

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI FROSINONE

Regione: Lazio

Sede: Via Armando Fabi snc

Verbale n. 52 del COLLEGIO SINDACALE del 18/05/2026

In data 18/05/2026 alle ore 10:20 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

RAFFAELE PONTICIELLO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

RICCARDO TISCINI

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

MAURO VANACORE

Presente

Partecipa alla riunione D.ssa Testani, D.ssa Cafolla, D.ssa Cairo, Dr. Pietro Masi

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

- 1) Relazione al Bilancio Consuntivo 2025;
- 2) Verifica di cassa I° trimestre 2026;
- 3) Verifica cassa Ticket I° trimestre 2026;
- 4) Verifica cassa economale 31.03.2026.



ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 17:15 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio, in via preliminare, riprende l'esame del bilancio consuntivo 2025, al fine di rilasciare la relazione di competenza come da verbale allegato.

Successivamente, il Collegio procede alla redazione del verbale di cassa generale al 31.03.2026 che si allega al presente.

Il Collegio, poi, procede alla verifica delle casse ticket di cui al verbale che si allega.

Infine, il Collegio procede alla verifica della cassa economale di cui al verbale che si allega.



BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 18/05/2026 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI FROSINONE

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

E' presente l'intero Collegio Sindacale, con il Dr. Tiscini in remoto.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 489

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

con nota prot. n. 00033508 del 04/05/2026 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 _____

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	€ 196.167.127,28	€ 207.614.742,72	€ 11.447.615,44
Attivo circolante	€ 421.468.125,95	€ 383.778.946,33	€ -37.689.179,62
Ratei e risconti	€ 1.129.515,43	€ 2.247.688,29	€ 1.118.172,86
Totale attivo	€ 618.764.768,66	€ 593.641.377,34	€ -25.123.391,32
Patrimonio netto	€ 334.163.499,93	€ 323.846.707,89	€ -10.316.792,04
Fondi	€ 85.933.458,62	€ 79.976.922,01	€ -5.956.536,61
T.F.R.	€ 6.153.626,13	€ 6.573.798,54	€ 420.172,41
Debiti	€ 192.502.090,58	€ 183.237.902,20	€ -9.264.188,38
Ratei e risconti	€ 12.093,40	€ 6.046,70	€ -6.046,70
Totale passivo	€ 618.764.768,66	€ 593.641.377,34	€ -25.123.391,32
Conti d'ordine	€ 0,00		€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2024)	Bilancio di esercizio 2025	Differenza
Valore della produzione	€ 1.039.553.959,11	€ 1.099.122.818,82	€ 59.568.859,71
Costo della produzione	€ 1.017.168.209,98	€ 1.078.325.192,30	€ 61.156.982,32
Differenza	€ 22.385.749,13	€ 20.797.626,52	€ -1.588.122,61
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -303.127,81	€ -499.803,81	€ -196.676,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00		€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -4.833.378,06	€ -2.116.318,60	€ 2.717.059,46
Risultato prima delle imposte +/-	€ 17.249.243,26	€ 18.181.504,11	€ 932.260,85
Imposte dell'esercizio	€ 17.249.243,26	€ 18.181.504,11	€ 932.260,85
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	€ 1.013.915.301,02	€ 1.099.122.818,82	€ 85.207.517,80
Costo della produzione	€ 996.787.403,34	€ 1.078.325.192,30	€ 81.537.788,96
Differenza	€ 17.127.897,68	€ 20.797.626,52	€ 3.669.728,84
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -496.411,04	€ -499.803,81	€ -3.392,77
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -2.116.318,60	€ -2.116.318,60
Risultato prima delle imposte +/-	€ 16.631.486,64	€ 18.181.504,11	€ 1.550.017,47
Imposte dell'esercizio	€ 16.631.486,72	€ 18.181.504,11	€ 1.550.017,39
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -0,08	€ 0,00	€ 0,08



Patrimonio netto	€ 323.846.707,89
Fondo di dotazione	€ 31.165.549,49
Finanziamenti per investimenti	€ 292.660.658,40
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 0,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 20.500,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dalla perdita 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 checked="" type="checkbox"/> 3)	Non vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

che tra i crediti esposti in bilancio, è stato rilevato l'importo di Euro 13.168.335,50 verso la Regione Lazio, attribuito per coprire la perdita di esercizio. Il provvedimento, anticipato per mail, risulta definitivamente adottato con DGR N. 312 del 07.05.2026.

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.

L'Azienda non si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Non sono stati iscritti costi di impianto ed ampliamento, nè di ricerca e sviluppo.

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.

L'Azienda non si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori.



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.

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

Non sono variate rispetto all'esercizio precedente.

L'importo iscritto in bilancio, pari ad € 210.400 accoglie la voce "Altri crediti per contributi in conto investimento" e si riferisce principalmente a crediti maturati nei confronti di Gepra Lazio per la partecipazione al Patrimonio comune del Fondo immobiliare Lazio.

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 valore delle rimanenze al 31.12.2025 è pari a € 19.568.199 di cui € 19.507.868 di beni sanitari ed € 60.330 di beni non sanitari. La variazione netta in aumento rispetto al 2024 è pari ad € 1.326.282. Gli importi più rilevanti sono relativi alle rimanenze di Prodotti farmaceutici ed emoderivati, pari nel 2025 ad € 11.363.923 con un incremento, rispetto al 2024, pari ad € 860.987. Le rimanenze dei dispositivi medici sono pari nel 2025 ad € 6.700.959 con un incremento, rispetto al 2024, pari a € 420.019. Le iscrizioni in bilancio delle variazioni delle giacenze di magazzino sono state operate in base alle comunicazioni pervenute dai singoli magazzini ospedalieri, distrettuali ed economici.

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 sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto è ottenuto mediante apposito fondo al fine di tener conto dei rischi di inesigibilità.

Il Collegio rammenta, ancora in questa sede che, l'Azienda, ai sensi della Determina regionale G10720 del 03.08.2023 e conseguente delibera aziendale n. 267 del 17.04.2025 aveva condiviso le risultanze ottenute a seguito dell'attività di ricognizione straordinaria avente ad oggetto "Attività straordinaria di revisione dello stato patrimoniale per la corretta determinazione del fondo di dotazione delle aziende del SSR".

Le risultanze di tali analisi furono le seguenti:

Crediti verso clienti: si è proceduto alla stratificazione per anno dei crediti presenti in partitario clienti al fine di verificare l'ammontare del credito ante 2014 e ante 2019 ancora in essere al 31.12.2024. L'attività è proseguita poi con l'individuazione, dei creditori da circolarizzare al fine di confermare il saldo presente in bilancio e procedere al recupero dei crediti non riscossi.

La voce ABA670 "Crediti v/clienti privati" comprende i seguenti conti: (102022111) "Fondo svalutazione crediti verso clienti privati".

I valori alla data del 31.12.2025, risultano i seguenti:

Il valore del fondo risulta avere un saldo al 31.12.2025 pari ad € 3.906.751, con un incremento, rispetto al 31.12.2024, pari ad € 1.335.787.

La voce ABA711 "Altri crediti diversi" comprende i seguenti conti: (102022601) "Fondo svalutazione crediti" e (102022699) "Fondo svalutazione crediti dubbia esigibilità". Il valore del fondo risulta avere un saldo al 31.12.2025 pari ad € 11.958. invariato rispetto al 2024.

La voce ABA500 "Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite" - Conto 102021203 - accoglie i crediti maturati nei confronti della Regione Lazio per il ripiano delle perdite; non si registrano variazioni di tale conto che presenta un saldo pari ad € 140.405.765.

La voce ABA480 "Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per investimenti" - 102021201 - accoglie i crediti maturati nei confronti della Regione Lazio derivanti da finanziamenti erogati in conto capitale. Nel corso dell'esercizio si evidenzia un decremento pari a € - 2.926.004. Il saldo finale al 31.12.2025 pertanto è pari ad € 147.071.362.

