

## BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 28/05/2026 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI VITERBO

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Giancarlo Puri, Presidente, in rappresentanza della Regione Lazio;

Dott. Giulio Santoprete, Componente, in rappresentanza del Ministero Economia e Finanze;

Dott. Andrea Rinalducci, Componente, in rappresentanza del Ministero della Salute.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 869

del 30/04/2026, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 05/05/2026

con nota prot. n. 38747 del 30/04/2026 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 incremento  
rispetto all'esercizio precedente di \_\_\_\_\_, pari al 0 %.

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	€ 140.531.332,31	€ 159.232.549,70	€ 18.701.217,39
Attivo circolante	€ 227.792.709,35	€ 238.573.600,34	€ 10.780.890,99
Ratei e risconti	€ 89.278,86	€ 1.478.669,49	€ 1.389.390,63
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 368.413.320,52</b>	<b>€ 399.284.819,53</b>	<b>€ 30.871.499,01</b>
Patrimonio netto	€ 158.475.043,71	€ 177.463.053,40	€ 18.988.009,69
Fondi	€ 79.059.926,86	€ 82.503.191,79	€ 3.443.264,93
T.F.R.	€ 2.321.617,39	€ 2.587.120,07	€ 265.502,68
Debiti	€ 128.473.469,37	€ 136.596.069,54	€ 8.122.600,17
Ratei e risconti	€ 83.263,19	€ 135.384,73	€ 52.121,54
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 368.413.320,52</b>	<b>€ 399.284.819,53</b>	<b>€ 30.871.499,01</b>
Conti d'ordine		€ 1.139.387,48	€ 1.139.387,48

Conto economico	Bilancio di esercizio (2024)	Bilancio di esercizio 2025	Differenza
Valore della produzione	€ 719.645.439,71	€ 786.809.644,06	€ 67.164.204,35
Costo della produzione	€ 705.313.756,75	€ 774.229.087,86	€ 68.915.331,11
<b>Differenza</b>	<b>€ 14.331.682,96</b>	<b>€ 12.580.556,20</b>	<b>€ -1.751.126,76</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 103.437,86	€ 145.227,73	€ 41.789,87
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -1.716.030,72	€ 907.286,65	€ 2.623.317,37
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.719.090,10	€ 13.633.070,58	€ 913.980,48
Imposte dell'esercizio	€ 12.719.090,10	€ 13.633.070,58	€ 913.980,48
<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 2025 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2025 )	Bilancio di esercizio 2025	Differenza
Valore della produzione	€ 750.993.387,00	€ 786.809.644,06	€ 35.816.257,06
Costo della produzione	€ 735.670.353,00	€ 774.229.087,86	€ 38.558.734,86
<b>Differenza</b>	<b>€ 15.323.034,00</b>	<b>€ 12.580.556,20</b>	<b>€ -2.742.477,80</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ 145.227,73	€ 145.227,73
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 907.286,65	€ 907.286,65
Risultato prima delle imposte +/-	€ 15.323.034,00	€ 13.633.070,58	€ -1.689.963,42
Imposte dell'esercizio	€ 15.323.034,00	€ 13.633.070,58	€ -1.689.963,42
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 177.463.053,40</b>
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 176.693.533,70
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 769.519,70
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	

Il pareggio di € 0,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2025
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce 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:  
nessuna osservazione

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 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.

L'Azienda non si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori a quelle previste D.Lgs. 118/2011

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono esposte in bilancio al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi. Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D. lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Le immobilizzazioni immateriali aumentano di euro 465.160,50, e si riferiscono ad investimenti legati al PNRR; in particolare all'implementazione di una piattaforma per la 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.

Tale voce ha subito un incremento di euro 18.236.056,89 essenzialmente riconducibili alla capitalizzazione dei lavori in corso specificatamente per il completamento del corpo A3 del Presidio Ospedaliero di Santa Rosa. L'azienda non si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori a quelle previste dal D.Lgs 118/2011.

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.

I titoli iscritti in bilancio si riferiscono ad una partecipazione dell'Azienda al Fondo Immobiliare "Lazio-Fondo comune di investimento immobiliare" di cui alla Legge regionale n. 37/1998. L'iscrizione è stata effettuata al costo di acquisto storico. Tra le immobilizzazioni finanziarie rientrano i depositi cauzionali per euro 31.918 e il credito verso la società GEPRÀ per euro 122.128.

#### **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 sono state valorizzate con il metodo della media ponderata. Rispetto all'esercizio 2024 le rimanenze sono aumentate per un importo di euro 2.063.030,68 del 27%.

#### **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 esposti in bilancio complessivamente ammontano ad euro 185.140.447,59, con un decremento rispetto all'esercizio 2024 pari ad euro 25.713.582,76 riconducibile principalmente all'incasso di euro 56.040.560,41 relativo ai crediti verso regione per incremento fondo di dotazione.

