | <b>Bilancio di esercizio 2024</b> | <b>Differenza</b>      |
|--|---------------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Valore della produzione                          | € 1.890.025.456,00                    | € 1.859.779.066,00                | € -30.246.390,00       |
| Costo della produzione                           | € 1.913.411.001,00                    | € 1.861.758.088,00                | € -51.652.913,00       |
| <b>Differenza</b>                                | <b>€ -23.385.545,00</b>               | <b>€ -1.979.022,00</b>            | <b>€ 21.406.523,00</b> |
| Proventi ed oneri finanziari +/-                 | € 396.000,00                          | € 127.895,00                      | € -268.105,00          |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00                                | € 0,00                            | € 0,00                 |
| Proventi ed oneri straordinari +/-               | € 25.071.931,00                       | € 4.031.124,00                    | € -21.040.807,00       |
| Risultato prima delle imposte +/-                | € 2.082.386,00                        | € 2.179.997,00                    | € 97.611,00            |
| Imposte dell'esercizio                           | € 2.082.386,00                        | € 2.179.997,00                    | € 97.611,00            |
| <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 2024 e relativo bilancio d'esercizio:

| Conto economico                                  | Bilancio di previsione ( 2024 ) | Bilancio di esercizio 2024 | Differenza       |
|--|---------------------------------|----------------------------|------------------|
| Valore della produzione                          | € 1.730.172.144,00              | € 1.859.779.066,00         | € 129.606.922,00 |
| Costo della produzione                           | € 1.742.579.857,00              | € 1.861.758.088,00         | € 119.178.231,00 |
| <b>Differenza</b>                                | € -12.407.713,00                | € -1.979.022,00            | € 10.428.691,00  |
| Proventi ed oneri finanziari +/-                 | € 0,00                          | € 127.895,00               | € 127.895,00     |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00                          | € 0,00                     | € 0,00           |
| Proventi ed oneri straordinari +/-               | € 14.484.053,00                 | € 4.031.124,00             | € -10.452.929,00 |
| Risultato prima delle imposte +/-                | € 2.076.340,00                  | € 2.179.997,00             | € 103.657,00     |
| Imposte dell'esercizio                           | € 2.076.340,00                  | € 2.179.997,00             | € 103.657,00     |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>        | € 0,00                          | € 0,00                     | € 0,00           |

|   |                        |
|---|------------------------|
| <b>Patrimonio netto</b>                       | <b>€ 16.104.031,00</b> |
| Fondo di dotazione                            | € 573,00               |
| Finanziamenti per investimenti                | € 14.687.311,00        |
| Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti | € 253.582,00           |
| Contributi per ripiani perdite                | € 0,00                 |
| Riserve di rivalutazione                      | € 0,00                 |
| Altre riserve                                 | € 1.162.565,00         |
| Utili (perdite) portati a nuovo               | € 0,00                 |
| Utile (perdita) d'esercizio                   | € 0,00                 |

Il pareggio di € 0,00

|  |            |   |
|--|------------|---|
| <input checked="" type="checkbox"/> 2) | Non riduce | in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda; |
|--|------------|---|

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il bilancio d'esercizio 2024 è stato redatto nel rispetto dei principi generali previsti dall'articolo 2423-bis del codice civile, tenuto conto anche delle indicazioni tecniche e delle linee guida contabili fornite da Regione Lombardia:

- A1.2025.0306726 del 18.04.2025 della D.C. Bilancio e Finanza, Risorse Economico-Finanziarie del sistema socio sanitario, avente ad oggetto "Linee guida contabili e tecniche per la redazione del bilancio d'esercizio 2024 delle Aziende sociosanitarie regionali";
- prot. G1.2025.0018719 del 12.05.2025 della Direzione Generale Welfare – Risorse Umane del SSR avente ad oggetto "Bilancio consuntivo 2024. Linee guida di compilazione in merito al costo del personale per il bilancio consuntivo 2024"; nonché delle ulteriori indicazioni fornite:
- linee guida per il rendiconto dei fondi indistinti redatte dalla Direzione Generale Welfare - U.O. Risorse Strutturali e Tecnologiche, caricate sulla piattaforma SCRIBA in data 7 aprile 2025;
- tabelle di validazione regionale delle prestazioni sanitarie e sociosanitarie pubblicate sulla piattaforma SCRIBA e Cyberark;
- dati pubblicati sulla piattaforma SCRIBA relativamente: al costo del personale dipendente; agli accantonamenti ed agli utilizzi.

L'Agenzia ha preso atto del Decreto della Presidenza - Direzione Centrale Bilancio e Finanza n. 6618 del 13.05.2025 ad oggetto "Assegnazione definitiva alle Agenzie di Tutela della Salute, alle Aziende Socio Sanitarie Territoriali, all'AREU, all'Agenzia di Controllo del Sistema Socio Sanitario Lombardo e alle Fondazioni IRCCS del finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2024".

I valori di costo/ricavo appostati nel Bilancio d'esercizio 2024 corrispondono a quelli assegnati da Regione Lombardia con il decreto n. 6618 del 13.05.2025.

Il Collegio presa visione della nota integrativa descrittiva ritiene detto documento esaustivo.

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.

Il Collegio prende atto che con Decreto D.G. n. 104 del 24.02.2025 "Preso d'atto della dismissione dei beni dell'Agenzia nell'anno 2024" l'ATS ha preso atto dei beni dismessi nel corso dell'esercizio 2024.

Il Collegio esprime la propria asseverazione in merito alla quadratura della contabilità con il registro dei cespiti ammortizzabili.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Nell'esercizio 2024 non sono state capitalizzate spese relativamente a immobilizzazioni immateriali.

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.

Si rappresenta che con DGR IX/937 del 01.12.2010, Regione Lombardia ha disposto che a decorrere dall'esercizio 2011 la quota di ammortamento per gli interventi su immobili è fissata al 6,5% annuo ferme restando le altre normative contabili.

Il Collegio prende atto che con Decreto D.G. n. 104 del 24.02.2025 "Preso d'atto della dismissione dei beni dell'Agenzia per l'anno 2023" si è preso atto dei beni dismessi nel corso dell'esercizio 2024.

Il Collegio esprime la propria asseverazione in merito alla quadratura della contabilità con il registro dei cespiti ammortizzabili. 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.

Nell'esercizio 2023 l'Agenzia non ha detenuto alcun titolo; il valore al 31.12.2023 è pertanto pari ad € 0,00.

Con note prot. n. 0102597/24 del 23.10.2024 alla Regione Lombardia e prot. n. 0102635/24 del 23.10.2024 alla Corte dei conti, l'Agenzia ha comunicato che alla data del 31.12.2023 non deteneva alcuna partecipazione societaria.

### **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.

Il Collegio rileva che il valore complessivo delle rimanenze al 31.12.2024 è pari ad € 464.881 in incremento di € 35.952 rispetto all'esercizio precedente riconducibile per -€ 11.124 a materiale sanitario e per +€ 47.076 a materiale non sanitario.

Il Collegio esprime la propria asseverazione in merito alla quadratura delle giacenze di magazzino con le rimanenze appostate in bilancio.

## **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 al 31.12.2024 sono pari ad € 197.506.934 al netto del fondo svalutazione crediti e sono così suddivisi:

B.II.1) Crediti v/Stato pari ad € 0.

B.II.2) Crediti v/Regione pari ad € 190.860.709 di cui:

anno 2024 € 176.965.775;

anno 2023 € 12.041.841;

anno 2021 € 73.197;

anno 2020 e precedenti € 1.779.896.

B.II.3) Crediti v/Comuni pari ad € 13.826 e sono riferiti all'anno 2024.

B.II.4) Crediti v/Aziende Sanitarie Pubbliche pari ad € 750.946 di cui:

anno 2024 € 738.164;

anno 2023 € 11.164;

anno 2022 € 126;

anno 2021 € 1.492.

B.II.5) Crediti v/Società partecipate e/o enti dipendenti dalla Regione € 395 e sono riferiti all'anno 2024.

B.II.6) Crediti v/Erario pari ad € 36.482 di cui:

anno 2024 € 27.686;

anno 2023 € 8.796.

B.II.7) Crediti v/Altri pari ad € 5.844.576 di cui:

anno 2024 € 1.188.720;

anno 2023 € 805.400;

anno 2022 € 573.556;

anno 2021 € 87.734;

anno 2020 e precedenti € 3.189.166.

### **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 31/12/2024.)*

L'Agenzia ha rilevato risconti attivi per complessivi € 61.909 relativi a:

- € 14.760 polizze assicurative all risk ed infortuni per il periodo dal 30.06.2024 al 30.06.2025;
- € 28 adeguamento risk property adeguamento dal 30.06.2024 al 30.06.2025;
- € 10.871 canone sublocazione uffici Leno da 12.09.2024 al 11.03.2025;
- € 36.250 canone microsoft enterprise agreement periodo luglio 2024 – giugno 2025.

L'Agenzia ha rilevato ratei passivi pari ad € 33.683 di cui:

- € 154 taxa di proprietà automezzi € 154;
- € 52 pedaggi autostradali;
- € 33.477 fornitura acqua.