In merito alla stratificazione dei crediti per anno di formazione si rappresenta la tabella che segue:

CREDITI

Descrizione	Anno 2021 e precedenti	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Totale
Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	- € 533.324	- € -	- € -	- € 533.324	- € -	- € 533.324
Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti	6.578.500	- € -	- € -	16.159.849	- € -	22.738.349
Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	- € -	- € -	- € -	71.954.171	71.954.171	- € -
Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	- € -	3.485.992	6.091.534	- € -	25.497.248	35.074.774



€
Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti 91.729.755 € 1.599.005 € 43.929.454 € 9.813.148 € - € 147.071.362 €
Crediti v/Comuni 1.020.972 € 412.722 € 47.766 € 2.062 € 9.304 € 1.492.826 €
Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni 5.755.240 € 874.391 € 204.854 € 970.744 € 2.539.214 € 10.344.443 €
Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione 896 € - € 338 € - € - € 1.234 €
Crediti v/altre partecipate 21.119 € - € - € - € - € 21.119 €
Crediti v/Erario - € 774.749 € - € - € - € 774.749 €
Crediti v/clienti privati 4.063.661 € 1.869.658 € 835.848 € 6.395.863 € 389.693 € 13.554.723 €
Crediti v/gestioni liquidatorie 412.746 € - € - € - € - € 412.746 €
Crediti v/altri soggetti pubblici 322.391 € 16.902 € 71.579 € 6.337.716 € 31.790 € 6.780.378 €
Altri Crediti diversi 1.406.694 € 187.173 € - € 135.358 € 1.894 € 1.731.119 €

Totale 111.311.974 € 9.753.916 € 51.181.373 € 39.814.740 € 100.423.314 € 312.485.317 €

Disponibilità liquide

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

Non 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.)

Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi.

Nel dettaglio, si specifica che non vi sono Ratei Attivi, né Ratei Passivi, mentre i Risconti attivi ammontano ad Euro 2.247.688,29
I Risconti passivi ammontano ad Euro 6.046,70.

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:

Non 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.

Nel corso dell'esercizio 2025 l'Azienda ha effettuato la ricognizione dei contenziosi al 31.12.2025 che ha comportato le seguenti movimentazione dei fondi rischi:

➤ Il "Fondo per cause civili e oneri processuali" nel corso del 2025 ha subito un decremento pari a € 324.467. Si dettagliano di seguito le variazioni:

• € 2.124.357 costituiscono l'accantonamento effettuato sul conto in oggetto per l'anno 2025 sulla base delle comunicazioni ricevute dall'U.O.C. Affari Generali;

• € 1.436.665 costituiscono l'utilizzo degli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti per rischi relativi al contenzioso verso i fornitori e pazienti/utenti.

➤ Il "Fondo per contenzioso personale dipendente", nel corso del 2025, ha subito un decremento pari a €



600.731. Si dettagliano di seguito le variazioni:

- € 1.055.287 costituiscono l'accantonamento sul fondo per l'anno 2025, effettuato sulla base delle comunicazioni pervenute dalla U.O.C. Affari Generali;

- € 1.061.968 costituiscono l'utilizzo degli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti per assegnazioni o in base a sentenze divenute esecutive.

► Il "Fondo per rischi connessi acquisto prestazioni sanitarie da privato" nel corso del 2025 ha subito un decremento pari ad € 2.223.703. Si dettagliano di seguito le variazioni:

- € 384.620 costituiscono l'accantonamento sul fondo per l'anno 2025, effettuato sulla base delle comunicazioni pervenute dalla U.O.C. Affari Generali;

- € 2.374.233 costituiscono l'utilizzo, degli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti, per lo storno di iscrizioni di note di credito da ricevere le cui fatture abbinate sono state sbloccate e pagate a seguito di decreto ingiuntivo.

► Per quanto riguarda il "Fondo per copertura diretta rischi - autoassicurazione" si rappresenta che esso nel corso del 2025 ha subito un decremento pari ad € 2.381.486. Si dettagliano le movimentazioni effettuate su tale voce:

- € 7.242.424 costituiscono gli accantonamenti dell'anno 2025 effettuati sulla base di quanto comunicato dalla U.O.C. Affari Generali;

- € 6.602.592 costituiscono gli utilizzi del fondo per copertura diretta rischi per contenzioso, attivato negli anni pregressi e conclusosi nel 2025.

► Il "Fondo rischi per franchigia assicurativa" nel corso del 2025 ha subito un incremento pari a € 47.695. Si dettagliano le movimentazioni effettuate su tale voce:

- € 1.220.000 costituiscono gli accantonamenti dell'anno 2025 effettuati sulla base di quanto comunicato dalla U.O.C. Affari Generali;

- € 103.528 costituiscono gli utilizzi del fondo per copertura diretta rischi per contenzioso, attivato negli anni pregressi conclusosi e nel 2025.

► Gli "Altri fondi rischi" hanno subito un decremento rispetto al 2024 di € 332.158; tale decremento è stato generato dagli accantonamenti a fondo rischi derivante dall'attività di ricognizione dei contenziosi svolti per l'anno 2025 e comunicati dalla U.O.C. Affari Generali.

► Gli "Altri fondi per oneri e spese" presentano un saldo al 31.12.2025 pari ad € 24.684.304 con un aumento rispetto al 2024 pari ad € 6.386.924. Si dettagliano le movimentazioni che hanno determinato tale variazione:

- € 6.160.433, per accantonamento rinnovi contrattuali personale dipendente, come da pubblicazione dati sul sistema di gestione documentale Alfresco;

- € 4.506.328, per accantonamento rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA, come da pubblicazione dati sul sistema di gestione documentale Alfresco; a fronte di ciò sono stati rilevati utilizzi di tali fondi per €

1.267.433;

- € 673.073 per accantonamento rinnovi convenzioni medici Sumai; come da pubblicazione dati sul sistema di gestione documentale Alfresco;

- € 3.176 per accantonamento altri fondi oneri e spese;

- € 1.000.000 per accantonamento Altri Fondi incentivi funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs 50/2016 ed a fronte di ciò sono stati rilevati utilizzi di tali fondi per € 247.639.

In percentuale, si registrano le seguenti variazioni rispetto all'esercizio precedente:

descrizione 2025 2024 %

Cause civili e oneri processuali	7.968.308,00 €	8.292.774,85 €	-3,91%
Personale dipendente	4.778.427,00 €	5.379.158,49 €	-11,17%
Acquisto di prestazioni sanitarie da privatp	8.107.650,00 €	10.331.353,16 €	-21,52%
Autoassicurazione	18.429.157,00 €	20.810.642,58 €	-11,44%
Franchigia assicurativa	10.360.580,00 €	10.312.885,00 €	0,46%
Altri	3.944.848,00 €	4.277.006,47 €	-7,77%
Totale	53.588.970,00 €	59.403.820,55 €	-9,79%

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Debiti sono rilevati al loro valore nominale.

Relativamente all'indicazione degli stessi secondo l'anno di formazione, si riepiloga quanto segue:

Descrizione Anno 2021 e precedenti Anno 2022 Anno 2023 Anno 2024 Anno 2025 Totale

Comuni 16.146 € - € - € 7.511 € - € 23.657 €



ASL Regione 7.878 € 599 € - € - € 1.868.860 € 1.877.337 €
 ASP Regione 735.103 € 2.566.709 € 3.531.171 € 3.013.300 € 1.253.967 € 11.100.250 €
 ASP Extra Regione - € 164 € 48 € - € 986 € 1.198 €
 Partecipate - € - € 5.386 € 5.366 € - € 10.752 €
 Fornitori 31.053.213 € 29.441.614 € 33.905.628 € 30.047.251 € 6.511.599 € 130.959.305 €
 Tesoriere 70 € - € - € - € - € 70 €
 Tributari - € - € 474.496 € 15.954.614 € 3.320.114 € 19.749.224 €
 Previdenziali - € - € - € 10.424.554 € - € 10.424.554 €
 Altri 183.205 € 172.934 € 384.747 € 4.905.507 € 3.445.161 € 9.091.554 €
 Totale 31.995.615 € 32.182.020 € 38.301.476 € 64.358.103 € 16.400.687 € 183.237.901 €

Si segnala che in Nota Integrativa, il dato relativo ai debiti verso fornitori residui del 2024 non è quanto indicato pari a Euro 25.163.316, bensì Euro 30.047.251. Il suddetto dato è quadrato con il bilancio di verifica dell'Azienda.

