

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI MANTOVA

Regione: Lombardia

Sede: Mantova, Strada Lago Paiolo 10

Verbale n. 6 del COLLEGIO SINDACALE del 12/05/2026

In data 12/05/2026 alle ore 9:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

GIOVANNI CHITTOLINA

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

LERRO FRANCESCO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ALBERTO CASTELNUOVO

Presente

Partecipa alla riunione Dott.ssa Nicoletta Moi, Direttore Struttura Bilancio programmazione Finanziaria e Contabilità, per ciò che concerne il punto 1) dell'Odg.  
Dott. Giovanni Simonetti, Direttore della Struttura Gestione e Sviluppo Risorse Umane, per ciò che concerne il punto 2) ed il punto 4) nella parte relativa all'accordo di destinazione dei residui fondi anno 2025 al personale del comparto.

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

- 1) Esame Bilancio dell'esercizio 2025 e redazione parere
- 2) Esame proposta Piano Triennale Fabbisogni di Personale 2026-2028 e redazione parere
- 3) Esame decreti e determinazioni sottoposte a controllo successivo
- 4) Varie ed eventuali

Convocazione effettuata con nota prot. n. 28671 del 05/05/2026.

In relazione ai punti 1) e 2) dell'Odg si allegano i relativi verbali.

## BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI MANTOVA

Regione Lombardia

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

In data 12/05/2026 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI MANTOVA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2025.

Risultano essere presenti/assenti i Sgg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute: Giovanni Chittolina

Componente in rappresentanza del Ministero delle Economie e delle Finanze: Alberto Castelnuovo

Componente in rappresentanza della Regione Lombardia: Francesco Lerro

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 576

del 29/04/2026, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 30/04/2026

con nota prot. n. del 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 con un

rispetto all'esercizio precedente di , pari al %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2025, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2024)	Bilancio d'esercizio 2025	Differenza
Immobilizzazioni	€ 146.473.003,00	€ 159.278.719,00	€ 12.805.716,00
Attivo circolante	€ 241.217.400,00	€ 289.008.260,00	€ 47.790.860,00
Ratei e risconti	€ 306.857,00	€ 654.789,00	€ 347.932,00
Totale attivo	€ 387.997.260,00	€ 448.941.768,00	€ 60.944.508,00
Patrimonio netto	€ 202.094.039,00	€ 249.464.774,00	€ 47.370.735,00
Fondi	€ 58.176.341,00	€ 67.980.722,00	€ 9.804.381,00
T.F.R.	€ 3.595.845,00	€ 3.440.142,00	€ -155.703,00
Debiti	€ 124.081.654,00	€ 127.612.828,00	€ 3.531.174,00
Ratei e risconti	€ 49.381,00	€ 443.302,00	€ 393.921,00
Totale passivo	€ 387.997.260,00	€ 448.941.768,00	€ 60.944.508,00
Conti d'ordine	€ 42.250.796,00	€ 50.192.147,00	€ 7.941.351,00

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2024 )	Bilancio di esercizio 2025	Differenza
Valore della produzione	€ 541.681.668,00	€ 580.028.181,00	€ 38.346.513,00
Costo della produzione	€ 527.377.948,00	€ 559.928.095,00	€ 32.550.147,00
Differenza	€ 14.303.720,00	€ 20.100.086,00	€ 5.796.366,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 119.622,00	€ 5.962,00	€ -113.660,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.376.101,00	€ -3.919.102,00	€ -5.295.203,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 15.799.443,00	€ 16.186.946,00	€ 387.503,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.799.443,00	€ 16.186.946,00	€ 387.503,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2025 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2025 )	Bilancio di esercizio 2025	Differenza
Valore della produzione	€ 527.663.426,00	€ 580.028.181,00	€ 52.364.755,00
Costo della produzione	€ 513.128.586,00	€ 559.928.095,00	€ 46.799.509,00
Differenza	€ 14.534.840,00	€ 20.100.086,00	€ 5.565.246,00
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ 5.962,00	€ 5.962,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ -3.919.102,00	€ -3.919.102,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.534.840,00	€ 16.186.946,00	€ 1.652.106,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.534.840,00	€ 16.186.946,00	€ 1.652.106,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 249.464.774,00
Fondo di dotazione	
Finanziamenti per investimenti	€ 245.557.224,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.206.504,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 2.701.046,00
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	