Nei ratei passivi non sono comprese le degenze in corso in quanto l'Agenzia registra i costi dei ricoveri in quadratura con il dato di validazione delle prestazioni inviato da Regione in sede chiusura di bilancio d'esercizio.

L'Agenzia ha rilevato risconti passivi pari ad € 4.674 riferiti al canone di affitto dell'area adiacente alla sede aziendale per il periodo gennaio – aprile 2025.

### **Trattamento di fine rapporto**

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:

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.

Il valore al 31.12.2024 è pari a complessivi € 57.394.230 di cui:

Fondi per imposte € 15.000;

Fondi per rischi € 1.553.516 così formati:

- Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali €19.551
- Fondo rischi per contenzioso personale dipendente € 177.102;
- Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato € 561.863
- Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) € 750.000;

- Fondo rischi per franchigia assicurativa € 45.000.

Quote inutilizzate contributi € 46.905.939;

Altri fondi per oneri e spese € 8.919.775.

Il Collegio prende altresì atto:

a) della precisazione contenuta nelle "Linee guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'esercizio 2024 delle Aziende Socio Sanitarie Regionali":

<< I Fondi Rischi vengono accantonati a livello di consolidato regionale tenuto conto delle richieste delle singole Aziende, dietro formale e motivata richiesta indirizzata alla UO Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio Sanitario della Direzione Centrale Bilancio e Finanza e p.c. alla Direzione Generale Welfare (PEC aziendale) per:

- il trasferimento nel proprio bilancio delle risorse per coprire gli utilizzi intervenuti nel corso dell'esercizio (la scrittura contabile da effettuare sarà del tipo "crediti" a "fondo rischi");

- lo "smobilizzo" del fondo accantonato in GSA per il venir meno delle ragioni che avevano a suo tempo richiesto l'accantonamento;

- il reintegro necessario degli accantonamenti in GSA per nuovi rischi maturati ed analizzati dai competenti uffici aziendali.

b) della nota prot. A1.2025.0515984 del 16.05.2025 ad oggetto "Comunicazione dell'esito dell'istruttoria sulle richieste di accantonamento al fondo rischi centralizzato sul bilancio GSA – esercizio 2024" con la quale è stata comunicata:

- la pubblicazione sulla piattaforma SCRIBA dell'esito della ricognizione delle richieste di accantonamento al fondo rischi anno 2024 inviata dall'Agenzia con nota prot. 0012348/25 del 06.02.2025;

- l'adozione del decreto n. 6789 del 15/05/2025, avente ad oggetto "Ricognizione per l'esercizio 2024 dei rischi delle aziende sanitarie accantonati sui fondi rischi dello stato patrimoniale del bilancio GSA".

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

I debiti rilevati dall'Agenzia al 31.12.2024 sono pari ad € 185.373.351 di cui:

- verso Regione € 1.182.513 di cui:

anno 2024 € 174.036;

anno 2020 e precedenti € 1.008.477.

- verso Comuni € 1.562.065 di cui:

anno 2024 € 1.394.210;

anno 2023 € 167.855.

- verso Aziende sanitarie pubbliche della Regione € 75.483.379 di cui:

anno 2024 € 74.663.214;

anno 2023 € 9.016;

anno 2022 € 2.247;

anno 2021 € 12.499;

anno 2020 e precedenti € 796.403.

In continuità con gli esercizi precedenti, l'Agenzia nel corso dell'esercizio 2024 ha provveduto alla riconciliazione delle partite intercompany con le ATS e ASST della Lombardia.

L'Agenzia nella voce "Debiti v/ ASST per operazioni di conferimento/scorporo LR23/2015" ha indicato l'importo di € 10.864.830 relativo al trasferimento alle ASST del territorio dei fondi residui del personale sanitario a rapporto convenzionale.

Con Decreto D.G. n. 222 del 18.04.2025 ad oggetto "Determinazioni in ordine al trasferimento dei fondi residui destinati al personale sanitario a rapporto convenzionale delle cure primarie dall'ATS di Brescia alle ASST del territorio" l'Agenzia ha dato atto delle risultanze contabili della ricognizione dei fondi ancora presenti al 31.12.2024 nella contabilità aziendale tenuto conto dei pagamenti effettuati dalle ASST a tutto il mese di pagamento di dicembre 2024 e ha trasferito i fondi residui destinati al personale sanitario a rapporto convenzionale delle cure primarie alle ASST del territorio per € 14.141.967,12 come segue:

o Fondi rinnovi contrattuali € 3.240.082,45;

o Fondi residui relativi al PNRR Progetto di Sorveglianza Domiciliare (PSD) € 1.463.441,00;

o Altri fondi residui con specifica destinazione all'area della medicina convenzionata (MMG, PLS e MCA) € 9.438.443,67.

Il trasferimento dei fondi residui relativi al PNRR non ha determinato un'apertura di un debito verso le ASST del territorio in quanto trattasi di contributo non ancora incassato. Come da indicazioni regionali l'ATS ha ridotto il credito verso Regione di € 1.463.441 e contestualmente ha ridotto il fondo accantonato.

Inoltre, per quanto attiene l'ASST Garda, l'Agenzia ha precisato che in fase di chiusura del bilancio d'esercizio 2024 si è tenuto conto del saldo negativo generatosi sull'attività ordinaria al 31.12.2024; in accordo con l'ASST si è provveduto a compensare il saldo negativo con il debito per trasferimento delle cure primarie (- € 1.813.696).

- verso Aziende sanitarie pubbliche Extraregione € 37.280 di cui:

anno 2024 € 23.817;

anno 2023 € 717;

anno 2022 € 42;

anno 2021 € 31;

anno 2020 e precedenti € 12.673.

- verso Fornitori € 92.948.783 così suddivisi:

D.VII.1) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie € 88.044.610

di cui:

- Debiti verso Aziende sanitarie private (sanità) € 72.862.343

Nella nota integrativa descrittiva l'Agenzia ha evidenziato i debiti pregressi: anno 2020 e precedenti € 5.579; anno 2021 € 585;

anno 2022 € 35; anno 2023 € 6.784.726; anno 2024 € 66.071.418.

- Debiti verso Aziende e Enti socio-sanitari pubblici (assi) € 603.076 riferiti all'anno 2024.

- Debiti verso Aziende e Enti socio-sanitari privati (assi) € 34.977.555 di cui: anno 2020 e precedenti € 22.

- Debiti verso Farmacie convenzionate € 8.898.237.

Nella nota integrativa descrittiva l'Agenzia ha evidenziato i debiti pregressi: anno 2021 € 8.969; anno 2022 € 1.199; anno 2023 € 369; anno 2024 € 8.887.700.

- Note di credito da ricevere - € 29.296.601.

D.VII.2) Debiti verso altri fornitori € 4.904.173

di cui:

Debiti verso Fornitori di Beni e Altri servizi sanitari € 68.814;

- Debiti verso Fornitori di Beni e Servizi non sanitari € 4.927.356;

- Note di credito da ricevere -€ 91.997.

Suddivisione per anno di formazione:

anno 2024 € 3.818.516;

anno 2023 € 185.904;

anno 2022 € 172.251;

anno 2021 € 179.149;

anno 2020 € 548.353.

I debiti residui di anni precedenti si riferiscono a fatture in contestazione nonché a fatture da ricevere rilevate in sede di chiusura d'esercizio.

Con il Decreto D.G. n. 127 del 05.03.2025 ad oggetto "Determinazioni in ordine agli esiti delle attività di ricognizione delle posizioni debitorie dell'ATS di Brescia anno 2024." l'Agenzia ha preso atto della ricognizione delle partite pregresse a cura dei Dipartimenti competenti.

In occasione della prossima ricognizione delle partite pregresse, l'Agenzia verificherà la sussistenza dei debiti ancora aperti.

Il Collegio prende atto delle partite residue pregresse e raccomanda all'Agenzia di procedere alla chiusura dei contenziosi aperti nonché ad una ulteriore ricognizione delle posizioni aperte per verificarne l'effettiva sussistenza.

D.IX) Debiti tributari € 2.637.602 di cui:

anno 2024 € 2.497.996;

anno 2023 € 16.332;

anno 2022 € 4.474;  
anno 2021 € 15.426;  
anno 2020 e precedenti € 103.374.

D.X) Debiti verso Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale € 3.382.168 di cui:  
anno 2024 € 2.851.175;  
anno 2023 € 300.993;  
anno 2022 € 200.000;  
anno 2021 € 30.000.

L'Agenzia in nota integrativa descrittiva ha precisato che, in attesa della chiusura delle verifiche con INPS relativamente agli "ECA pre-2014" e "ECA post valutazione", ha ritenuto "prudenzialmente" di mantenere aperte le partite pregresse avendo cura di procedere all'eventuale stralcio delle partite se a conclusione delle verifiche ancora in essere dovessero risultare insussistenti.

Il Collegio, preso atto delle motivazioni rappresentate dall'Agenzia, valida l'effettiva sussistenza dei debiti verso enti previdenziali relativi al personale dipendente esposti in sede di bilancio di esercizio 2024 e raccomanda all'Agenzia di provvedere, in occasione della ricognizione delle partite pregresse, ad un eventuale aggiornamento dello stato dei debiti in questione.