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

In merito ai debiti scaduti relativi al periodo ante 2025, la Direzione strategica, nel mese di Dicembre 2025, ha provveduto a circolarizzare le posizioni al fine di conoscere lo stato del debito risultante in bilancio.

La procedura è in corso di lavorazione.

Per quanto riguarda i debiti 2025 e 2026, il ritardo dei pagamenti è dovuto, in parte, al cambiamento del Work Flow di liquidazione in atto, già deliberato e in fase di ultimazione.

La Direzione ritiene che la implementazione della nuova procedura, a regime sarà in grado di ridurre notevolmente i tempi di pagamento.

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

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	€ 0,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

(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 ired)

Il dettaglio dell'Irap di competenza è il seguente:

DESCRIZIONE IMPORTO

Personale dipendente 16.564.320,00 €

Collaboratori 1.250.971,48 €

Libera professione 76.499,03 €

Totale 17.891.790,51 €

L'ired di competenza attiene esclusivamente all'attività istituzionale.

Il costo di competenza è pari ad € 289.714.

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

I.R.A.P.	€ 17.891.791,00
I.R.E.S.	€ 289.714,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 207.296.777,00
Dirigenza	€ 81.799.609,00
Comparto	€ 125.497.168,00
Personale ruolo professionale	€ 919.625,00
Dirigenza	€ 550.568,00
Comparto	€ 369.057,00
Personale ruolo tecnico	€ 18.843.156,00
Dirigenza	€ 307.056,00
Comparto	€ 18.536.100,00
Personale ruolo amministrativo	€ 10.426.784,00
Dirigenza	€ 1.273.794,00
Comparto	€ 9.152.990,00
Totale generale	€ 237.486.342,00

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'azienda non ha rilevato accantonamenti per ferie non godute dal personale dipendente. Si precisa che è prassi aziendale disporre anche d'ufficio la fruizione delle ferie maturate e non godute, comunque prima del pensionamento.



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

Le variazioni del personale in servizio sono rappresentate nel seguente prospetto:

Personale in servizio	Personale al 31.12.2024	di cui Personale Part Time al 31.12.2024	Personale al 31.12.2025	di cui Personale Part Time al 31.12.2025
Dirigenza R.S.	761	3	747	0
Comparto R.S.	2.429	27	2.518	32
Dirigenza R.P.	6	0	7	0
Dirigenza R.T.	2	0	3	0
Comparto R.T.	496	0	570	0
Dirigenza R.A.	15	3	16	0
Comparto R.A.	276	0	275	0
Personale non dirigente a tempo determinato	0	156	0	88
Totali	3.985	189	4.136	120

Nello specifico, il personale ha subito un incremento di n. 82 unità nell'anno 2025 rispetto al 2024.

In riferimento all'incremento del numero dei dipendenti, si precisa che N.151 teste è frutto del fenomeno di stabilizzazione del personale precario, ma non di nuove assunzioni e, al contempo, il personale a tempo determinato si è ridotto di 69 unità.

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

La voce B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato ha registrato un incremento principalmente per la riapertura del PS di Alatri, per l'emergenza del personale medico di PS e di ulteriori reparti ospedalieri.

Tuttavia, l'Azienda si trova a fronteggiare una situazione di difficoltà di reclutamento di personale sanitario, in particolare, medico ed anche infermieristico.

Il Costo è rappresentato al conto:

BA1400 B.2. A.15.3. B Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato per Euro 9.961.230,33

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

L'azienda non ha monetizzato le ferie non godute per il motivo di cui al punto precedente.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

I Contributi previdenziali ed assistenziali sono stati versati nei termini previsti.

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

Le ore comprese nell'intervallo 180-250 ore sono complessivamente 3.092,37 per un ammontare di euro 71.129,32 €

Le ore eccedenti le 250 ore sono complessivamente 6.790,25 per un ammontare di euro 154.939,86 €.

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

Si conferma l'avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto, di cui in seguito, il dettaglio:

descrizione 2025 2024 variazione

RINNOVI CONVENZIONI MMG/PLS/MCA 4.506.328 € 3.431.691 € 1.074.637 €

RINNOVI CONVENZIONI MEDICI SUMAI 673.073 € 501.381 € 171.692 €

RINNOVI CONTRATTUALI: DIRIGENZA MEDICA 3.578.651 € 2.445.421 € 1.133.230 €

RINNOVI CONTRATTUALI: DIRIGENZA NON M 528.551 € 341.205 € 187.346 €



RINNOVI CONTRATTUALI: COMPARTO 2.053.231 € 3.821.853 € -1.768.622 €
Totale 11.339.834 € 10.541.552 € 798.282 €

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 213.791.825,00
---------	------------------

Nel dettaglio:

Mobilità Passiva Attiva Saldo

Regione 149.193.276,25 € 19.358.580,57 € 129.834.695,67 €

Extra Regione 64.598.548,74 € 14.756.357,58 € 13.005.835,99 €

Saldo 213.791.824,98 € 34.114.938,15 € 179.676.886,83 €

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 75.012.123,00 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	€ 143.645.912,00
---------	------------------

Si riporta il dettaglio e le variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO DESCRIZIONE 2025 2024 %

502010101 COSTI PER ASSISTENZA MMG 38.233.042,00 € 38.576.791,50 € -0,89%

502010102 COSTI PER ASSISTENZA PLS 7.800.476,00 € 8.914.919,13 € -12,50%

502010103 COSTI PER ASSISTENZA CONTINUITÀ ASSISTENZIALE 7.781.567,00 € 7.977.813,62 € -2,46%

502010104 ALTRO (MEDICINA DEI SERVIZI, PSICOLOGI, MEDICI 118, ECC) 1.075.366,00 € 970.280,94 € 10,83%

502010201 ACQUISTI PER FARMACEUTICA DA CONVENZIONE 75.012.123,00 € 71.952.548,20 € 4,25%

502010304 SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA DA PRIVATO 9.237.010,00 € 9.017.245,83 € 2,44%

516040201 ACCANTONAMENTI RINNOVI CONVENZIONI MMG/PLS/MCA 4.506.328,00 € 3.431.691,45 € 31,32%

TOTALE 143.645.912,00 € 140.841.290,67 € 1,99%

Si registra un incremento della farmaceutica convenzionata ma al contempo tale aumento risulta essere coerente con l'andamento regionale e nazionale. In particolare, la variazione Consuntivo 2025 (€ 75.012.123) vs Consuntivo 2024 (€ 71.952.548) è principalmente dovuta al passaggio in farmaceutica convenzionata di alcuni farmaci (caso Gliptine e Gliflozine).

Altri costi per acquisti di beni e servizi



Importo	€ 790.683.944,84
---------	------------------

Si riporta il dettaglio e la variazione rispetto all'esercizio precedente:

B.1 Acquisti di beni 152.804.071,76 € 141.328.400,87 € 8,12%
 B.2.A Acquisti servizi sanitari 556.045.505,85 505.942.225,22 € 9,90%
 B.2.B Acquisti di servizi non sanitari 64.553.120,83 € 60.982.815,64 € 5,85%
 B.3 Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata) 13.530.103,97 € 14.149.994,73 € -4,38%
 B.4 Godimento di beni di terzi 3.751.142,43 3.070.697,31 € 22,16%
 Totale 790.683.944,84 € 725.474.133,77 € 8,99%

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 25.880.212,45
Immateriali (A)	€ 389.967,40
Materiali (B)	€ 25.490.245,05

Eventuali annotazioni

Il Collegio rinnova, come già nella relazione dei precedenti esercizi, l'invito a riallineare il valore dei beni di cui alla contabilità generale rispetto a quello derivante dal registro. La Direzione precisa che il bando regionale è stato aggiudicato e si attende che sia posto in esecuzione.