Il pareggio di

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

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

l'esercizio 2025 è stato caratterizzato da un incremento della produzione, rispetto al Bilancio di esercizio 2024, principalmente determinato dalle seguenti voci del sezionale sanitario:

- ricoveri + €. 2.831.322;
- ambulatoriale (compreso screening) + €. 8.666.896;
- funzioni non tariffate + €. 690.578;
- psichiatria + €. 871.485
- file F + €. 1.686.198

L'aumento dei DRG è riconducibile alle prestazioni extra-regione in quanto ad ogni ASST, Regione ha riconosciuto anche una quota di risorse a copertura dei complessivi oneri aziendali a valere dei ricavi di mobilità attiva extraregionale assegnata a Regione Lombardia nell'ambito del riparto del Fondo Sanitario indistinto 2025 – Tabella C Mobilità interregionale (Intesa CSR n. 267/2025).

Le Entrate Dirette registrano un incremento di + €. 620.063 riferito prevalentemente alla sottoscrizione del contratto con il nuovo gestore dell'Ospedale di Suzzara (+ €. 785.336), la cui gestione decorre da 1 luglio 2024 (€ 1.550.000 su base annua), oltre che a maggiori tickets (+ €. 149.582).

Le Prestazioni Sanitarie incrementano di + €. 2.942.116 riferiti quanto a + €. 2.215.873 al Doppio Canale e quanto a + €. 826.247 alla produzione sanitaria delle case di Comunità.

Aumentano anche i Contributi Regionali in riferimento al sezionale territoriale + €. 8.113.093: gli scostamenti prevalenti sono riferiti al contributo regionale per la parte riguardante l'integrativa e la protesica, la gestione dei SERT e dei consultori (+ €. 5.432.874) e per la realizzazione di Percorsi di Presa In Carico Domiciliare Anziani Over 65 - Pnrr - 2025 (+ €. 1.329.738). Inoltre, sono stati riconosciuti i maggiori oneri per i rinnovi contrattuali (+ €. 892.986) e per MMG e PLS a sostegno del potenziamento della rete territoriale (+ €. 749.170). Nel sezionale Sanitario il principale incremento è da riferirsi ai contributi da destinare al PSSR

è di + €. 10.024.594.

Sul versante dei costi l'Azienda registra un incremento dei consumi sia a livello di farmaci File F (compreso il Doppio Canale) + €. 3.205.653 che di Dispositivi Medici + €. 4.024.642. L'aumento è riconducibile a nuovi contratti attivati nel corso del precedente esercizio che hanno comportato un adeguamento dei prezzi unitari alle nuove condizioni di mercato, nonché ad un maggior consumo degli stessi sia inerenti all'elettrofisiologia che alla neurochirurgia e alla chirurgia robotica.

L'aggregazione dei servizi sanitari registra il maggiore incremento alla voce consulenze, collaborazioni, interinale + €. 4.259.929 calmierata, parzialmente, dall'economia rilevata alla voce "Servizi sanitari appaltati" dove, nello scorso esercizio erano stati allocati i costi delle convenzioni stipulati con le cooperative per la copertura dei turni sanitari (- €. 2.405.149). A seguito dell'approvazione della DGRXII/1514 del 13/12/2023 ad oggetto "Approvazione delle Linee Guida per il superamento delle esternalizzazioni dei servizi sanitari core e per la migliore gestione del personale", non è stato più possibile autorizzare nuovi contratti di esternalizzazione di servizi sanitari core, ma per sopperire alle carenze di organico si è resa necessaria la stipula di contratti di collaboratori autonomi. Tra i "Servizi non sanitari" si segnala l'aumento servizi appaltati (pulizia, lavanderia, mensa) a seguito dell'applicazione di incrementi tariffari (+ €. 1.238.828).