D.XI) verso Altri € 8.139.561 di cui:  
anno 2024 € 6.268.777  
anno 2023 € 359.859;  
anno 2022 € 119.021;  
anno 2021 € 10.373;  
anno 2020 precedenti € 1.381.531.

In questa voce rientrano i debiti verso dipendenti pari ad € 3.325.891 di cui € 32.755 Debiti verso dipendenti per libera professione.

Il Collegio, preso atto delle motivazioni rappresentate dall'Agenzia, valida l'effettiva sussistenza dei debiti verso dipendenti esposti in sede di bilancio di esercizio 2024 e raccomanda all'Agenzia di provvedere, in occasione della ricognizione delle partite pregresse, ad un eventuale aggiornamento dello stato dei debiti in questione.

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

Il Collegio prende atto che:

- al 31.12.2024 lo stock del debito scaduto presente sulla PCC è pari a zero e che le fatture relative ad anni precedenti non ancora pagate sono "sospese" in quanto trattasi di debiti non ancora certi, liquidi ed esigibili;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti anno 2024 è pari a "- 31,18".

*(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)*

Con riferimento alle partite di annualità pregresse il Collegio raccomanda all'Agenzia di provvedere, in occasione della ricognizione delle partite pregresse, ad un eventuale aggiornamento dello stato dei debiti in questione.

### **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 | € 0,00         |
| Beni in comodato                | € 323.225,00   |
| Depositi cauzionali             | € 11.793,00    |
| Garanzie prestate               | € 0,00         |
| Garanzie ricevute               | € 1.776.881,00 |
| Beni in contenzioso             | € 0,00         |
| Altri impegni assunti           | € 0,00         |
| Altri conti d'ordine            | € 0,00         |

*(Eventuali annotazioni)*

In calce allo stato patrimoniale risultano i beni in comodato, le garanzie ricevute nonché gli altri conti d'ordine. Il valore al 31.12.2024 è pari ad € 2.111.889 di cui:

- Beni in comodato € 323.225;
- Depositi cauzionali € 11.793;
- Garanzie ricevute € 1.776.881.

L'Agenzia nella nota integrativa descrittiva ha fornito il dettaglio dei beni in comodato, delle fidejussioni e dei depositi cauzionali.

#### **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)*

- IRAP pari ad € 2.131.384 di cui:

IRAP relativa a personale dipendente € 2.001.951;

IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente 86.660 di cui € 11.491 Bilancio Sociale;

IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia) € 15.588;

IRAP relativa ad attività commerciali € 27.185.

- IRES pari ad € 48.613 relativa agli immobili di proprietà.

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

|          |              |
|----------|--------------|
| I.R.A.P. | € 638.302,00 |
| I.R.E.S. | € 0,00       |

**Costo del personale**

|                                       |                 |
|---------------------------------------|-----------------|
| <b>Personale ruolo sanitario</b>      | € 31.732.895,00 |
| Dirigenza                             | € 20.603.163,00 |
| Comparto                              | € 11.129.732,00 |
| <b>Personale ruolo professionale</b>  | € 1.133.209,00  |
| Dirigenza                             | € 1.119.010,00  |
| Comparto                              | € 14.199,00     |
| <b>Personale ruolo tecnico</b>        | € 2.403.752,00  |
| Dirigenza                             | € 154.292,00    |
| Comparto                              | € 2.249.460,00  |
| <b>Personale ruolo amministrativo</b> | € 8.831.763,00  |
| Dirigenza                             | € 1.479.785,00  |
| Comparto                              | € 7.351.978,00  |
| <b>Totale generale</b>                | € 44.101.619,00 |

**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:

L'Agenzia non ha effettuato accantonamenti per ferie maturate e non godute.

Con il decreto regionale n. 6618 del 13.05.2025 Regione ha assegnato le risorse per accantonamenti rinnovi contrattuali relative a:

- Personale dipendente - dirigenza medica € 598.589;
- Personale dipendente - dirigenza non medica € 130.751;
- Personale dipendente - comparto € 640.080.

- *Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:*

A partire dall'01.01.2024 l'attività delle cure primarie e il relativo personale dipendente sono stati trasferiti alle ASST del territorio così come previsto dalla riforma del SSR. Il personale trasferito è pari a 26 unità di cui 7 della dirigenza e 19 del comparto.

Di seguito si riportano le variazioni del personale in servizio; si evidenzia che non vi sono state modifiche della pianta organica.

**COMPARTO - Personale a tempo indeterminato**

| Teste in servizio al      | 31.12.2023 | 31.12.2024 | VARIAZIONE |
|---------------------------|------------|------------|------------|
| Amministrativo            | 230        | 208        | -22        |
| Professionale             | -          | -          | -          |
| Sanitario                 | 254        | 252        | -2         |
| Tecnico                   | 60         | 56         | -4         |
| <b>Totale complessivo</b> | <b>544</b> | <b>516</b> | <b>-28</b> |

**DIRIGENZA - Personale a tempo indeterminato**

| Teste in servizio al | 31.12.2023 | 31.12.2024 | VARIAZIONE |
|----------------------|------------|------------|------------|
|----------------------|------------|------------|------------|

|                    |     |     |     |
|--------------------|-----|-----|-----|
| Amministrativo     | 13  | 13  | -   |
| Professionale      | 10  | 10  | -   |
| Sanitario          | 169 | 156 | -13 |
| Tecnico            | 1   | 1   | -   |
| Totale complessivo | 193 | 180 | -13 |

COMPARTO - Personale a tempo determinato

| Teste in servizio al | 31.12.2023 | 31.12.2024 | VARIAZIONE |
|----------------------|------------|------------|------------|
| Amministrativo       | -          | -          | -          |
| Professionale        | -          | 1          | +1         |
| Sanitario            | -          | -          | -          |
| Tecnico              | 2          | 1          | -1         |
| Totale complessivo   | 2          | 2          | 0          |

DIRIGENZA - Personale a tempo determinato

| Teste in servizio al | 31.12.2023 | 31.12.2024 | VARIAZIONE |
|----------------------|------------|------------|------------|
| Amministrativo       | -          | -          | -          |
| Professionale        | -          | 1          | +1         |
| Sanitario            | 10         | 22         | +12        |
| Tecnico              | -          | -          | -          |
| Totale complessivo   | 10         | 23         | +13        |

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

L'Agenzia ha sostenuto nell'anno 2024 costi pari ad € 466.142 per consulenze/fornitura lavoro come di seguito rappresentato:

- consulenze sanitarie da terzi € 169.368 di cui: € 104.968 per incarichi libero professionali a medici veterinari per l'attività di profilassi e bonifica sanitaria degli allevamenti, nonché per l'attività nell'Area di "Igiene produzione, trasformazione e commercializzazione conservazione e trasporto degli alimenti di origine animale; € 41.400 per incarichi di consulenza (psicologo) ed € 23.00 per educatore nell'ambito dell'attività per il contrasto al gioco d'azzardo patologico e finanziati da utilizzo di contributi anni precedenti;
- servizi per consulenze Tecniche - da privato € 26.537 di cui € 10.262 relativi ad incarico di consulenza tecnica a laureato in scienze motorie finanziato con il contributo PIL anno 2022, € 10.000 incarico a esperto in networking e cybersecurity ed € 6.275 incarico di biostatista finanziato con il contributo assegnato con DGR n. XI/7147 del 17/10/2022 - Progetto operativo per la realizzazione del registro tumori regionale della regione Lombardia.
- spese legali - da privato € 99.878;
- prestazioni lavoro interinale Amministrativo (non sanitario) - da privato € 2.177 relativi a prestazioni di lavoro interinale amministrativo finanziati con le risorse assegnate con Decreto n. 14988 del 05/10/2023: "Riparto tra ATS e ambiti territoriali del fondo regionale per l'anno 2023 per il finanziamento delle funzioni trasferite in materia di vigilanza e controllo per la verifica dei requisiti di esercizio e di accreditamento delle strutture socioassistenziali. Impegno di spesa e contestuale liquidazione della somma complessiva";
- Prestazioni lavoro interinale Tecnico (non sanitario) - da privato € 168.182 di cui € 31.171 relativi all'attivazione di un contratto di somministrazione per Assistente Tecnico ed € 137.011 finanziati da contributi del Bilancio Sociale.

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

Nessuna

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Nessuno

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

Nessuna

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

Il costo del personale dipendente anno 2024 comprende l'applicazione contrattuale del CCNL 23.01.2024 triennio 2019-2021 per la dirigenza area sanità e del CCNL 16.07.2024 triennio 2019-2021 per la dirigenza PTA.

Al 31.12.2024 l'Agenzia ha proceduto a rilevare gli accantonamenti per la contrattazione collettiva nazionale del personale dipendente del SSN - triennio economico 2022/2024 per complessivi € 1.369.420 di cui:

- € 598.589 "Acc. Rinnovi contratt. - dirigenza medica";
- € 130.751 "Acc. Rinnovi contratt.- dirigenza non medica";
- € 640.080 "Acc. Rinnovi contratt. - comparto".