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -499.803,81
Proventi	€ 103.573,33
Oneri	€ 603.377,14

Eventuali annotazioni

Si riporta la variazione rispetto allo scorso esercizio:

descrizione 2025 2024 %
 Proventi 103.573,33 € 109.459,28 € -5,38%
 Oneri 603.377,14 € 412.587,09 € 46,24%
 Saldo -499.803,81 € -303.127,81 € 64,88%

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -2.116.318,60
Proventi	€ 2.011.447,22
Oneri	€ 4.127.765,82

Eventuali annotazioni

Si riporta la variazione rispetto allo scorso esercizio:

descrizione 2025 2024 %
 Proventi Straordinari 2.011.447,22 17.450.218,67 € -88,47%
 Oneri straordinari 4.127.765,82 22.283.596,73 € -81,48%
 Saldo -2.116.318,60 € -4.833.378,06 € -56,21%

Il saldo di proventi ed oneri straordinari al 31.12.2025 è pari ad € -2.116.319, rispetto al bilancio consuntivo 2024 dove



tale saldo ammontava ad € -4.833.378 registrando quindi un decremento del saldo – € 15.438.771 in termini di minori proventi e minori oneri pari a € - 18.155.831.

Ricavi

Di seguito sono riportati tutti i contributi in conto esercizio assegnati per competenza nell'anno 2025 all'Azienda, distinti fra:

AA0030 Quota FS regionale indistinto pari ad € 958.116.054 per i quali si rinvia a quanto già descritto relativamente alla tabella 50;

AA0040 Quota FS regionale – vincolato pari ad € 14.410.947 così distinto:

- Medicina penitenziaria (D.lgs. 233/1999): per un importo di € 1.871.102;
- Medicina penitenziaria (L. 244/2007): per un importo di € 79.986;
- PNCAR 2022-2025 - ripartizione dei fondi dello stanziamento previsto ai sensi dell'art. 1, comma 529, della Legge 29 dicembre 2022, n. 197-Rep. atti n. 52/CSR del 17 aprile 2025: per un importo di € 100.000;
- Finanziamento per superamento OPG (art.3-ter del decreto-legge 211/11 convertito nella legge 9/2012): per un importo di € 2.095.554;
- Fondo per farmaci innovativi: per un importo di € 3.980.707;
- Sicurezza negli ambienti e sui luoghi di lavoro D.L. 73/2021 (art. 50): per un importo di € 96.270;
- Esenzione delle percentuali di sconto per le farmacie con fatturato inferiore a 150.000: per un importo di € 135.343;
- Assegnazione delle quote vincolate agli obiettivi di Piano Sanitario: per un importo di € 6.051.985;

AA0210 Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca. L'importo totale iscritto in bilancio è pari a zero.

AA0230 Contributi da privati. L'importo totale iscritto in Bilancio è pari a zero.

AA0050 Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati ammontano a € 17.632.887. Gli importi sono stati iscritti sulla base dei dati pubblicati sul sistema di gestione documentale Alfresco e sono ripartiti nelle seguenti voci:

- AA0070 - Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati per un importo di € 138.600;
- AA0141 - Contributi da Ministero della Salute (extra fondo) - per un importo di € 15.303.751;
- AA0150 - Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati - per un importo di € 48.400;
- AA0160 - Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L.210/92 - per un importo di € 2.070.833.

AA0210 Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca. L'importo totale iscritto in bilancio è pari a zero.

AA0230 Contributi da privati. L'importo totale iscritto in Bilancio è pari a zero.

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.

Si precisa che in Nota Integrativa vengono dettagliate le note di credito da ricevere secondo le rispettive classificazioni con separata indicazione degli operatori accreditati. Non risultano al Collegio Sindacale eventuali eccezioni sollevate.

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.) Gli adempimenti sono stati regolarmente effettuati o da effettuare secondo le scadenze Regione Lazio.

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 amministrativa 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	€ 1.055.287,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 384.620,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 10.586.781,00

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

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

Di seguito si dettagliano i Fondi Rischi per Contenzioso Legale e le variazioni intervenute rispetto allo scorso esercizio:

descrizione	2025	2024	%
Cause civili e oneri processuali	7.968.308,00 €	8.292.775,00 €	-3,91%
Personale dipendente	4.778.427,00 €	5.379.158,00 €	-11,17%
Acquisto di prestazioni sanitarie da privatp	8.107.650,00 €	10.331.353,00 €	-21,52%
Autoassicurazione	18.429.157,00 €	20.810.643,00 €	-11,44%
Franchigia assicurativa	10.360.580,00 €	10.312.885,00 €	0,46%
Altri	3.944.848,00 €	4.277.006,00 €	-7,77%
Totale	53.588.970,00 €	59.403.820,00 €	-9,79%

Il Collegio

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

Il Collegio registra che, nel corso del 2025, non ha ricevuto denunce.

- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda 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:



VERIFICA DI CASSA

VERIFICA DI CASSA AL 31/03/2026

In data 18/05/2026 alle ore 14:40 si è riunito presso la sede dell' Azienda il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere alla verifica di cassa.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

E' presente l'intero Collegio Sindacale con il Dr. Vanacore e il Dr. Ponticiello, in presenza e, il Dr. Tiscini in remoto

Il Collegio passa quindi ad effettuare la verifica di cassa alla data 31/03/2026, con le seguenti risultanze:



SITUAZIONE Azienda al	31/03/2026				
SALDO INIZIALE DI CASSA 01.01				€ 48.520.735,99	
REVERSALI EMESSE	dal	01/01/2026	al	31/03/2026	€ 145.637.203,90
MANDATI	dal	01/01/2026	al	31/03/2026	€ 129.927.096,17
SALDO AZIENDA				€ 64.230.843,72	

SITUAZIONE istituto cassiere al	31/03/2026			
FONDO DI CASSA AL 01.01				€ 48.520.735,99
RISCOSSIONI				€ 71.287.765,10
PAGAMENTI				€ 67.838.797,23
SALDO CASSIERE	al	31/03/2026		€ 51.969.703,86
SALDO AZIENDA	al	31/03/2026		€ 64.230.843,72
DIFFERENZA CON ISTITUTO CASSIERE				€ -12.261.139,86

Riconciliazioni con il saldo dell'Istituto cassiere:

REVERSALI DA RISCUOTERE	€ 0,00
REVERSALI DA EMETTERE	€ -74.349.438,80
MANDATI DA PAGARE	
MANDATI DA EMETTERE	€ 62.088.298,94
TOTALE	€ -12.261.139,86

Sono stati controllati, a campione, i seguenti mandati:

N. Mandato	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
2528	09/03/2026	Giubileo della Chiesa Cattolica	€ 26.718,00	No
2452	05/03/2026	Pagamento fatture elettroniche	€ 2.037,12	No
2510	06/03/2026	Rimborso	€ 331,55	No
1904	26/02/2026	Pagamento primo bimestre 2026 legge 210/92	€ 1.798,68	No
2249	03/03/2026	Cessioni dipendenti febbraio 2026	€ 2.043,00	No
3189	26/03/2026	Rimborso	€ 303,60	No
3074	24/03/2026	Pag.to medici a partita IVA nov, 25 e genn/febb 26	€ 6.288,00	No
3391	31/03/2026	Cassa economale Perruzza dicembre 2025	€ 5.549,15	No
189	12/01/2026	Pignoramenti dipendenti dicembre 2025	€ 238,53	No
2495	06/02/2026	Rimborso	€ 21,76	No

Note:



Sono stati controllati, a campione, le seguenti reversali:

N. Reversale	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
24	29/01/2026	Restituzione somme non dovute D'Orazio Giovanni	€ 16.915,50	No
374	20/02/2026	Regolarizzazione contanti Pola A gennaio 2026	€ 12.224,27	No
291	13/02/2026	Regolarizzazione bolletta n. 475/2026	€ 4.590,75	No
388	20/02/2026	Regolarizzazioni contanti Polo B gennaio 2026 Ferentino	€ 6.423,57	No
239	10/02/2026	Regolarizzazione bolletta n. 1006	€ 201,60	No
480	06/03/2026	Regolarizzazione bolletta n. 2271	€ 12,60	No
577	18/03/2026	Regolarizzazione bolletta n. 1235	€ 190,20	No
329	19/02/2026	Regolarizzazione Alpi Polo C genn. 2026	€ 1.858,00	No
73	02/02/2026	Regolarizzazione bolletta n. 1294	€ 20,00	No
631	27/03/2026	Regolarizzazione bolletta n. 2772	€ 350,00	No

Note:

Per la verifica dei mandati di pagamento e delle reversali di incasso si è proceduto secondo il programma di generazione di numeri casuali il cui esito si allega al presente verbale.