Nel sezionale del territorio, tra i costi peculiari dello stesso, l'incremento più significativo riguarda i servizi per assistenza protesica che, rispetto al precedente esercizio, è pari a + 1.415.959 €, in conseguenza dell'applicazione della DGR3865 DEL 03/02/2025 "Tariffario protesica - Recepimento delle disposizioni di cui al DPCM 12.01.2017 - Ulteriori determinazioni". La spesa per l'acquisto degli ausili oggetto della suddetta deliberazione è stata ricondotta in questo aggregato anziché nell'ambito dei dispositivi con CND. Questa è una delle cause dell'incremento della spesa del 27% rispetto alla spesa sostenuta nell'anno 2024. Sempre nell'ambito della protesica si registra un incremento dei canoni di noleggio determinato dal servizio di ventiloterapia meccanica domiciliare e al noleggio di concentratori, nonché al costante incremento del numero dei pazienti che usufruiscono del servizio del trattamento domiciliare del diabete (+ €. 1.172.328).

Il costo del personale registra complessivamente l'incremento più significativo (+ €. 12.935.295) attribuibile quanto a + 9.467.214 euro all'applicazione del CCNL triennio 2022-2024 relativo all'area contrattuale del Comparto sottoscritto in data 27/10/2025 e quanto a + 880.203 euro al riconoscimento dell'applicazione dell'art. 3 decreto-legge 18 ottobre 2023, 145 "Anticipo rinnovi contratti pubblici" (6,7 volte IVC 2022-2024) per le Aree delle dirigenze. Inoltre, si segnala un aumento delle competenze fisse determinato dalla politica di reclutamento posta in atto dall'Azienda nel corso dell'intero anno 2025 sulla sorta delle indicazioni regionali della U.O. Affari Generali e Personale (prot. n. A1.2025.0060917 del 24/01/2025) ed in coerenza con le D.O. presenti nel PTFP autorizzato.

Gli accantonamenti incrementano complessivamente di €. 1.342.696 principalmente riconducibili alla quota inutilizzata di un contributo vincolato dell'esercizio da soggetti pubblici (extra fondo) Vincolati – PNRR di cui alla progettualità fissata dalla DGR 4891/2025 per €. 1.329.738.

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 *bis* del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;
- I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;
- Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. lgs. N. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

## Immobilizzazioni

### Immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

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

L'Azienda non si è avvalsa della possibilità di applicare aliquote superiori. Il Collegio prende atto che il valore di tutte le immobilizzazioni iscritte a bilancio (costo, fondo, ammortamento) concordano con i registri dei cespiti. La stessa riconciliazione è stata rappresentata nell'ambito della nota integrativa descrittiva.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Alla data del 01/01/2016, in attuazione della L.R. 23/2015, sono stati allocate alla voce miglione su beni di terzi gli importi trasferiti dall'ATS di Mantova. Nessuna movimentazione è intervenuta nel corso del 2025.

Il rigo "Altre immobilizzazioni immateriali" registra un incremento, rispetto al precedente esercizio, di + €. 2.132.662.

L'incremento riguarda in misura prevalente la voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" ed è riconducibile

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo è avvenuta con il consenso del Collegio sindacale.

### Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

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

Le immobilizzazioni materiali registrano un incremento, rispetto al bilancio di esercizio 2024, di €. 10.673.054, di cui + €.

9.781.436 riferiti ai fabbricati indisponibili a seguito implementazione del nuovo modello organizzativo territoriale di cui al PNRR, che ha previsto l'allestimento delle Case di Comunità, Ospedali di Comunità e Centrali Operative Territoriali. Inoltre, nelle immobilizzazioni in corso, si registra un aumento di + €. 1.620.876. Con D.G.R. n. XII/377 del 29.05.2023, infatti, Regione Lombardia ha approvato l'elenco degli interventi programmati urgenti e prioritari costituenti l'Accordo di Programma Integrativo, quale primo stralcio del programma complessivo degli investimenti in Sanità approvato con D.G.R. n. XI/5835/2021.