Di seguito il dettaglio dei crediti per tipologia:

Crediti v/Stato ammontano a circa 17,8 mln

Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente ammontano a circa 111,5 mln

Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per versamenti a patrimonio netto per circa 47,4 mln di cui circa 40 milioni per gli interventi del PNRR.

Crediti v/comuni ammontano a circa 1,9 mln

Crediti v/aziende sanitarie pubbliche pari a circa 0,7 mln

Crediti v/altri pari a circa 3,8 mln

I crediti v/regione ancora in essere derivano da minori trasferimenti erogati per quota FSR e dai Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti ancora da incassare.

Per il dettaglio dei crediti per anno di formazioni il collegio rimanda a quanto riportato nelle tabelle 24-25 della Nota Integrativa. Circa il fondo svalutazione crediti, l'azienda ha analizzato lo stock di crediti risalenti al periodo ante 2016 ed ante 2021 ancora in essere al 31.12.2025 ed ha proceduto alla verifica della congruità del fondo svalutazione crediti, rideterminandone il valore nella misura del 100% per i crediti ante 2016 e del 30% per i crediti ante 2021. L'azienda inoltre, ha effettuato interventi puntuali su posizioni creditorie specifiche.

#### **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 31/12/2025.)*

In bilancio sono presenti:

Risconti attivi per euro 1.478.631 di cui euro 1.477.657 per premi di assicurazione, euro 393 per servizio di assistenza tecnico programmatica ed euro 580 per canoni di noleggio.

Risconti passivi per euro 74.593 , di cui euro 74.339 relativi ai proventi per gestione distributori automatici ed euro 252 relativi ad affitti attivi per immobili ad uso commerciale.

Ratei passivi per euro 60.791 di cui euro 3.013 per servizi di assistenza informatica, euro 57.451 per canoni di noleggio area sanitaria ed euro 327 per canoni di noleggio area non sanitaria.

Ratei Attivi per euro 38 relativi servizi di igiene urbana.

Per quanto specificatamente riguarda il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31.12.2025, si rileva che il sistema aziendale contabilizza tali fattispecie con l'Istituto della fatture da ricevere.

### **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.

Il totale dei fondi rischi ed oneri è pari ad euro 82.503.192 suddiviso tra le seguenti tipologie:

- euro 33.668.239 Fondi per rischi per cause civili e contenziosi legali e contenzioso con dipendenti

- euro 3.123.061 Fondo Oneri per Quota inutilizzata di contributi di parte corrente vincolati

- euro 45.711.892 Altri fondi oneri per rinnovi contrattuali dipendenti, rinnovi MMG/PLS/MCA e rinnovi convenzioni medici SUMAI, incentivi per funzioni tecniche, adeguamenti prezzi multiservizio e consumi elettrici, adeguamento contratti servizio, conguagli per variazione indice prezzi.

### **Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

I debiti iscritti in bilancio ammontano complessivamente ad euro 136.596.070. In particolare i debiti nei confronti di fornitori privati per l'erogazione di servizi e fornitura di beni ammonta ad euro 83.522.099.

La restante parte è così suddivisa:

-Debiti v/Comuni 904

-Debiti v/Aziende Sanitarie Pubbliche 1.554.415

-Debiti v/Istituti Previdenziali e Tributari 8.695.538

-Debiti Tributari 10.034.759

-Debiti v/altri per euro 32.788.354

Per il dettaglio dei debiti per anno di formazione il collegio rimanda a quanto riportato nella tabella 49 della Nota Integrativa

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

L'analisi dell'esposizione debitoria evidenzia un debito di circa 83,5 milioni nei confronti dei fornitori ivi compresi gli erogatori di prestazioni sanitarie.

I debiti verso gli erogatori privati accreditati e convenzionati ammontano ad euro 20.443.631 e si riducono ad euro 19.383.406, per effetto delle note di credito da ricevere pari ad euro 1.060.225. Rispetto a questa categoria euro 18.839.871 non risultano scaduti al 31/12/2025 e la parte restante è oggetto di contestazioni e/o procedimenti giudiziari in corso.

I debiti verso "altri fornitori" ammontano a 64.138.693. I debiti relativi a fatture non scadute o ancora da ricevere ammontano ad Euro 51.329.746 (voci PDA 301 e PDA 302). La parte restante, pari a circa 8,6 milioni, riguarda per la maggior parte fatture bloccate per contenziosi in atto, alcuni dei quali risalgono anche ad anni precedenti.

Un'altra categoria che presenta un importo rilevante è costituita dai debiti verso i dipendenti pari a circa 29 milioni, tale evidenza risulta comunque fisiologica poiché la voce di bilancio è determinata dai fondi contrattuali nonché dalla parte di indennità variabili che riguardano l'esercizio chiuso ma che risultano ancora da distribuire.

Emerge anche un debito di euro 1.897.172 verso "Altre Aziende Sanitarie Pubbliche regionali". Trattasi in massima parte di fatture relative all'esercizio 2025 non ancora perfezionate (in alcuni casi non sono state ancora emesse) e quindi il dato non evidenzia una difficoltà nei pagamenti.