- Altre problematiche:

Nessuna

### Mobilità passiva

|         |                 |
|---------|-----------------|
| Importo | € 75.888.812,00 |
|---------|-----------------|

Nell'anno 2024 i dati relativi alla mobilità sono i seguenti:

Area sanitaria:

- saldo mobilità intra regionale +€ 109.904.370:

attiva € 198.370.664;

passiva € 88.466.294;

- saldo mobilità extra regione da pubblico -€ 27.822.717:

attiva € 20.946.257;

passiva € 48.768.974.

Area sociosanitaria:

- saldo mobilità intra regionale -€ 6.192.841:

|         | TOTALE       | di cui FINANZIAMENTO FSR | di cui PNRR |
|---------|--------------|--------------------------|-------------|
| CREDITI | € 14.600.386 | € 14.590.800             | € 9.586     |
| DEBITI  | € 21.440.571 | € 21.429.858             | € 10.713    |
| SALDO   | -€ 6.840.185 | -€ 6.839.058             | -€ 1.127    |

Come indicato dalle linee guida regionali ed in quadratura con la scheda GSA il saldo per mobilità intraregionale è stato ricondotto al credito per quota capitaria/finanziamento PNRR.

### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 274.387.874,00 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

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 | € 1.389.060.233,00 |
|---------|--------------------|

L'Agenzia al 31.12.2024 ha rilevato un valore pari ad € 1.389.060.233 di cui:

- DRG € 606.505.462 (-€ 12.956.913 rispetto all'anno 2023);
- Prestazioni Ambulatoriali € 275.102.460 (+€ 2.264.497 rispetto all'anno 2023);
- Neuropsichiatria € 11.687.307 (+€ 1.865.896 rispetto all'anno 2023);
- Screening € 9.741.210 (+€ 834.996 rispetto all'anno 2023);
- File F € 194.949.252 (+€ 15.113.296 rispetto all'anno 2023);
- Integrativa e protesica € 19.237.242 (-€ 88.392 rispetto all'anno 2023);
- Psichiatria € 40.607.281 (+€ 1.637.874 rispetto all'anno 2023);
- Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa € 2.387.994 (+€ 31.242 rispetto all'anno 2023);
- Acquisto prestazioni Socio-Sanitaria a rilevanza sanitaria € 228.842.025 (+€ 22.615.542 rispetto all'anno 2023).

I costi rilevati corrispondono al validato regionale comunicato da Regione Lombardia in sede di chiusura dell'esercizio 2024 e comprendono anche i costi per la mobilità extraregionale.

L'Agenzia - effettuate le verifiche di competenza - con decreto del Direttore Generale riconosce agli enti erogatori l'importo delle prestazioni erogate nell'anno validato da Regione Lombardia nel rispetto del budget economico assegnato in sede di sottoscrizione del contratto annuale.

Il Collegio prende atto del provvedimento di cui sopra che formalizza l'importo delle prestazioni riconosciute agli Enti erogatori nel rispetto dei valori del contratto sottoscritto e delle disposizioni regionali.

#### **Altri costi per acquisti di beni e servizi**

|         |                 |
|---------|-----------------|
| Importo | € 36.462.841,00 |
|---------|-----------------|

I costi per acquisto di beni (sanitari e non) e servizi (sanitari e non) sono complessivamente pari ad € 36.462.841 di cui € 34.189.765 Bilancio Sanitario ed € 2.273.076 Bilancio Sociale.

Nel dettaglio la spesa e' riferita:

- € 3.133.304 acquisti di beni sanitari di cui € 2.567.681 relativi ad acquisto vaccini da ATS Bergamo;
- € 386.786 acquisti di beni non sanitari di cui € 539 Bilancio Sociale;
- € 7.715.812 acquisti servizi non sanitari;
- € 169.368 Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie;
- € 296.774 Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie di cui € 139.188 Bilancio Sociale;
- € 22.375.560 Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria di cui € 2.119.685 Bilancio Sociale. Per quanto attiene l'area sanitaria tale voce comprende tra i più rilevanti i seguenti costi: € 2.619.069 emocomponenti da ATS/ASST/Fondazioni della Regione, € 3.786.275 subacuti da privato, Autosufficienze misura B1 € 1.680.169, € 2.552.139 subacuti da pubblico e € 1.140.751 AIDS Domiciliare;
- € 110.197 Formazione di cui € 13.664 Bilancio Sociale;
- € 1.731.696 Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata);
- € 543.344 Godimento di beni di terzi.

#### **LIBERA PROFESSIONE**

Il Collegio ha proceduto alla verifica del Conto Economico della Libera Professione che riporta le seguenti risultanze:

Ricavi € 202.800;

Costi € 200.030;

Margine € 2.770.

Il Collegio prende atto delle risultanze del CE libera professione e che l'Agenzia ha applicato il regolamento aziendale vigente.

#### **Ammortamento immobilizzazioni**

|                 |                |
|-----------------|----------------|
| Importo (A+B)   | € 2.396.123,00 |
| Immateriali (A) | € 83.655,00    |
| Materiali (B)   | € 2.312.468,00 |

Eventuali annotazioni

Al 31.12.2024:

- gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali sono pari ad € 83.655;
- gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono pari ad € 2.312.468 di cui € 2.301.415 Bilancio Sanitario ed € 11.053 Bilancio Sociale.

Il valore delle sterilizzazioni Bilancio Sanitario è pari ad € 1.819.521. Gli ammortamenti al netto delle sterilizzazioni sono pari ad € 565.549.

Nella nota integrativa descrittiva l'Agenzia ha precisato che:

- per le immobilizzazioni immateriali non si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D.lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione;
- per le immobilizzazioni materiali la Regione ha autorizzato l'utilizzo di aliquote di ammortamento materiali superiori a quelle indicate nel D.lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. In particolare con DGR IX/937 del 01.12.2010, Regione Lombardia ha disposto che a decorrere dall'esercizio 2011 la quota di ammortamento per gli interventi su immobili è fissata al 6,5% annuo ferme restando le altre normative contabili;
- i beni acquistati nell'anno con contributi in conto esercizio sono stati ammortizzati prevedendo un ammortamento, su base mensile, di importo commisurato al periodo di utilizzo ed effettuando la relativa sterilizzazione.

#### Proventi e oneri finanziari

|          |              |
|----------|--------------|
| Importo  | € 127.895,00 |
| Proventi | € 127.895,00 |
| Oneri    | € 0,00       |

Eventuali annotazioni

I proventi finanziari sono pari ad € 127.895 relativi agli interessi maturati sul recupero crediti insoluti.

#### Proventi e oneri straordinari

|          |                |
|----------|----------------|
| Importo  | € 4.031.124,00 |
| Proventi | € 4.832.720,00 |
| Oneri    | € 801.596,00   |

Eventuali annotazioni

L'Agenzia nella nota integrativa descrittiva ha rappresentato il dettaglio dei proventi e oneri straordinari.

#### Ricavi

I contributi in conto esercizio assegnati per l'anno 2024 sono:

1) Bilancio Sanitario - Area sanitaria € 1.506.726.525 così dettagliati:

€ 1.460.548.656 Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto) assegnato con Decreto regionale n. 6618 del 13.05.2025.

€ 2.960.383 Funzioni non tariffate (FSR indistinto) assegnato con Decreto regionale n. 6618 del 13.05.2025.

€ 991.727 Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto finalizzato da Regione) di cui:

- Fondo per prestazioni di Alta Specialità degli Irccs per pazienti extraregionali € 32.495;
- Quota per concorso a rimborso della spesa per acquisto di vaccini inclusi nel Npnr € 559.020;
- Quota per incremento dei Fondi Contrattuali per il trattamento economico accessorio della Dirigenza Medica, Sanitaria e Veterinaria Di Cui All'Art. 1, C. 435 e 435 Bis Della L. 205/2017 € 204.747;
- Riparto quota per concorso a rimborso di oneri per processi di assunzione e stabilizzazione del personale del SSN (Art. 1, C. 409, L. 232/2016) € 195.465.