Tra i suddetti interventi, elencati nell'allegato 1 alla D.G.R. n. XII/377/2023, è ricompreso l'intervento "Completamento Carlo

Poma – Nuovo Blocco EServizi (PS, Farmacia, Laboratori, Immunotrasfusionale, Anatomia Patologica)” per un importo complessivo pari ad € 45.000.000,00 da finanziare per € 42.750.000,00 mediante risorse a carico dello Stato art. 20 L. 67/88 e per € 2.250.000,00 mediante risorse regionali.

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.

Il Collegio prende atto che nell'ambito della nota integrativa sono stati riportati tutti i riferimenti delle partecipazioni e precisamente: Fondazione Montecchi, istituita con la partecipazione oltre che dell'ASST di Mantova dai sindaci dei comuni di Suzzara, Gonzaga, San Benedetto Po, Moglia, Pegognaga e Motteggiana, oltre al Presidente del Comitato Zuccati e la Fondazione "Presidio Ospedaliero San Pellegrino" con finalità socio-sanitarie -assistenziali.

##### 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.

Le rimanenze finali sono incrementate complessivamente, rispetto alle iniziali, di €. 3.859.224. Nel 2024 i farmaci e DM a giacenza, visto l'impatto che la sostituzione del gestionale informatico avrebbe comportato nel cambiamento di gestione, costituivano solo una percentuale del totale, scelta per consentire di mantenere monitorati gli scarichi file F da reparto e di alcuni prodotti specifici per i DM. A gennaio 2025 sono stati messi a giacenza tutti i farmaci (tranne soluzioni per flebo e nutrizione enterale) e per quanto riguarda i DM i prodotti legati alla chirurgia robotica e dispositivi specifici di ciascun magazzino di secondo livello acquistati a transito dalle singole UUO. Di conseguenza sono molti di più i prodotti che creano giacenza.

Il Collegio attesta che i valori iscritti a Bilancio sono in quadratura con le giacenze di magazzino rilevate dal gestionale in uso. Il Collegio prende atto, altresì, che nell'ambito della nota integrativa descrittiva è stata rappresentata la riconciliazione avvenuta.

##### 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 registrano un incremento complessivo di €. 25.239.340 determinato in modo quasi esclusivo dai contributi regionali riconosciuti per gli investimenti (+ €. 37.719.036). Il dettaglio degli stessi viene fornito in nota integrativa descrittiva. Di contro, i crediti nei confronti delle Aziende sanitarie della Regione diminuiscono soprattutto per effetto del riconoscimento finanziario dei crediti ATScaturiti dalle fatture a saldo della produzione 2024, oltre che dall'incasso del credito v/ATSper operazioni di conferimento/scorporo LR23/2015 di €. 6.614.724. L'Azienda ha attualmente un fondo svalutazione crediti per un importo complessivo di €. 549.431 a seguito di fallimenti, contenziosi e mancati riscontri di solleciti. Il Collegio prende atto del dettaglio esposto in nota integrativa.

##### Disponibilità liquide

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

È stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

##### Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

*(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2025.)*

Il dettaglio numerico è relazionato nell'ambito della nota integrativa descrittiva.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

Tfr:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Fondi per rischi e oneri

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

In relazione al Tfr, si precisa che non sono presenti debiti per Tfr personale dipendente in quanto di competenza INPS.

In relazione ai fondi per rischi ed oneri si precisa quanto segue.

Fondo rischi per auto-assicurazione: Il Collegio prende atto che nel presente Bilancio sono stati ricondotti in questo rigo quei sinistri che fanno riferimento a periodi non coperti da polizza assicurativa. Gli stessi sono individuabili nelle Tabelle riportate in nota integrativa che riportano nella colonna "Gestione" la dicitura "Autoassicurazione" o "Sotto SIR". Gli stessi sinistri sono gestiti interamente dall'Azienda.