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

I debiti con maggiore anzianità rinvenienti dall'esercizio 2021 e precedenti ammontano a euro 6.849.359 tutti relativi, come detto, a contenziosi in corso.

### 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	€ 1.139.387,48
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

*(Eventuali annotazioni)*

### 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)*

Ires e Irap, come di seguito specificato.

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

I.R.A.P.	€ 13.474.266,58
I.R.E.S.	€ 158.904,00

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 159.024.770,53
Dirigenza	€ 74.019.840,96
Comparto	€ 85.004.929,57
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 850.535,22
Dirigenza	€ 850.535,22
Comparto	
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 17.813.060,01
Dirigenza	€ 201.639,72
Comparto	€ 17.611.420,29
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 10.640.926,21
Dirigenza	€ 1.056.638,76
Comparto	€ 9.584.287,45
<b>Totale generale</b>	€ 188.329.291,97

### 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:

I debiti per ferie non godute al 31.12.2025 ammonta ad euro 4.348.146,91

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

cfr. tabella pag 7 allegato 3 nota integrativa al bilancio 2025

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

L'ammontare delle consulenze esterne sono quantificate in euro 14.227.910,28 per sanitarie e socio sanitarie ed euro 884.124,10 per consulenze non sanitarie

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

non ricorre

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

non ricorre

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

non ricorre

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

adeguamenti contrattuali iscritti al fondo oneri futuri

- *Altre problematiche:*

nulla

#### Mobilità passiva

Importo	€ 166.379.446,92
---------	------------------

La mobilità passiva dell'ultima annualità disponibile (2023) aumenta di circa 35,8 milioni. Il dato di mobilità passiva si compone per euro 60.598.306 mobilità in compensazione extra regione e per euro 78.042.050 mobilità in compensazione intra regione, per euro 4.656.543 costi mobilità non in compensazione infra ed euro 22.960 costi mobilità non in compensazione extra. L'importo della mobilità attiva dell'ultima annualità disponibile è pari ad euro 33.670.268 rilevando un incremento di euro di 529.562. Il dato di mobilità attiva in compensazione intra-regione euro 15.615.121 ed extra-regione euro 6.559.781 e il dato di mobilità attiva non in compensazione intra è pari ad euro 10.410.993 ed extra è pari a zero.

#### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 50.359.469,41 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	€ 62.973.236,45
---------	-----------------

Per le convenzioni esterne sono stati presi a riferimento i seguenti conti:

BA0420; BA0570; BA0580; BA0740; BA0940; BA1030; BA1090; BA0950

Rispetto all'esercizio precedente emerge un incremento di euro 124.398,71.

Per il costo della farmacia l'azienda ha istituito delle commissioni di verifica periodica per l'appropriatezza prescrittiva (CAPI).

Per le convenzioni esterne vengono poste in essere delle verifiche sul rispetto dei budget regionali

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

Importo	€ 475.465.321,27
---------	------------------

voce B1 e B2 al netto convenzioni esterne

**Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 12.789.658,40
Immateriali (A)	€ 509.568,89
Materiali (B)	€ 12.280.089,51

Eventuali annotazioni

Gli ammortamenti sono stati effettuati sulla base delle aliquote previste dal D.lgs 118/2011 sterilizzando le eventuali quote relative ad acquisti oggetto di finanziamento.

**Proventi e oneri finanziari**

Importo	€ 145.227,73
Proventi	€ 145.227,73
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

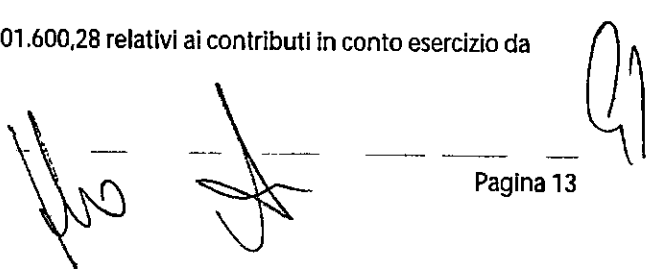
**Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ 907.286,65
Proventi	€ 2.436.651,14
Oneri	€ 1.529.364,49

Eventuali annotazioni

**Ricavi**

I ricavi dell'esercizio 2025 ammontano ad euro 786.809.644,06 di cui 710.701.600,28 relativi ai contributi in conto esercizio da parte della regione.



### 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.

### 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.) nel rispetto delle scadenze previste

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: si rimanda ai verbali periodici	

## Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 7.461.190,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 6.415.995,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 38.703.214,00

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

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

i valori sopra indicati vengono quantificati sulla base delle circolarizzazioni esterne ed interviste dell'ufficio legale ai sensi della determinazione regionale G10720/2023

## Il Collegio

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

nessuna osservazione

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

nessuna segnalazione

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

GIANCARLO PURI



GIULIO SANTOPRETE



ANDREA RINALDUCCI