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T - contabilità speciale n. IT08Q0100004306TU00000

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero		+
Saldo sottoconto infruttifero	64.789.964,2	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al	64.789.964,2	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T con il saldo dell'Istituto Tesoriere sopraportato per le seguenti operazioni:



Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (mod. 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia	64.230.843,72	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	613.673,99	+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere		-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	54.553,51	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia		+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	64.789.964,2	=

Anticipazioni di Tesoreria:

	Estremi atti	Limite massimo	Importo attuale utilizzato

Inoltre il Collegio procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonchè delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod.F24, che vengono di seguito elencati:

Periodo Trimestre

Periodo	Mese di competenza	Gennaio	Mese di competenza	Febbraio	Mese di competenza	Marzo
Natura versamenti	Codice	Importo	Importo	Importo		
<input type="text" value="ritenutelrpef"/>	100E	€ 2.777.421,94	€ 2.947.972,01	€ 3.162.366,00		
<input type="text" value="ritenutaD'acconto"/>	104/E	€ 145.464,20	€ 156.296,02	€ 99.888,18		
<input type="text" value="contributiInps"/>	P201	€ 3.665.797,00	€ 3.290.563,87	€ 3.549.719,24		
<input type="text" value="contributiInps"/>	P501	€ 1.379.604,41	€ 1.431.220,55	€ 1.507.908,49		
<input type="text" value="IRAP"/>	380E	€ 1.391.402,67	€ 1.400.335,52	€ 1.429.841,61		

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo:



	Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
	Gennaio		€ 1.771,00	€ 1.771,00	16/02/2026
	Febbraio		€ 2.707,52	€ 2.707,52	16/03/2026
	Marzo		€ 13.163,47	€ 13.163,47	16/04/2026

Debite risultanze di credito o di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo come risultanti dai registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto (registro delle fatture emesse/corrispettivi e registro delle fatture acquisite)

Verifica versamenti Split Payment

	Mese di riferimento	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
	Gennaio Azienda	€ 150.168,39	€ 150.168,39	16/02/2026
	Gennaio Regione	€ 956.147,24	€ 956.147,24	16/02/2026
	Febbraio Azienda	€ 301.109,44	€ 301.109,44	16/03/2026
	Febbraio Regione	€ 1.954.551,16	€ 1.954.551,16	16/03/2026
	Marzo Azienda	€ 704.634,80	€ 704.634,80	16/04/2026
	Marzo Regione	€ 1.178.096,31	€ 1.178.096,31	16/04/2026

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:



VERIFICA DI CASSA ECONOMALE

Verifica di cassa Economale

In data 18/05/2026 alle ore 16,30 il Collegio Sindacale nelle persone di:

E' presente l'intero collegio sindacale, con il Dottor Vanacore e il Dottor Ponticciello in presenza e il Dottor Tiscini da remoto.

provvede ad effettuare la verifica alla Cassa Economale della sede di Frosinone presso ASL

di Via Armando Fabi snc

È presente al momento della verifica il Sig. Tonino Perruzza in qualità di Agente Contabile

Sono altresì presenti La Dottoressa Antonella Testani in qualità di Collaboratore Amministrativo

Tale "Cassa" provvede alle anticipazioni previste dal regolamento per le spese economali, ossia quelle spese di modesta entità indispensabili per il funzionamento dell'Ente che per loro natura e per le esigenze di immediatezza dell'acquisizione del bene o della prestazione richiedono un pagamento immediato.

Il Fondo Economale, costituito dall'importo di euro 60.000, viene gestito nella misura complessiva annua (suddivisa sui vari conti/sottoconti) stabilita con provvedimento del 30/03/2023

Il fondo Economale è costituito dalle parti "Cassa Contanti" e "Conto Corrente Bancario".

Il Fondo Economale viene, per la parte di Banca, gestito sul conto corrente n.ro 22642012

intestato al fondo economale, presso la tesoreria della Banca Mastercard

Il denaro contante accuratamente conservato in apposita cassaforte murata, dotata di combinazione elettronica.

Dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale, suddiviso in cassa contanti e conto corrente bancario, alla

data del 31/03/2026 emergono le seguenti risultanze :



Situazione del Fondo Economale

Descrizione		Importo Euro
Dotazione iniziale Fondo Economale anno 2026	+	€ 60.000,00
Reintegri anno	+	
Spese effettuate (dal 01/01/ 2026 al 31/03/2026	-	€ 12.009,70
Consistenza Fondo Economale al 31/03/2026	=	€ 47.990,30

La consistenza della cassa economale è così suddivisa:

-	Cassa contanti al		Euro	
-	Conto corrente bancario al		Euro	

Il contante in cassaforte risulta così composto:

Quantità	Valore unitario euro	Totale
	500,00	0
	200,00	0
	100,00	0
	50,00	0
	20,00	0
	10,00	0
	5,00	0
	2,00	0
	1,00	0
	0,50	0
	0,20	0
	0,10	0
	0,05	0
	0,02	0
	0,01	0
	Totale Cassa Contanti	0



Alla data del il saldo del conto bancario n.ro 22642012

intestato al fondo economale dell'Ente presso la Tesoreria della Banca, risulta pari ad Euro

(come da stampa estratto conto).

Elenco delle spese sostenute dall'01/01/ 2026 al 31/03/2026, distinte per conti di spesa:

Conto/ Sottoconto	Tipologia di spesa	Limite Importo Annuo	Spesa dal 01.01. 2026 al 31/03/2026	Disponibilità Residua
		Euro 60.000		
102040185	Spese economali Perruzza	€ 60.000,00	€ 12.009,70	47.990,3
Totale		€ 60.000,00	€ 12.009,70	€ 47.990,30

A campione, sono stati verificati i documenti giustificativi di spesa relativi ai seguenti movimenti:

- n.	18370002	del	21/01/2026	Euro	35	relativo a	La Cartuccia S.r.l.
- n.	49714138	del	06/02/2026	Euro	327,5	relativo a	D-Medical S.r.l.
- n.	20250208	del	09/03/2026	Euro	6,54	relativo a	Maurys S.r.l.

Si premette che per estrarre il campione è stato utilizzato il programma on line Blia.It e l'intervallo dei numeri da estrarre è stato selezionato sulla base delle righe del rendiconto su base mensile.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:



VERIFICA DI CASSA TICKET

In data 18/05/2026 alle ore 15:50 , il Collegio sindacale nelle persone di:

Dr. Raffaele Ponticiello - Presidente
Dr. Mauro Vanacore - Sindaco Effettivo
Il Dr. Riccardo Tiscini in remoto

provvede ad effettuare la verifica alle Casse Tickets della sede di ASL Frosinone presso distretti sanitari
di via Distretto A Distretto B Distretto C e Distretto D .

È presente al momento della verifica il Sig. Antonella Testani in qualità di Collaboratore Amministrativo

Le casse esistenti sono 21 .