€ 11.462.419 Altri contributi da Regione (FSR indistinto) di cui:

- Contributo SISS Farmaceutica € 1.791.318. Il contributo finanzia i costi rilevati alla voce SKATS C14 Beni e servizi netti;
- Contributo RAR (con oneri e IRAP) € 341.154. Il contributo finanzia i costi rilevati alla voce SKATS C09 Personale e C10 IRAP personale dipendente;
- Contributo progetti psichiatria € 1.732.157. Il contributo finanzia i costi rilevati alla voce SKATS C08 Psichiatria;
- Contributo progetti neuropsichiatria € 1.385.886. Il contributo finanzia i costi rilevati alla voce SKATS C03 Neuropsichiatria;
- Contributo Rinnovi contrattuali personale dipendente € 1.369.420. Il contributo finanzia gli accantonamenti per rinnovi contrattuali rilevati alla voce SKATS C16 Accantonamenti dell'esercizio;
- Contributo AIDS (L. 135/90) Domiciliare € 1.140.751. Il contributo finanzia i costi rilevati alla voce SKATS C19 Prestazioni sanitarie;
- Contributo Fleet Management DGR XI/1565/2019 € 432.084. Il contributo finanzia i costi rilevati alla voce SKATS C14 Beni e servizi netti;
- Contributo Voucher Autismo € 705.709. Il contributo finanzia per € 275.953 le prestazioni sanitarie indicate alla voce SKATS C19 "Prestazioni sanitarie"; la quota non utilizzata di € 429.756 è stata accantonata;
- Contributo Voucher Misura B1 € 919.281. Il contributo finanzia per € 414.931 le prestazioni sanitarie indicate alla voce SKATS C19 "Prestazioni sanitarie"; la quota non utilizzata di € 504.350 è stata accantonata. Nell'anno 2023 il contributo assegnato relativo a Voucher Autismo e Misura B1 era complessivamente pari ad € 1.656.617;
- Contributo PIL € 60.000 (anno 2023 € 60.000). Il contributo è stato utilizzato per € 21.697 ed è stato accantonato negli accantonamenti dell'esercizio per € 38.303;
- Contributo Laboratori di prevenzione € 558.151. Il contributo finanzia i costi rilevati alla voce SKATS C14 Beni e servizi netti.
- Contributo PIC cooperative I semestre 2024 € 251.880. Il contributo è stato interamente utilizzato (voce SKATS C14 Beni e servizi netti);
- Assegnazione alle Aziende Sanitarie dei finanziamenti destinati al sistema di sorveglianza delle sindromi respiratorie anno 2024 in esecuzione della DGR XII/1511 del 13/12/2023 € 117.018. Il contributo finanzia i costi esposti alla voce SKATS C19 Prestazioni sanitarie;
- Contributo PIC cooperative II semestre 2024 € 248.250. Il contributo è stato interamente utilizzato (voce SKATS C14 Beni e servizi netti);
- Risorse per garantire la piena operatività del piano epidemico influenzale a supporto delle attività di ricovero per la stagione 2024/2025 - anno 2024 € 409.360.

€ 24.981.364 Contributi da Regione (FSR vincolato) di cui:

- Farmaci innovativi oncologici e non oncologici € 24.169.137;
- L.218/88 - Quota parte abbattimento animali infetti € 257.687;
- Farmacia dei servizi € 554.540.

€ 613.688 Contributi da Regione (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA di cui:

- risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA - Esenzione farmaci classe C e altre prestazioni € 603.140 ;
- Prestazioni Ambulatoriali Extra LEA - Erogatori Privati € 26;
- Impiego Risorse Regionali per Esecuzione Test Prenatale non invasivo per lo Screening delle Anomalie Cromosomiche Fetali (Nipt) Esercizio 2024 € 9.522;
- Esonero Dalla Compartecipazione per le prestazioni di controllo in remoto di pazienti portatori di pacemaker, defibrillatori e loop recorder - Erogatori Privati € 48;
- Prestazioni Ambulatoriali Extra LEA - Erogatori Pubblici € 17;
- Esenzione Ticket Codice Bianco Forze Armate - Erogatori Privati € 597;
- Esenzione Ticket Codice Bianco Forze Armate - Erogatori Pubblici € 338.

€ 1.062.371 Contributo per Stranieri Temporaneamente Presenti (STP- onere 9): trattasi del contributo a finanziamento dei costi

per prestazioni effettuate a STP.

€ 2.580.887 Contributi vincolati da enti pubblici (extra fondo) - erogati tramite Regione di cui:

- contributo assegnato con Decreto n. 14412 del 30.09.2024 "Impegno di spesa e parziale liquidazione delle risorse a favore di ATS Città Metropolitana di Milano, ATS Brescia, ATS Pavia per l'attuazione del progetto "Piano nazionale per gli investimenti complementari (PNC) – Investimento 1.2 – Realizzazione del modello d'intervento n. 2 "Valutazione dell'esposizione di popolazione agli inquinanti organici persistenti, metalli e PFAS ed effetti sanitari, con particolare riferimento alle popolazioni più suscettibili (SINERGIA) – DGR XII/3027 del 16.09.2024. CUPMASTER H79D23000110001 CUP COLLEGATO RL E89I23001860001"" pari ad € 1.930.653. Nell'anno 2024 non sono state utilizzate risorse e pertanto il contributo è stato interamente accantonato;
- contributo Emergenza Ucraina € 650.234.

Contributi obbligatori L. 210/92 (extra fondo) – Vincolati € 1.516.030: trattasi dei contributi a finanziamento di una quota parte del costo dei contributi obbligatori L. 210/92.

Contributi da ATS/ASST/Fondazioni della Regione (extra fondo) € 9.000: trattasi del contributo di cui si è preso atto con Decreto ATS Brescia n. 614 del 13.10.2023 "Approvazione schema di Accordo di collaborazione tra ATS della Città Metropolitana di Milano e ATS Bergamo, ATS Brescia, ATS Brianza, ATS Montagna, ATS Pavia, ATS Valpadana, Università degli Studi di Milano, Università degli Studi di Milano-Bicocca per l'implementazione del progetto "OB-ESITI-0-5" - anno 2024 pari € 9.000. Nell'anno 2024 non sono stati sostenuti costi; si è provveduto ad accantonare la quota di contributo non utilizzata nell'anno pari ad € 9.000 (voce SKATS C16 "Altri accantonamenti").

Il Collegio esprime la propria asseverazione ai contributi in c/esercizio da altri Enti Pubblici così come sopra specificati e come rappresentati nella nota integrativa descrittiva.

2) Bilancio Sanitario - Area Sociosanitaria € 247.592.865 così dettagliati:

€ 230.799.856 Finanziamento di parte corrente Territorio (FSR indistinto) [ASSI per ATS] assegnato con decreto regionale n. 6618 del 13.05.2025 per il finanziamento delle prestazioni sociosanitarie (Unità di offerta sociosanitarie e Misure sociosanitarie).

€ 823.130 Altri contributi da Regione per servizi socio-sanitari (ASSI)-(FSR indistinto).

€ 15.969.879 Contributi vincolati da MEF - PNRR (Extra fondo) - vincolati: contributo PNRR a finanziamento dei contratti di scopo per cure palliative domiciliari, RSA aperta da privato e ADI.

3) Bilancio Sociale € 39.870.209 così dettagliati:

€ 159.698 Contributi da ATS/ASST/Fondazioni della Regione indistinto) di cui:

- € 39.401–DGR XI/4392/2021 e Delibera ATS Brianza n. 289 del 24/07/2024: "Servizio tiflogico di inclusione scolastica disabilità sensoriale percorsi virtuosi–anno 2024";
- € 45.353 – DGR XI/6171/22 e Determina ATS Brianza n.396 del 02/10/2024: "Servizio tiflogico di inclusione scolastica disabilità sensoriale percorsi virtuosi anno 2024";
- € 70.000–ATS Insubria –Protocollo RL J2.2024.0059384 del 23/07/2024: "FNA Dopo di noi - anno 2024";
- € 4.944 –ATS Pavia –Decreto n. 10528 del 11/07/2024: "Leva Civica Volontaria Regionale – anno 2024".

€ 7.258.804 Fondo sociale regionale parte corrente – risorse per ambiti distrettuali di cui:

- € 169.563 – DGR XII/2976 del 09/09/2024 – Decreto n. 13598 del 16/09/2024 – Decreto n. 15451 del 16/10/2024: Fondo Sociale Regionale 2024: Finalizzazione e criterio di riparto della quota straordinaria "Spese per minori in comunità" In favore dei comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti- anno 2024;
- € 7.089.241 – DGR XII/2915 del 05/08/2024 – Decreto n. 15988 del 24/04/2024: "Fondo Sociale Regionale – anno 2024".

€ 38.520 Contributi da Regione per esercizio funzioni di vigilanza Decreto RL n. 18216 del 27/11/2024: "Contributi da Regione per esercizio funzioni di vigilanza quota ATS anno 2024" e Decreto RL n. 19029 del 05/12/2024, Rettifica al Decreto RL n. 18216/2024 nuovo riparto.

€ 87.144 Contributi da Regione per funzioni trasferite ai Comuni in materia di autorizzazione al funzionamento: Decreto RL n. 19029 del 05/12/2024: "Vigilanza 2024 riversamento ambiti anno 2024" e Decreto RL n. 19029 del 05/12/2024, Rettifica al Decreto RL n. 18216/2024 nuovo riparto.