Fondo rischi per Franchigia: il Collegio prende atto del fondo stanziato tenuto conto dell'importo evidenziato nell'ambito del decreto **RL n. 5453 del 27/04/2026**. Il Collegio prende atto, altresì, che l'ammontare di entrambi questi fondi rischi consentono la copertura dei sinistri attualmente in essere come evidenziato nell'ambito della nota integrativa descrittiva.

Il Collegio ha preso visione dell'esito regionale dell'istruttoria circa il fondo rischi aperto sulla GSA come da nota regionale protocollo numero A1.2026.0310990 del 09/04/2026.

Altri fondi rischi: il Collegio prende atto del fondo stanziato per rischi sull'eventuale inesigibilità dei crediti verso Aziende sanitarie extra-regione e del fondo rischi creato a cautela dei lavoratori a causa di una procedura fallimentare a carico di un fornitore.

Quote inutilizzate per contributi: il Collegio prende atto dei fondi stanziati.

Altri fondi per rinnovi contrattuali: il Collegio prende atto del fondo stanziato così come comunicato nell'ambito del decreto **RL n. 5453 del 27/04/2026**.

Altri fondi spese e oneri: il Collegio prende atto dei fondi stanziati negli anni a fronte delle diverse progettualità.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

Complessivamente i debiti evidenziano un incremento di complessivi € 3.531.174 dato dalla somma algebrica di un decremento di € 2.427.929 al rigo "Debiti verso fornitori", un incremento di € 1.350.414 tra i "Debiti verso istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale" ed un aumento di € 3.601.354 al rigo "Altri Debiti".

L'incremento dei Debiti verso istituti previdenziali è influenzato dall'applicazione del CCNL triennio 2022-2024 avvenuto nel corso dell'esercizio 2025 per l'area del comparto, nonché dalle assegnazioni intervenute sui fondi a fine esercizio per l'area della Dirigenza Sanitaria. L'aumento tra gli Altri debiti è riferito e quanto a € 1.644.275 ai debiti verso il personale dipendente (così come per i debiti previdenziali) e quanto a € 1.818.506 ai debiti verso privati riferibile principalmente ai debiti verso il servizio di Cure Primarie.

*(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 nell'ambito della relazione sulla gestione l'Azienda dichiara di avere effettuato pagamenti oltre i termini previsti per un fatturato di complessivi € 26.601.082,71, pur mantenendo l'indicatore annuale dei tempi di pagamento negativo. Ciò è stato determinato da esigenze di cassa determinatesi dal pagamento degli interventi di cui al PNRR senza che vi sia stato un contestuale rientro finanziario.

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

L'ammontare dei debiti verso fornitori più datati (2021 e precedenti) è di € 2.864.151. L'Azienda in nota integrativa elenca i fornitori nei confronti dei quali esistono pendenze giudiziali o che si trovano in stato fallimentare. L'importo più consistente

riguarda scritture di integrazione per le quali non è pervenuta fattura.  
Il Collegio raccomanda di verificare la loro effettiva sussistenza.

#### Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	
Beni in comodato	€ 14.977.677,00
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	€ 35.214.470,00
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

*(Eventuali annotazioni)*

Il Collegio prende atto che nell'ambito della Nota integrativa vengono elencate le fidejussioni attivate nel 2025 di importi più rilevanti e riferite ad appalti di servizi.

#### 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)*

L'irap, iscritta a Bilancio secondo il principio di cassa, ammonta a €. 16.050.946 ed è riferita sia ai compensi erogati al personale dipendente, sia ai collaboratori e personale assimilato al lavoro dipendente che alla corresponsione dei proventi dell'attività libero professionale.

L'ires, pari a €. 136.000 è stata calcolata in via presunta sui fabbricati di proprietà dell'Azienda.

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

I.R.A.P.	€ 16.050.946,00
I.RES.	€ 136.000,00

## Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 171.572.435,00
Dirigenza	€ 69.365.164,00
Comparto	€ 102.207.271,00
Personale ruolo professionale	€ 792.611,00
Dirigenza	€ 792.611,00
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 33.420.218,00
Dirigenza	€ 225.713,00
Comparto	€ 33.194.505,00
Personale ruolo amministrativo	€ 15.687.003,00
Dirigenza	€ 1.068.335,00
Comparto	€ 14.618.668,00
Totale generale	€ 221.472.267,00

### 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:

Non vengono evidenziate particolari problematiche.