Cassa n. 1 da prima nota del 18/05/2026 alle ore

di cui si allega la copia, il saldo cassa è pari a € 65.320,98

Il saldo cassa è così distinto:

biglietti da € 500	n.	0	=	€ 0,00
biglietti da € 200	n.	0	=	€ 0,00
biglietti da € 100	n.	7	=	€ 700,00
biglietti da € 50	n.	813	=	€ 40.650,00
biglietti da € 20	n.	945	=	€ 18.900,00
biglietti da € 10	n.	352	=	€ 3.520,00
biglietti da € 5	n.	191	=	€ 955,00
monete da € 2	n.	161	=	€ 322,00
monete da € 1	n.	147	=	€ 147,00
monete da € 0,50	n.	152	=	€ 76,00
monete da € 0,20	n.	169	=	€ 33,80
monete da € 0,10	n.	120	=	€ 12,00
monete da € 0,05	n.	80	=	€ 4,00
monete da € 0,02	n.	42	=	€ 0,84
monete da € 0,01	n.	34	=	€ 0,34
Pagamenti tramite POS:			=	
			Totale:	€ 65.320,98



Cassa n. 2 da prima nota del 18/05/2026 alle ore

di cui si allega la copia, il saldo cassa è pari a € 34.555,51

Il saldo cassa è così distinto:

biglietti da € 500	n.	0	=	€ 0,00
biglietti da € 200	n.	0	=	€ 0,00
biglietti da € 100	n.	4	=	€ 400,00
biglietti da € 50	n.	442	=	€ 22.100,00
biglietti da € 20	n.	509	=	€ 10.180,00
biglietti da € 10	n.	127	=	€ 1.270,00
biglietti da € 5	n.	64	=	€ 320,00
monete da € 2	n.	73	=	€ 146,00
monete da € 1	n.	73	=	€ 73,00
monete da € 0,50	n.	63	=	€ 31,50
monete da € 0,20	n.	117	=	€ 23,40
monete da € 0,10	n.	77	=	€ 7,70
monete da € 0,05	n.	62	=	€ 3,10
monete da € 0,02	n.	33	=	€ 0,66
monete da € 0,01	n.	15	=	€ 0,15
Pagamenti tramite POS:			=	
			Totale:	€ 34.555,51



Cassa n. 3 da prima nota del 18/05/2026 alle ore

di cui si allega la copia, il saldo cassa è pari a € 22.137,61

Il saldo cassa è così distinto:

biglietti da € 500	n.	0	=	€ 0,00
biglietti da € 200	n.	0	=	€ 0,00
biglietti da € 100	n.	10	=	€ 1.000,00
biglietti da € 50	n.	308	=	€ 15.400,00
biglietti da € 20	n.	255	=	€ 5.100,00
biglietti da € 10	n.	29	=	€ 290,00
biglietti da € 5	n.	36	=	€ 180,00
monete da € 2	n.	39	=	€ 78,00
monete da € 1	n.	48	=	€ 48,00
monete da € 0,50	n.	44	=	€ 22,00
monete da € 0,20	n.	65	=	€ 13,00
monete da € 0,10	n.	49	=	€ 4,90
monete da € 0,05	n.	28	=	€ 1,40
monete da € 0,02	n.	12	=	€ 0,24
monete da € 0,01	n.	7	=	€ 0,07
Pagamenti tramite POS:			=	
			Totale:	€ 22.137,61



Cassa n. 4 da prima nota del 18/05/2026 alle ore

di cui si allega la copia, il saldo cassa è pari a € 5.763,36

Il saldo cassa è così distinto:

biglietti da € 500	n.	0	=	€ 0,00
biglietti da € 200	n.	0	=	€ 0,00
biglietti da € 100	n.	2	=	€ 200,00
biglietti da € 50	n.	64	=	€ 3.200,00
biglietti da € 20	n.	87	=	€ 1.740,00
biglietti da € 10	n.	36	=	€ 360,00
biglietti da € 5	n.	26	=	€ 130,00
monete da € 2	n.	38	=	€ 76,00
monete da € 1	n.	35	=	€ 35,00
monete da € 0,50	n.	24	=	€ 12,00
monete da € 0,20	n.	32	=	€ 6,40
monete da € 0,10	n.	26	=	€ 2,60
monete da € 0,05	n.	16	=	€ 0,80
monete da € 0,02	n.	20	=	€ 0,40
monete da € 0,01	n.	16	=	€ 0,16
Pagamenti tramite POS:			=	
			Totale:	€ 5.763,36



Cassa n. 5 da prima nota del 18/05/2026 alle ore

di cui si allega la copia, il saldo cassa è pari a € 61.136,10

Il saldo cassa è così distinto:

biglietti da € 500	n.	0	=	€ 0,00
biglietti da € 200	n.	0	=	€ 0,00
biglietti da € 100	n.	12	=	€ 1.200,00
biglietti da € 50	n.	877	=	€ 43.850,00
biglietti da € 20	n.	700	=	€ 14.000,00
biglietti da € 10	n.	149	=	€ 1.490,00
biglietti da € 5	n.	55	=	€ 275,00
monete da € 2	n.	86	=	€ 172,00
monete da € 1	n.	70	=	€ 70,00
monete da € 0,50	n.	82	=	€ 41,00
monete da € 0,20	n.	130	=	€ 26,00
monete da € 0,10	n.	86	=	€ 8,60
monete da € 0,05	n.	55	=	€ 2,75
monete da € 0,02	n.	29	=	€ 0,58
monete da € 0,01	n.	17	=	€ 0,17
Pagamenti tramite POS:				=
Totale:				€ 61.136,10



Cassa n. 6 da prima nota del 18/05/2026 alle ore

di cui si allega la copia, il saldo cassa è pari a € 74.714,88

Il saldo cassa è così distinto:

biglietti da € 500	n.	1	=	€ 500,00
biglietti da € 200	n.	2	=	€ 400,00
biglietti da € 100	n.	17	=	€ 1.700,00
biglietti da € 50	n.	1.144	=	€ 57.200,00
biglietti da € 20	n.	692	=	€ 13.840,00
biglietti da € 10	n.	54	=	€ 540,00
biglietti da € 5	n.	47	=	€ 235,00
monete da € 2	n.	91	=	€ 182,00
monete da € 1	n.	54	=	€ 54,00
monete da € 0,50	n.	59	=	€ 29,50
monete da € 0,20	n.	116	=	€ 23,20
monete da € 0,10	n.	81	=	€ 8,10
monete da € 0,05	n.	48	=	€ 2,40
monete da € 0,02	n.	27	=	€ 0,54
monete da € 0,01	n.	14	=	€ 0,14
Pagamenti tramite POS:			=	
			Totale:	€ 74.714,88



Cassa n. 7 da prima nota del 18/05/2026 alle ore

di cui si allega la copia, il saldo cassa è pari a € 47.166,36

Il saldo cassa è così distinto:

biglietti da € 500	n.	0	=	€ 0,00
biglietti da € 200	n.	0	=	€ 0,00
biglietti da € 100	n.	8	=	€ 800,00
biglietti da € 50	n.	651	=	€ 32.550,00
biglietti da € 20	n.	564	=	€ 11.280,00
biglietti da € 10	n.	180	=	€ 1.800,00
biglietti da € 5	n.	88	=	€ 440,00
monete da € 2	n.	75	=	€ 150,00
monete da € 1	n.	76	=	€ 76,00
monete da € 0,50	n.	76	=	€ 38,00
monete da € 0,20	n.	114	=	€ 22,80
monete da € 0,10	n.	63	=	€ 6,30
monete da € 0,05	n.	52	=	€ 2,60
monete da € 0,02	n.	28	=	€ 0,56
monete da € 0,01	n.	10	=	€ 0,10
Pagamenti tramite POS:			=	
			Totale:	€ 47.166,36



Cassa n. 8 da prima nota del 18/05/2026 alle ore

di cui si allega la copia, il saldo cassa è pari a € 36.614,23 .

Il saldo cassa è così distinto:

biglietti da € 500	n.	0	=	€ 0,00
biglietti da € 200	n.	0	=	€ 0,00
biglietti da € 100	n.	0	=	€ 0,00
biglietti da € 50	n.	497	=	€ 24.850,00
biglietti da € 20	n.	493	=	€ 9.860,00
biglietti da € 10	n.	148	=	€ 1.480,00
biglietti da € 5	n.	39	=	€ 195,00
monete da € 2	n.	61	=	€ 122,00
monete da € 1	n.	58	=	€ 58,00
monete da € 0,50	n.	51	=	€ 25,50
monete da € 0,20	n.	82	=	€ 16,40
monete da € 0,10	n.	52	=	€ 5,20
monete da € 0,05	n.	32	=	€ 1,60
monete da € 0,02	n.	17	=	€ 0,34
monete da € 0,01	n.	19	=	€ 0,19
Pagamenti tramite POS:			=	
			Totale:	€ 36.614,23