€ 7.216.761 Altri Contributi da Regione (Bilancio Sociale) di cui:

- € 122.773 – DGR XII/2439 del 03/06/2024 e Decreto n. 9150 del 17/06/2024: "Contrasto fenomeni legati alle diverse forme di dip.za a bullismo e cyberbullismo – disagio sociale minorile – anno 2024";
- € 1.970.742 –DGR XII/1669 del 28/12/2023 e Decreto n. 1806 del 31/01/2024: "FNA – anno 2024 quota ASL per SLA-SV-altre patologie Misura B1 – anno 2024";

- € 481.948 –DGR XII/2033 del 18/03/2024 e Decreto n. 4773 del 22/03/2024: “FNA –a nno 2024 quota ASL per SLA-SV-altre patologie Misura B1 – anno 2024”;

- € 1.163.686 –DGR XII/2847 del 29/07/2024 e Decreto n. 13041 del 04/09/2024: “FNA –a nno 2024 quota ASL per SLA-SV-altre patologie Misura B1 – anno 2024”;

- € 100.353 –DGR XII/2911 del 05/08/2024 e Decreto n. 13043 del 04/09/2024: “FNA – anno 2024 quota ASL per SLA-SV-altre patologie Misura B1 – anno 2024”;

- € 242.400 –Decreto n. 8685 del 07.06.2024 CVI L.R. N.25/2022: “Politiche di Welfare Sociale Regionale per il riconoscimento del diritto alla vita indipendente – anno 2024”;

- € 40.475 –Decreto n. 18285 del 26/11/2024: “L. 104/92 Modifica strumenti di guida anno 2024”;

- € 257.032 – DGR XI/7503 del 15/12/2022 e Decreto n. 11765 del 03/08/2023: “Interventi psico-socio educativi a famiglie con adolescenti in difficoltà per favorire processi di inclusione sociale e di contrasto alla povertà anno 2024”;

- € 637.569 –DGR XII/7823 del 03/04/2023 e Decreto n. 10687 del 13/07/2023: “Servizi di inclusione scolastica degli studenti con disabilità sensoriale –anno 2024”;

- € 55.250 –Decreto n. 9372 del 20/06/2024: “Servizi di inclusione scolastica degli studenti con disabilità sensoriale – anno 2024”;

- € 1.003.517 – DGR XII/2309 del 13/05/2024 e Decreto n. 10718 del 15/07/2024: “Servizi di inclusione scolastica degli studenti con disabilità sensoriale –anno 2024”

- € 62.700 – DGR XII/1288 del 13/11/2023 e Decreto n. 19731 del 06/12/2023: “Leva Civica Volontaria Regionale –anno 2024”;

- € 25.534 –Decreto n. 10528 del 11/07/2024: “Leva Civica Volontaria Regionale –anno 2024”

- € 206.698 –DGR XII/3192 del 14/10/2024 e DDUO n. 16369 del 30/10/2024 L. 23/99: “Strumenti tecnologicamente avanzati – anno 2024”;

- € 104.103 –DGR XII/1764 del 22/01/2024 e DDUO n. 6413 del 23/04/2024: “Promozione e sviluppo azioni per la qualità della vita e delle persone sottoposte a terapia oncologica chemioterapica –anno 2024”;

- € 232.716 – DGR XII/2088 del 25/03/2024 e DDUO n. 8773 del 10/06/2024: “Bonus Assistenti famigliari applicazione del Fattore Famiglia lombardo anno 2024”;

- € 291.544 –DGR XII/2168 del 15/04/2024 e Decreto n. 6674 del 30/04/2024: “Definizione delle modalità per la realizzazione di interventi per favorire e promuovere l'invecchiamento attivo –anno 2024”;

- € 11.662 – DGR XII/3509 del 02/12/2024 e Decreto RL n. 19895 del 18/12/2024: “Definizione delle modalità per la realizzazione di interventi per favorire e promuovere l'invecchiamento attivo –anno 2024”;

- € 16.616 –DDUO n. 12340 del 07/08/2024 e Decreto n. 514 del 12/09/2024: “Programma di recupero degli uomini autori di violenza: riparto delle risorse alle ATS –anno 2024”;

- € 139.443 – DGR 3612/2024 e DDUO n. 20668 del 20/12/2024: “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 della quota – anno 2024”;

- € 50.000 –DGR XII/3613 del 16/12/2024 e Decreto n. 20618 del 20/12/2024: “Assegnazione statale sostegno del Caregiver familiare Misura B1 anno 2024”.

€ 6.328.035 Fondo nazionale per le politiche sociali – risorse per ambiti distrettuali: DGR XII/2800 22/07/2024 e Decreto n. 12055 02/08/24: “Fondo nazionale per le politiche sociali (F.N.P.S.) annualità 2023 – esercizio 2024: Impegno ed erogazione alle ATS delle risorse assegnate agli ambiti territoriali”.

€ 5.914.712 Fondo nazionale per le non autosufficienze –risorse per Ambiti distrettuali di cui:

- € 4.472.620 –Decreto n. 6036 del 17/04/2024: “Accertamento delle somme derivanti da assegnazione statale fondo non autosufficienze (riparto 2023) sull’esercizio finanziario 2024, impegno e liquidazione – FNA Risorse per ambiti distrettuali Misura B2 –anno 2024”;

- € 442.092 –Decreto n. 6036 del 17/04/2024: “Accertamento delle somme derivanti da assegnazione statale fondo non autosufficienze (riparto 2023) sull’esercizio finanziario 2024, impegno e liquidazione – FNA Riversamento agli ambiti misura B1 – anno 2024”;

- € 1.000.000 –Decreto n. 6036 del 17/04/2024: “Accertamento delle somme derivanti da assegnazione statale fondo non autosufficienze (riparto 2023) sull’esercizio finanziario 2024, impegno e liquidazione – FNA PUA riversamenti ambiti – anno 2024”.

€ 12.866.535 Fondo nazionale per le non autosufficienze –risorse ATS di cui:

- € 11.670.014 –Decreto n. 6036 del 17/04/2024: “Accertamento delle somme derivanti da assegnazione statale fondo non autosufficienze (riparto 2023) sull’esercizio finanziario 2024, impegno e liquidazione – Fondo Non Autosufficienze anno 2024 quota ATS per SLA-SV altre patologie Misura B1 – anno 2024

- € 640.000 –Decreto n. 6036 del 17/04/2024: “Accertamento delle somme derivanti da assegnazione statale fondo non autosufficienze (riparto 2023) sull’esercizio finanziario 2024, impegno e liquidazione –FNA PRO-VI Manifesta-zione di interesse da parte degli ambiti –anno 2024 ”;

- € 556.521 –DGR XII/2033 del 18/03/2024 e Decreto n. 4895 del 18/03/2024: “Assegnazione statale sostegno del Caregiver familiare Misura B1 – anno 2024”.

L'Agenzia ha esposto € 13.241.321 a titolo di utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti di cui:

€ 6.281.807 Bilancio Sanitario (area sanitaria e sociosanitaria);  
€ 6.959.514 Bilancio Sociale.

In particolare:

1) Bilancio Sanitario - Area Sanità € 6.239.750 così dettagliati:

Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato" € 610.299 di cui:

- Contributo relativo all'integrazione Piano Strategico Operativo Regionale di preparazione e risposta ad una Pandemia Influenzale anni 2023-2024 - anno 2023 assegnato da Regione Lombardia con Decreto n. 7950 del 24.05.2024. L'utilizzo esposto nell'anno 2024 è pari ad € 409.360;
- Assegnazione a favore delle ATS Lombarde per la "realizzazione portali di "PROFILO DI SALUTE" per la mappatura lo-cale e regionale della struttura della popolazione relativamente alle caratteristiche demografiche e al profile di rischio in coerenza con quanto richiesto dal piano strategico-operativo regionale di preparazione e risposta ad una pandemia influenzale" assegnato da Regione Lombardia ("DGR XII/1437 del 27/11/2023 - Decreto n.8440 del 03/06/2024). L'utilizzo esposto nell'anno 2024 è pari ad € 116,00;
- contributo per assunzioni personale dipendente Panflu (2021/2023) q.ta 2023 € 200.823.

Utilizzo fondi per quote inutilizzati contributi vincolati esercizi precedenti da Regione per quota FSR Vincolato € 780.653 di cui:

- finanziamento Prevenzione ed eliminazione del virus HCV - anno 2023 assegnato da Regione con Decreto n. 10080 del 04.07.2023. L'utilizzo esposto nell'anno 2024 è pari ad € 327.412;
- Assegnazione delle risorse alle ATS concernenti la procedura per il riconoscimento di contributi per l'acquisto di ausili e protesi per lo svolgimento di attività sportive amatoriali. Il contributo è stato assegnato da Regione (DGR XII/718 del 24/07/2023, Decreto n. 18053 del 16/11/2023, DGR XII/2172 del 15/04/2024, Decreto n. 5980 del 16/04/2024). L'utilizzo esposto nell'anno 2024 è pari ad € 9.700;
- Risorse ai sensi dell'art.50 del DL 73/2021 - Attività di vigilanza e sicurezza sui luoghi di lavoro -PSAL. Il contributo è stato assegnato da regione con Decreto n.15492 del 16/10/2024. L'utilizzo esposto nell'anno 2024 è pari ad € 184.366;
- Remunerazione aggiuntiva farmacie rimborso farmaci Ssn quota 2023 € 259.175.