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

Nei dati esposti nel paragrafo "Dati relativi al personale" della nota integrativa descrittiva si evince che il personale strutturato incrementa di 64 unità. L'Azienda giustifica che nel corso dell'intero anno 2025, sulla sorta delle indicazioni regionali della U.O. Affari Generali e Personale (prot. n. A1.2025.0060917 del 24/01/2025) ed in coerenza con le D.O. presenti nel PTFP autorizzato, ha provveduto ad incrementare l'entità numerica dei propri organici.

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

L'Azienda nel corso dell'anno ha avuto notevoli difficoltà nel garantire il pubblico servizio per carenze di organico. Mentre nel corso del 2023 era stato possibile reclutare personale per il tramite di società esterne, con la la DGRXII/1514 del 13/12/2023 ad oggetto "Approvazione delle Linee Guida per il superamento delle esternalizzazioni dei servizi sanitari core e per la migliore gestione del personale" è stato disposto di non autorizzare nuovi contratti di esternalizzazione di servizi sanitari e contemporaneamente portare quelli già in essere a naturale scadenza senza alcuna possibilità di rinnovo.

L'Azienda ha perciò provveduto a stipulare, a partire dall'esercizio 2024, contratti con lavoratori autonomi al fine di evitare l'interruzione dei servizi, oltre a sottoscrivere convenzioni con altre strutture sanitarie per garantire la presenza di loro personale. L'economia rilevata nei costi delle società esterne non ha comunque garantito la copertura integrale dei maggiori costi evidenziati nell'ambito delle convenzioni con altre strutture sanitarie, dei contratti libero-professionali, dei somministrati e dei co.co.co., come si rileva dalla nota integrativa.

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

Si dà atto che attualmente risultano

pendenti n.2 controversie di lavoro per monetizzazione di ferie non godute:

K.F. - R.G. 416/2024: parte ricorrente chiede la liquidazione di n. 45 gg per un totale di euro 3.925,58;

C.S. - R.G. 296/2026: parte ricorrente chiede la liquidazione di n. 144 gg per un totale di euro 49.815,02;

e concluse n. 2 controversie per la medesima questione:

S.F. - R.G. 155/2025: sentenza n.230/2025 del Tribunale di Mantova condanna ASST Mantova al pagamento di euro 10.590 (+ oneri) corrispondenti a n. 60 gg di ferie maturate e non godute + sentenza Corte d'appello di Brescia n. 369/2025 di rigetto del ricorso in appello.

F.F.: a seguito di decreto ingiuntivo n.182/2024 (R.G. 828/2024) e successivo giudizio in opposizione si concilia giudizialmente (verbale n. 1170/2025 del 28/05/2025 R.G. n. 3/2025) attraverso la corresponsione alla lavoratrice di euro 8.523,53 corrispondenti a n. 34 gg di ferie maturate e non godute.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non si è verificata questa casistica.

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

Non risultano liquidate ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto.

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

Il Collegio prende atto che l'Azienda ha proceduto a contabilizzare l'incremento del rinnovo del contratto nella consistenza comunicata nel Decreto di assegnazione n. 5453 del 27/04/2026.

- *Altre problematiche:*

#### Mobilità passiva

Importo	
---------	--

*(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)*

Di spettanza ATS.

#### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad \_\_\_\_\_ che risulta essere

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un \_\_\_\_\_ rispetto all'esercizio precedente.

istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

*(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)*

\_\_\_\_\_ 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	
---------	--

*(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)*

Di spettanza ATS.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 304.026.782,00
---------	------------------

*(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi; variazione nelle modalità di impiego.)*

L'importo corrisponde alle righe di conto economico B1) B2) B3) B4) e B5). Lo scostamento rispetto al Bilancio 2024 è di + €. 20.404.077, ma, considerando l'impatto positivo della variazione delle rimanenze, il delta si assesta a + €. 15.748.570 . Gli scostamenti più significativi riguardano le seguenti voci di costo:

consumi farmaci File F	+ €. 3.205.653
consumi dispositivi medici	+ €. 4.024.642
consumi farmaci ospedalieri	+ €. 781.962
consumi vaccini	+ €. 561.001
Assistenza protesica	+ €. 1.415.959
Consulenze e collaborazioni	+ €. 4.259.929
Servizi sanitari appaltati	- €. 2.405.149
Servizi non sanitari	+ €. 1.238.828
Servizi assistenza Protesica	+ €. 1.415.959
Noleggio protesica	+ €. 1.172.328

Delle motivazioni dell'incremento si è fornita più sopra una spiegazione.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 23.086.464,00
Immateriali (A)	€ 1.050.060,00
Materiali (B)	€ 22.036.404,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 5.962,00
Proventi	€ 19.215,00
Oneri	€ 13.253,00

Eventuali annotazioni

I proventi finanziari (€ 19.215) si riferiscono a interessi quantificati sui ruoli emessi dall'Agenzia delle Entrate per recupero crediti pregressi (€ 3.467) e interessi legali derivanti da sentenze o da diffide (€ 15.748).

Gli oneri finanziari si riferiscono ad interessi moratori sui tardivi pagamenti delle fatture oltre a € 818, per rivalutazione

monetaria in seguito a sentenze emesse dall'autorità giudiziaria.  
Per gli Interessi moratori era stato previsto apposito accantonamento sulla GSA.

#### Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -3.919.102,00
Proventi	€ 931.022,00
Oneri	€ 4.850.124,00

#### Eventuali annotazioni

Tra gli oneri straordinari si evidenziano le sopravvenienze passive verso ATS della Regione per l'importo di € 4.440.404 corrispondente alle due annualità 2023 e 2024 a seguito di errato utilizzo della codifica dello screening, in accordo con l'Ats di appartenenza. Nella rendicontazione delle attività di screening HPV, degli anni 2023 e 2024, prodotte dalla ASST di Mantova, nella fase di inserimento dei codici prestazione nel flusso 28/San era stato utilizzato il codice prestazione "91249", valorizzato per € 68,58, anziché il codice "9124D" da valorizzare a € 15.

Nell'istruttoria condotta congiuntamente da ATS e ASST è stato verificato che si è trattato di un mero errore di rendicontazione, appurando che le prestazioni erogate erano costituite dalla ricerca del virus HPV (da associare al codice 9124D) e non dalla tipizzazione dello stesso (codice 91249) e che i kit utilizzati erano conformi alle necessità erogative.

Per gli anni 2024 e 2023, essendo gli esercizi già chiusi, si è di fatto determinata una "iper-remunerazione" a favore dell'ASST di Mantova, con corrispondenti maggiori costi per l'ATS Val Padana.

Il trattamento contabile da adottare per entrambe le Aziende era già stato fatto oggetto di espressa richiesta con la nota prot. nr. 104743 del 04/12/2025 trasmessa dalla stessa ATS Valpadana all'attenzione della DG Welfare.

Per gli altri proventi ed oneri straordinari l'Azienda fornisce appositi dettagli nelle specifiche sezioni di nota integrativa.

#### Ricavi

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

Il Collegio attesta che risultano inseriti tra le voci dei ricavi i contributi in conto esercizio assegnati dalla Regione col Consuntivo 2025 e precisamente pari a € 153.685.429 (FSR indistinto), € 17.189.304 (FSR indistinto finalizzato) e € 10.635.176 (FSR vincolato). A questi si aggiungono le assegnazioni per le Funzioni non tariffate (€ 31.659.179) e per il PSSR (€ 38.096.212).

#### Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

*(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)*

Il Collegio prende atto che le note di credito da ricevere si riferiscono a documenti effettivamente pervenuti in Azienda nel 2026 di competenza 2025.