Cassa n. 9 da prima nota del 18/05/2026 alle ore

di cui si allega la copia, il saldo cassa è pari a € 16.605,74

Il saldo cassa è così distinto:

biglietti da € 500	n.	0	=	€ 0,00
biglietti da € 200	n.	0	=	€ 0,00
biglietti da € 100	n.	0	=	€ 0,00
biglietti da € 50	n.	192	=	€ 9.600,00
biglietti da € 20	n.	287	=	€ 5.740,00
biglietti da € 10	n.	79	=	€ 790,00
biglietti da € 5	n.	44	=	€ 220,00
monete da € 2	n.	56	=	€ 112,00
monete da € 1	n.	82	=	€ 82,00
monete da € 0,50	n.	56	=	€ 28,00
monete da € 0,20	n.	113	=	€ 22,60
monete da € 0,10	n.	74	=	€ 7,40
monete da € 0,05	n.	60	=	€ 3,00
monete da € 0,02	n.	31	=	€ 0,62
monete da € 0,01	n.	12	=	€ 0,12
Pagamenti tramite POS:			=	
			Totale:	€ 16.605,74



Cassa n. 10 da prima nota del 18/05/2026 alle ore

di cui si allega la copia, il saldo cassa è pari a € 8.243,06

Il saldo cassa è così distinto:

biglietti da € 500	n.	0	=	€ 0,00
biglietti da € 200	n.	0	=	€ 0,00
biglietti da € 100	n.	1	=	€ 100,00
biglietti da € 50	n.	101	=	€ 5.050,00
biglietti da € 20	n.	106	=	€ 2.120,00
biglietti da € 10	n.	62	=	€ 620,00
biglietti da € 5	n.	38	=	€ 190,00
monete da € 2	n.	56	=	€ 112,00
monete da € 1	n.	29	=	€ 29,00
monete da € 0,50	n.	24	=	€ 12,00
monete da € 0,20	n.	38	=	€ 7,60
monete da € 0,10	n.	16	=	€ 1,60
monete da € 0,05	n.	16	=	€ 0,80
monete da € 0,02	n.	1	=	€ 0,02
monete da € 0,01	n.	4	=	€ 0,04
Pagamenti tramite POS:			=	
			Totale:	€ 8.243,06



Cassa n. 11 da prima nota del 18/05/2026 alle ore

di cui si allega la copia, il saldo cassa è pari a € 152.440,31

Il saldo cassa è così distinto:

biglietti da € 500	n.	0	=	€ 0,00
biglietti da € 200	n.	1	=	€ 200,00
biglietti da € 100	n.	27	=	€ 2.700,00
biglietti da € 50	n.	2.282	=	€ 114.100,00
biglietti da € 20	n.	1.659	=	€ 33.180,00
biglietti da € 10	n.	179	=	€ 1.790,00
biglietti da € 5	n.	50	=	€ 250,00
monete da € 2	n.	60	=	€ 120,00
monete da € 1	n.	47	=	€ 47,00
monete da € 0,50	n.	52	=	€ 26,00
monete da € 0,20	n.	86	=	€ 17,20
monete da € 0,10	n.	57	=	€ 5,70
monete da € 0,05	n.	60	=	€ 3,00
monete da € 0,02	n.	49	=	€ 0,98
monete da € 0,01	n.	43	=	€ 0,43
Pagamenti tramite POS:			=	
			Totale:	€ 152.440,31



Cassa n. 12 da prima nota del 18/05/2026 alle ore

di cui si allega la copia, il saldo cassa è pari a € 72.902,34

Il saldo cassa è così distinto:

biglietti da € 500	n.	0	=	€ 0,00
biglietti da € 200	n.	0	=	€ 0,00
biglietti da € 100	n.	11	=	€ 1.100,00
biglietti da € 50	n.	1.063	=	€ 53.150,00
biglietti da € 20	n.	824	=	€ 16.480,00
biglietti da € 10	n.	163	=	€ 1.630,00
biglietti da € 5	n.	59	=	€ 295,00
monete da € 2	n.	70	=	€ 140,00
monete da € 1	n.	61	=	€ 61,00
monete da € 0,50	n.	39	=	€ 19,50
monete da € 0,20	n.	86	=	€ 17,20
monete da € 0,10	n.	62	=	€ 6,20
monete da € 0,05	n.	50	=	€ 2,50
monete da € 0,02	n.	37	=	€ 0,74
monete da € 0,01	n.	20	=	€ 0,20
Pagamenti tramite POS:			=	
			Totale:	€ 72.902,34



Cassa n. 13 da prima nota del 18/05/2026 alle ore

di cui si allega la copia, il saldo cassa è pari a € 31.934,80

Il saldo cassa è così distinto:

biglietti da € 500	n.	0	=	€ 0,00
biglietti da € 200	n.	0	=	€ 0,00
biglietti da € 100	n.	9	=	€ 900,00
biglietti da € 50	n.	440	=	€ 22.000,00
biglietti da € 20	n.	383	=	€ 7.660,00
biglietti da € 10	n.	91	=	€ 910,00
biglietti da € 5	n.	46	=	€ 230,00
monete da € 2	n.	63	=	€ 126,00
monete da € 1	n.	54	=	€ 54,00
monete da € 0,50	n.	55	=	€ 27,50
monete da € 0,20	n.	93	=	€ 18,60
monete da € 0,10	n.	64	=	€ 6,40
monete da € 0,05	n.	36	=	€ 1,80
monete da € 0,02	n.	19	=	€ 0,38
monete da € 0,01	n.	12	=	€ 0,12
Pagamenti tramite POS:			=	
			Totale:	€ 31.934,80



Cassa n. 14 da prima nota del 18/05/2026 alle ore

di cui si allega la copia, il saldo cassa è pari a € 8.321,85

Il saldo cassa è così distinto:

biglietti da € 500	n.	0	=	€ 0,00
biglietti da € 200	n.	0	=	€ 0,00
biglietti da € 100	n.	3	=	€ 300,00
biglietti da € 50	n.	98	=	€ 4.900,00
biglietti da € 20	n.	127	=	€ 2.540,00
biglietti da € 10	n.	38	=	€ 380,00
biglietti da € 5	n.	21	=	€ 105,00
monete da € 2	n.	27	=	€ 54,00
monete da € 1	n.	24	=	€ 24,00
monete da € 0,50	n.	20	=	€ 10,00
monete da € 0,20	n.	29	=	€ 5,80
monete da € 0,10	n.	20	=	€ 2,00
monete da € 0,05	n.	15	=	€ 0,75
monete da € 0,02	n.	10	=	€ 0,20
monete da € 0,01	n.	10	=	€ 0,10
Pagamenti tramite POS:			=	
			Totale:	€ 8.321,85



Cassa n. 15 da prima nota del 18/05/2026 alle ore

di cui si allega la copia, il saldo cassa è pari a € 5.490,42

Il saldo cassa è così distinto:

biglietti da € 500	n.	0	=	€ 0,00
biglietti da € 200	n.	0	=	€ 0,00
biglietti da € 100	n.	5	=	€ 500,00
biglietti da € 50	n.	67	=	€ 3.350,00
biglietti da € 20	n.	65	=	€ 1.300,00
biglietti da € 10	n.	20	=	€ 200,00
biglietti da € 5	n.	9	=	€ 45,00
monete da € 2	n.	35	=	€ 70,00
monete da € 1	n.	13	=	€ 13,00
monete da € 0,50	n.	16	=	€ 8,00
monete da € 0,20	n.	18	=	€ 3,60
monete da € 0,10	n.	2	=	€ 0,20
monete da € 0,05	n.	10	=	€ 0,50
monete da € 0,02	n.	5	=	€ 0,10
monete da € 0,01	n.	2	=	€ 0,02
Pagamenti tramite POS:			=	
			Totale:	€ 5.490,42



Cassa n. 16 da prima nota del 18/05/2026 alle ore

di cui si allega la copia, il saldo cassa è pari a € 5.395,17

Il saldo cassa è così distinto:

biglietti da € 500	n.	0	=	€ 0,00
biglietti da € 200	n.	0	=	€ 0,00
biglietti da € 100	n.	0	=	€ 0,00
biglietti da € 50	n.	63	=	€ 3.150,00
biglietti da € 20	n.	87	=	€ 1.740,00
biglietti da € 10	n.	34	=	€ 340,00
biglietti da € 5	n.	17	=	€ 85,00
monete da € 2	n.	21	=	€ 42,00
monete da € 1	n.	21	=	€ 21,00
monete da € 0,50	n.	18	=	€ 9,00
monete da € 0,20	n.	24	=	€ 4,80
monete da € 0,10	n.	23	=	€ 2,30
monete da € 0,05	n.	16	=	€ 0,80
monete da € 0,02	n.	8	=	€ 0,16
monete da € 0,01	n.	11	=	€ 0,11
Pagamenti tramite POS:			=	
			Totale:	€ 5.395,17