Utilizzo fondi per quote inutilizzati contributi esercizi precedenti da Regione per quota FSR indistinto" € 1.322.232 di cui:

- Regione Lombardia, Decreto n. 10372 del 14.10.2010 fondo accantonato relativo al finanziamento per lo sviluppo della Rete regionale per le malattie rare in Lombardia - 2010. L'utilizzo esposto è pari ad € 7.251;
- Regione Lombardia, Decreto n. 4409 del 17.05.2011 nuove reti sanitarie II semestre 2010. L'utilizzo esposto è pari ad € 18.432;
- Regione Lombardia, DGR n. IX/2633 del 06.12.2011 - fondo accantonato risorse malattie rare comprese nel finanziamento di parte corrente anno 2011. L'utilizzo esposto è pari ad € 5.559;
- Regione Lombardia, Decreto n. 4607 del 29.05.2014 fondo accantonato per ambulatorio al sabato. L'utilizzo esposto è pari ad € 4.096;
- Regione Lombardia, DGR XI/2561 del 02.12.2019 "Riconoscimento e assegnazione delle risorse alle ATS per l'attivazione, da parte delle strutture sanitarie pubbliche e private accreditate dotate di PS/DEA, delle modalità organizzative di ampliamento temporaneo del contingente di posti letto previste dalla DGR XI/2561 del 02.12.2019". L'utilizzo esposto è pari ad € 6.630;
- Regione Lombardia, Decreto n.7029 del 20.05.2023 "Contributi PIL 2021" - anno 2021. L'utilizzo esposto è pari ad € 4.764;
- Regione Lombardia, Decreto n. 6983 del 12.05.2023 "Contributi PIL 2022" - anno 2022. L'utilizzo esposto è pari ad € 10.262;
- Regione Lombardia, DGR XI/6003 21.02.2022 Decreto n. 2618 del 01.03.2022 "Autosufficienze MISURA B1 voucher Misura B1 - anno 2022". L'utilizzo esposto è pari ad € 554.402;
- Regione Lombardia, Decreto n. 16093 del 20.10.2023 "Autosufficienze MISURA B1 voucher Autismo - anno 2023". L'utilizzo esposto è pari ad € 710.836.

Utilizzo fondi per quote inutilizzati contributi vincolati esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) Vincolati" € 3.524.354 di cui:

- Regione Lombardia, D.D.U.O 18378 del 16.12.2019 "Assegnazione e impegno alle ATS Lombarde e a Polis Lombardia dei contributi di cui alla DGR n. XI/2464 del 18.11.2019. "Interventi urgenti a contrasto del fenomeno infortunistico" – anno 2019. L'utilizzo esposto è pari ad € 6.438;
- Regione Lombardia, DGR XI/3376 del 14.07.2020 e DDG n. 9794 del 13.08.2020 "Assegnazione delle risorse da corrispondere alle ATS per l'attuazione del programma operativo regionale per l'approvazione del programma di attività per il contrasto al gioco d'azzardo patologico Obiettivi 1-2-3 II ANNUALITA'" – anno 2020. L'utilizzo esposto è pari ad € 75.410;
- Regione Lombardia, Decreto n. 8466 del 21.06.2021 "Assegnazione delle risorse da corrispondere alle ATS per l'attuazione del programma operativo regionale per l'approvazione del programma di attività per il contrasto al gioco d'azzardo patologico Obiettivi 1-2-3 II ANNUALITA'" – anno 2021. L'utilizzo esposto è pari ad € 160.633;
- Regione Lombardia, DGR XI/6252 del 11.04.2022 e Decreto n. 9591 del 01.07.2022 "Assegnazione delle risorse da corrispondere alle ATS per l'attuazione del programma operativo regionale per l'approvazione del programma di attività per il contrasto al gioco d'azzardo patologico IV ANNUALITA'" – anno 2022". L'utilizzo esposto è pari ad € 177.304;
- Regione Lombardia, DGR n. XII/7147 del 17.10.2022 ""Progetto operativo per la realizzazione del registro tumori regionale della

regione Lombardia". L'utilizzo esposto è pari ad € 6.275;

- Regione Lombardia, DGR XII/438 del 12.06.2023 e Decreto n. 11068 del 20.07.2023 "Assegnazione delle risorse da corrispondere alle ATS per l'attuazione del programma operativo regionale per l'approvazione del programma di attività per la tutela salute luoghi di lavoro 2020 "- anno 2023. L'utilizzo esposto è pari ad € 405.323;

- Regione Lombardia, DGR XII/80 del 03.04.2023 V ANNUALITA' "Assegnazione delle risorse da corrispondere alle ATS per l'attuazione del programma operativo regionale per l'approvazione del programma di attività per il contrasto al gioco d'azzardo patologico V ANNUALITA'". L'utilizzo esposto è pari ad € 257.766;

- Regione Lombardia, Decreto n. 7950 del 24.05.2024 "Assegnazione delle risorse da corrispondere alle ATS per l'attuazione del programma operativo regionale per l'approvazione del programma di attività per il Piano regionale biennale di attività per il contrasto dei disturbi della nutrizione e dell'alimentazione (DNA)" - anno 2023. L'utilizzo esposto è pari ad € 129.544;

- Regione Lombardia, DGR n. 2919 del 05/08/2024 "Assegnazione e liquidazione a favore delle ATS MILANO, BERGAMO, BRESCIA, per l'erogazione dei contributi per l'acquisto di sostituti del latte materno agli aventi diritto, ai sensi della DGR n. 2919 del 05/08/2024". L'utilizzo esposto è pari ad € 538;

- Regione Lombardia, Rimborsi emergenza ucraina q.ta 2022. L'utilizzo esposto è pari ad € 2.305.123.

Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da privati (altro)" € 2.212 di cui:

- contributo di UBI assegnato con la proroga del Contratto di Tesoreria Decreto DG n. 689 del 30.12.2014 ad oggetto "Decreto D.G. n. 636 del 29 novembre 2011 "affidamento del servizio Tesoreria e Cassa": proroga del rapporto". I fondi disponibili all'01.01.2024 sono pari ad € 260. I costi al 31.12.2024 sono pari ad € 260 e si riferiscono ai finanziamenti per investimenti – Costituzione tramite rettifica CE;

- contributo Progetto "The Post-Covid-19 Syndrome: network building and innovative management to address a new public health emergency (2021-4388)" - anno 2023. L'utilizzo esposto è pari ad € 1.952.

2) Bilancio Sanitario - Area Socio Sanitaria Utilizzo fondi per quote inutilizzate finanziamento di parte corrente per servizi socio-sanitari (ASSI) da contributi esercizi precedenti da Regione - quota FSR indistinto € 42.057 a carico delle risorse F.S.R. assegnate da Regione Lombardia ed accantonate in sede di chiusura dell'esercizio 2011 ed utilizzate per il finanziamento di quota parte del ricovero in RSA di utenti STP.

3) Bilancio Sociale € 6.959.514 Utilizzo fondi per quote inutilizzati contributi vincolati esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) Vincolati € 6.959.514 di cui:

€ 177.300 – DRG XI/4563 del 19/04/2021 Decreto n. 19008 del 18/12/2018 FNPS: "Riversamento agli ambiti premialità" anno 2018;

€ 49.638 –DGR XI/2469 DEL 18/11/2019 E DDS 18014 DEL 10/12/2019: "Tutela dei coniugi separati o divorziati con figli minori – intervento sostegno abitativo" –anno 2019;

€ 99.954 –DGR XI/7602 del 20/12/2017 Decreti n. 5154 e 5139 del 11/04/2019 – Decreto n. 12257 26/08/2019: "Interventi psico-socio educativi a famiglie con adolescenti in difficoltà –Processi di inclusione sociale e di contrasto alla povertà" – anno 2019;

€ 15.855 –DGR XI/914 del 03/12/2018 e DDS 19628 del 24/12/2018 DGR DG: "Bonus Assistenti famigliari applicazione del Fattore Famiglia lombardo–anno 2019 ";

€ 81.000 –DGR XI/3393 del 20/07/2020 e DDUO N. 11308 del 28/09/2020: "Donne minorenni vittime di violenza e minori vittime di violenza assistita –anno 2020";

€ 1.176 –DGR XI/3841 del 17/11/2020 e Decreto n.15554 del 10/12/2020: "Leva civica volontaria Regionale Realizzazione progetti. –anno 2020";

€ 25.000 –DGR XI/3760 del 03/11/2020 e DDUO n. 14097 del 18/11/2020: "Orfani per femminicidio e orfani per crimini domestici –anno 2020";

€ 148 –DGR XI/4562 19/04/2021 Decreto n. 6040 del 06/05/2021: "FNA MISURA B1 INTEGRATIVO –anno 2021";

€ 45.927 –Decreto n. 10627 DEL 02/08/2021: Contributi da Regione per esercizio funzioni di vigilanza quota Ats anno 2021;

€ 1.568 –DGR XI/3841 del 17/11/2020 e Decreto n.15554 del 10/12/2020: "Leva civica volontaria Regionale Realizzazione progetti –ANNO 2021";

€ 122.516 –DGR XI/5755 del 21/12/2021 –DDUO n. 18414 e 18425 del 23/12/2021: "Nuova iniziativa per favorire gli interventi di CONCILIAZIONE VITA-LAVORO E DI WELFARE AZIENDALE – anno 2021";

€ 63.624 –DGR XI/5392 del 18/10/2021 Decreto n. 17186 del 10/12/21 PACCHETTO FAMIGLIA: "Fattore famiglia Lombardo – anno 2021";