#### 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./SP/C.P./L.A.) per il tramite della piattaforma SCRIBA

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	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	

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

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

l'Azienda ha proceduto ad accantonare € 1.630.643 a fronte di rischi per mal practice sanitaria, in coerenza con quanto stabilito nel Decreto di Assegnazione nr. 5453/2026. Il Collegio prende atto che nell'ambito della nota integrativa descrittiva è riportato l'elenco dei sinistri aperti con la presunta quantificazione.

#### Il Collegio

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

## Osservazioni

Il Collegio prende atto che la nota integrativa fornisce le necessarie informazioni di carattere qualitativo circa la composizione e gli scostamenti rilevati rispetto al precedente esercizio.

Il Collegio prende atto che nell'ambito della stessa vengono forniti le informazioni utili a dare evidenza della quadratura dei valori esposti in Bilancio d'esercizio rispetto sia al registro cespiti che alla reportistica delle giacenze di magazzino.

Il Collegio prende atto che l'Azienda ha aderito alle Fondazioni dei nosocomi di Suzzara e di Castiglione delle Stiviere in fase di avvio delle sperimentazioni gestionali.

Il Collegio prende atto che i contributi in c/esercizio da altri Enti pubblici e da privati, nonché gli utilizzi dei contributi anni precedenti sono coerenti con gli atti interni adottati dall'Azienda.

Il Collegio dà atto che sono stati certificati i fondi contrattuali del personale dipendente dell'anno 2025, in sede preventiva, unitamente alle relative destinazioni definite in sede contrattuale collettiva integrativa aziendale.

Il Collegio, inoltre, preso atto della certificazione del DG e delle allegate relazioni tecnico-finanziarie prodotte dalla Struttura Risorse umane in ordine alla consistenza a consuntivo dei fondi contrattuali delle tre aree contrattuali, così come contabilizzati nel Bilancio di esercizio 2025, ne valida il contenuto.

In particolare, come richiesto dalle Linee Guida Regionali, il Collegio rilascia l'asseverazione di propria competenza sugli incrementi dei fondi contrattuali del trattamento economico accessorio connesso alle assunzioni riferite ai fabbisogni aggiuntivi sostenuti da specifici finanziamenti regionali, il tutto come esplicitato nella predetta relazione tecnico-finanziaria relativa al personale del comparto.

Come richiesto dalle Linee Guida di compilazione del costo del personale, il Collegio prende atto dei debiti esposti nei confronti del personale dipendente e delle relative causali evidenziate dall'Azienda a sostegno della loro sussistenza, ed esprime la propria validazione in merito alla legittimità ed alla effettiva sussistenza dei debiti verso dipendenti esposti in sede di consuntivo 2025 con particolare riferimento alle annualità relative al 2024 e precedenti, come dettagliati in nota integrativa.

Inoltre, con il verbale n. 4 del 25/03/2026, il Collegio ha espresso il proprio parere favorevole sulla chiusura di posizioni debitorie pregresse relative a debiti nei confronti dei fornitori.

Il Collegio attesta che la rendicontazione dell'attività di emergenza urgenza extra ospedaliera del quarto trimestre 2025 è corretta.

Il Collegio prende atto che il prospetto del conto economico della libera professione risulta debitamente compilato. Da ciò desume che le risultanze dello stesso (al netto dell'esclusività) sono positive.

Il Collegio prende atto che le disponibilità liquide esposte nel Bilancio di esercizio 2025, sono coerenti con la verifica di cassa di cui al verbale 2 del 27/01/2026.

Il Collegio prende atto che non vi è stata nessuna chiusura dei fondi allocati nel passivo dello Stato Patrimoniale.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

[https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Allegato%20n.01%20al%20verbale%20n.%206%20del%2012.05.2026%20\\_1106288\\_1.pdf](https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Allegato%20n.01%20al%20verbale%20n.%206%20del%2012.05.2026%20_1106288_1.pdf)

---

### FIRME DEI PRESENTI

GIOVANNI CHITTOLINA \_\_\_\_\_

LERRO FRANCESCO \_\_\_\_\_

ALBERTO CASTELNUOVO \_\_\_\_\_