€ 24.808 –DGR XI/5756 del 21/12/2021 DDUO 18425 del 23/12/21: "Bonus Assistenti famigliari applicazione del Fattore Famiglia lombardo – anno 2021";

€ 5.825 –DGR XI/2398 del 11/11/19: "Valorizzazione delle politiche territoriali di conciliazione famiglia-lavoro e delle reti di imprese – anno 2021";

€ 123.912 –DGR XI/4408 17/03/2021 Decreto n. 6039 del 06/05/2021 FNA PRO-VI: "Manifestazione di interesse da parte degli ambiti – anno 2021";

€ 112.000 –DDUO 9052 01/07/2021 FNA PRO-VI: "Manifestazione di interesse da parte degli ambiti – anno 2021";

€ 2.800 –DGR XI/5791 21/12/2021 e Decreto n. 548 del 24/01/2022: "F.N.A anno 2022 quota ASL per SLA-SV-Altre patologie misura B1 (ADIUVAT) – anno 2022";

€ 17.012 DGR XI/6299 del 26/04/2022 e DDUO N. 11353 del 29/07/2022: "Donne minorenni vittime di violenza e minori vittime di

violenza assistita – anno 2022”;

€ 98.607–Decreto n. 11066 DEL 27/07/2022: “Contributi da Regione per esercizio funzioni di vigilanza quota Ats –anno 2022”;

€ 13.599 –Decreto n. 18582 del 19/12/2022: “L. 104/92 contributi per la modifica Strumenti di guida a favore di persone disabili – anno 2022 “;

€ 13.993 –DGR XI/6171 del 28/03/2022 e Decreto n. 11485 02/08/22: “Servizi di inclusione scolastica degli studenti con disabilità sensoriale – anno 2022”;

€ 3.054 – DDS n. 11334 DEL 29/07/2022 e Decreto n. 16480 del 17/11/2022: “Leva civica volontaria Regionale Realizzazione progetti ATS MILANO” – anno 2022”;

€ 4.718 – DDS n. 11334 DEL 29/07/2022 e Decreto n. 16480 del 17/11/2022: “Leva civica volontaria Regionale Realizzazione progetti ATS INSUBRIA – anno 2022”;

€ 1.237 – DDS n. 11334 DEL 29/07/2022 e Decreto n. 16480 del 17/11/2022: “Leva civica volontaria Regionale Realizzazione progetti ATS BRIANZA – anno 2022”;

€ 2.303 – DDS n. 11334 DEL 29/07/2022 e Decreto n. 16480 del 17/11/2022: “Leva civica volontaria Regionale Realizzazione progetti ATS BERGAMO –a nno 2022 “;

€ 915 DDS n. 11334 DEL 29/07/2022 e Decreto n. 16480 del 17/11/2022: “Leva civica volontaria Regionale Realizzazione progetti ATS PAVIA ANNO 2022 “;

€ 3.891 – DDS n. 11334 DEL 29/07/2022 e Decreto n. 16480 del 17/11/2022: “Leva civica volontaria Regionale Realizzazione progetti ATS VALPADANA– anno 2022 “;

€ 1.459 – DDS n. 11334 DEL 29/07/2022 e Decreto n. 16480 del 17/11/2022: “Leva civica volontaria Regionale Realizzazione progetti ATS DELLA MONTAGNA –anno 2022”;

€ 187.537 –DGR XI/5682 15/12/2021 DDUO n. 17867 21/12/2021: “L. 23/99 Handicap acquisto di strumenti tecnologi-camente avanzati – anno 2022”;

€ 98.849 –Decreto n. 17581 del 30/11/2022: “Promozione e sviluppo azioni per la qualità della vita delle persone sottoposte a terapia oncologica chemioterapica – anno 2022”;

€ 67.679 – DGR XI/7257 07/11/22 DDUO n. 17575 del 30/11/2022: “Bonus Assistenti famigliari applicazione del Fattore Famiglia lombardo – anno 2022”;

€ 67.773 –DGR XI/2398 del 11/11/19: “Valorizzazione delle politiche territoriali di conciliazione famiglia-lavoro e delle reti di imprese – anno 2022”;

€ 136.753 –DGR XI/5791 21/12/2021: “FNA PRO-VI Manifestazione di interesse da parte degli ambiti – anno 2022”;

€ 19.556 –Determina ATS Brianza n. 76 DEL 27/02/2024 DGR XI/6171/2022: “Servizio tiflogico di inclusione scolastica disabilità sensoriale anno 2023”;

€ 5.303 –DGR XII/777 del 31/07/2023 e Decreto n. 16096 del 20/10/2023: “Fondo Sociale Regionale – anno 2023”;

€ 29.250– Decreto n. 14988 del 05/10/2023: “Contributi da Regione per esercizio funzioni di vigilanza quota ATS – anno 2023”;

€ 7.320 – DDUO n. 5181 del 05/04/2023 e DGR XII/20 del 23/03/2023: “Contrasto fenomeni legati alle diverse forme di dip.za a bullismo e cyberbullismo –disagio sociale minorile – anno 2023”;

€ 443.037 –DGR XII/551/2023 e Decreto n. 10283 del 07/07/2023: “FNA –anno 2022 quota ASL per SLA-SV-altre patologie Misura B1 –anno 2023”;

€ 621.345 –DGR XII/275 del 15/05/23 e Decreto n. 8499 07/06/2023: “Fondo non autosufficienze "DOPO DI NOI" – anno 2023”;

€ 7.541 –Decreto n. 19038 del 24/11/2023 L. 104/92: “Modifica strumenti di guida – anno 2023”;

€ 469.589 –Decreto n. 11485 del 02/08/2022: “Servizi di inclusione scolastica degli studenti con disabilità sensoriale – anno 2023”;

€ 1.101.971 –Decreto n. 10687 del 13/07/2023: “Servizi di inclusione scolastica degli studenti con disabilità sensoriale – anno 2023”;

€ 16.197 –DDUO n. 18308 20/11/2023 L. 23/99: “Strumenti tecnologicamente avanzati – anno 2023”;

€ 177.310 – DGR XI/7427/22- DGR XII/364/23 e Decreto n. 8338 del 05/06/2023: “Fondo nazionale per le politiche della famiglia – anno 2023”;

€ 434.247 –la DGR n. XI/1507 del 13/12/2023 –Decreto n. 20274 del 18/12/2023: “Fondo nazionale per le politiche della famiglia – anno 2023”;

€ 119.053 –DGR XII/985 25/09/23 DDUO N.15913 18/10/2022: “Bonus Assistenti famigliari applicazione del Fattore Famiglia lombardo anno 2023”;

€ 12.306 –DGR XI/7605 del 23/12/2022 DGR XI/7799 del 23/01/2023 e Decreto n. 19159 del 27/12/2022: “Assegnazione statale sostegno del Caregiver familiare Misura B1 anno 2023”;

€ 882.431 – DGR XI/7751 del 28/12/2022 e Decreto n. 1581 del 08/02/2023: “Riparto tra Ambiti territoriali delle risorse del Fondo Nazionale per le Non Autosufficienze annualità 2022 - esercizio 2023 “;

€ 620.628 –DGR XI/7751 del 28/12/2022 e Decreto n. 1581 08/02/2023: “F.N.A. ANNO 2022 QUOTA ASL PER SLA –SV –ALTRE PATOLOGIE MISURA B1 –anno 2023”;

€ 320.000 –Decreto n. 19045 del 26/11/2023 FNA PRO-VI: “Manifestazione di interesse da parte degli ambiti – anno 2023”.

Il Collegio prende atto degli utilizzi di contributi di anni precedenti esposti dall'Agenzia, correttamente destinati e debitamente commentati in sede di nota integrativa descrittiva.

## 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.

L'Agenzia ha proceduto alla classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore.

## 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.) L'Agenzia non è tenuta alla compilazione del modello C.P.

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                          | € 114.164,59    |
| Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate | € 168.560,00    |
| Accreditate   |                 |
| Altro contenzioso   | € 18.300.198,96 |

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

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

Il Collegio prende atto della nota regionale prot. A1.2025.0515984 del 16.05.2025 ad oggetto "Comunicazione dell'esito dell'istruttoria sulle richieste di accantonamento al fondo rischi centralizzato sul bilancio GSA esercizio 2024" e del valore dei contenziosi accantonati sul fondo rischi centralizzato GSA di € 18.582.293,55 (valore contenuto nel file "326\_Fondo rischi GSA al 31.12.2024" pubblicato in data 16/05/2025 da Regione sul Portale SCRIBA).

Si precisa inoltre che l'Agenzia ha proceduto ad accantonare le risorse assegnate con decreto n. 6618/2025 e non utilizzate al 31.12.2024 in misura pari ad € 596.414 di cui:

- € 19.551 Bff farmafactoring - ritardato pagamento fatture;
- € 561.863 attività stabilimenti termali annualità 2020/2021;
- e 15.000 franchigia assicurativa per malpractice di un PLS.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:  
nulla da rilevare
- 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:  
Nessuna segnalazione.