Cassa n. 17 da prima nota del 18/05/2026 alle ore

di cui si allega la copia, il saldo cassa è pari a € 70.015,92

Il saldo cassa è così distinto:

biglietti da € 500	n.	0	=	€ 0,00
biglietti da € 200	n.	0	=	€ 0,00
biglietti da € 100	n.	12	=	€ 1.200,00
biglietti da € 50	n.	1.000	=	€ 50.000,00
biglietti da € 20	n.	778	=	€ 15.560,00
biglietti da € 10	n.	239	=	€ 2.390,00
biglietti da € 5	n.	109	=	€ 545,00
monete da € 2	n.	77	=	€ 154,00
monete da € 1	n.	84	=	€ 84,00
monete da € 0,50	n.	90	=	€ 45,00
monete da € 0,20	n.	125	=	€ 25,00
monete da € 0,10	n.	100	=	€ 10,00
monete da € 0,05	n.	47	=	€ 2,35
monete da € 0,02	n.	14	=	€ 0,28
monete da € 0,01	n.	29	=	€ 0,29
Pagamenti tramite POS:			=	
			Totale:	€ 70.015,92



Cassa n. 18 da prima nota del 18/05/2026 alle ore

di cui si allega la copia, il saldo cassa è pari a € 7.586,29 .

Il saldo cassa è così distinto:

biglietti da € 500	n.	0	=	€ 0,00
biglietti da € 200	n.	0	=	€ 0,00
biglietti da € 100	n.	0	=	€ 0,00
biglietti da € 50	n.	104	=	€ 5.200,00
biglietti da € 20	n.	100	=	€ 2.000,00
biglietti da € 10	n.	22	=	€ 220,00
biglietti da € 5	n.	18	=	€ 90,00
monete da € 2	n.	18	=	€ 36,00
monete da € 1	n.	27	=	€ 27,00
monete da € 0,50	n.	11	=	€ 5,50
monete da € 0,20	n.	25	=	€ 5,00
monete da € 0,10	n.	18	=	€ 1,80
monete da € 0,05	n.	15	=	€ 0,75
monete da € 0,02	n.	11	=	€ 0,22
monete da € 0,01	n.	2	=	€ 0,02
Pagamenti tramite POS:			=	
			Totale:	€ 7.586,29



Cassa n. 19 da prima nota del 18/05/2026 alle ore

di cui si allega la copia, il saldo cassa è pari a € 82.293,67

Il saldo cassa è così distinto:

biglietti da € 500	n.	0	=	€ 0,00
biglietti da € 200	n.	0	=	€ 0,00
biglietti da € 100	n.	26	=	€ 2.600,00
biglietti da € 50	n.	1.195	=	€ 59.750,00
biglietti da € 20	n.	896	=	€ 17.920,00
biglietti da € 10	n.	149	=	€ 1.490,00
biglietti da € 5	n.	56	=	€ 280,00
monete da € 2	n.	78	=	€ 156,00
monete da € 1	n.	53	=	€ 53,00
monete da € 0,50	n.	42	=	€ 21,00
monete da € 0,20	n.	72	=	€ 14,40
monete da € 0,10	n.	63	=	€ 6,30
monete da € 0,05	n.	47	=	€ 2,35
monete da € 0,02	n.	26	=	€ 0,52
monete da € 0,01	n.	10	=	€ 0,10
Pagamenti tramite POS:			=	
			Totale:	€ 82.293,67



Cassa n. 20 da prima nota del 18/05/2026 alle ore

di cui si allega la copia, il saldo cassa è pari a € 21.220,30

Il saldo cassa è così distinto:

biglietti da € 500	n.	0	=	€ 0,00
biglietti da € 200	n.	0	=	€ 0,00
biglietti da € 100	n.	2	=	€ 200,00
biglietti da € 50	n.	292	=	€ 14.600,00
biglietti da € 20	n.	257	=	€ 5.140,00
biglietti da € 10	n.	89	=	€ 890,00
biglietti da € 5	n.	38	=	€ 190,00
monete da € 2	n.	59	=	€ 118,00
monete da € 1	n.	50	=	€ 50,00
monete da € 0,50	n.	32	=	€ 16,00
monete da € 0,20	n.	42	=	€ 8,40
monete da € 0,10	n.	47	=	€ 4,70
monete da € 0,05	n.	41	=	€ 2,05
monete da € 0,02	n.	41	=	€ 0,82
monete da € 0,01	n.	33	=	€ 0,33
Pagamenti tramite POS:			=	
			Totale:	€ 21.220,30



Cassa n. 21 da prima nota del 18/05/2026 alle ore

di cui si allega la copia, il saldo cassa è pari a € 17.274,76

Il saldo cassa è così distinto:

biglietti da € 500	n.	0	=	€ 0,00
biglietti da € 200	n.	0	=	€ 0,00
biglietti da € 100	n.	2	=	€ 200,00
biglietti da € 50	n.	225	=	€ 11.250,00
biglietti da € 20	n.	226	=	€ 4.520,00
biglietti da € 10	n.	76	=	€ 760,00
biglietti da € 5	n.	57	=	€ 285,00
monete da € 2	n.	69	=	€ 138,00
monete da € 1	n.	69	=	€ 69,00
monete da € 0,50	n.	54	=	€ 27,00
monete da € 0,20	n.	83	=	€ 16,60
monete da € 0,10	n.	58	=	€ 5,80
monete da € 0,05	n.	55	=	€ 2,75
monete da € 0,02	n.	23	=	€ 0,46
monete da € 0,01	n.	15	=	€ 0,15
Pagamenti tramite POS:			=	
			Totale:	€ 17.274,76



Si passa alla verifica della "cassa generale tickets": da prima nota del _____ alle ore _____ ,
di cui si allega la copia, il saldo cassa è pari a _____ mentre la materialità esibita in carta moneta e monete
ammonta ad _____ constatando, perciò, una sopravvenienza di _____ .

Si constata la coincidenza del saldo dei versamenti alla "cassa centrale" al _____ pari a _____ ,
al netto dei bolli, con il totale dei versamenti in acconto precisando che il saldo pari a _____
è stato effettuato il _____ .

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

In riferimento alla verifica Cassa Ticket, si precisa che la procedura amministrativa di validazione dei dati avviene secondo il seguente percorso:

L'Agente Contabile esterno GPI Spa gestisce tutti gli operatori di tutte le casse Ticket, mentre il ritiro dei valori viene effettuato dalla Società Security.it Srl che consegna gli stessi per la conta e l'accredito al Tesoriere alla Società Argo Srl, titolare del servizio.

La Società Argo nella fase di conta dettaglia il numero dei pezzi ed il valore degli stessi.

Relativamente alla procedura di accredito e/o rimborso per prestazioni annullate o non eseguite o altre tipologie che comportano un rimborso con nota di credito corrispondente, si precisa che non esiste una procedura né un regolamento operativo. Il Collegio invita la Direzione a procedere nella formalizzazione di una specifica procedura operativa. Va detto che, allo stato attuale, la nota di credito ed il rimborso viene, oggi, effettuato direttamente dall'operatore della Cassa Ticket.

Manca qualunque procedura che regolamenti anche di fatto, l'ipotesi di rimborso delle prestazioni con urgenza eseguite al di fuori dell'ambito territoriale della ASL di Frosinone. Il regolamento da emanare dovrà prevedere tale procedura.

Per quanto riguarda la legenda delle Casse dettagliate sopra, si riporta quanto segue:

DISTRETTO A

1 - Alatri

2- Anagni

3 - Fuggi

4 - Paliano

DISTRETTO B

5 - Mazzini

6 - Spaziani

7 - Ferentino

8 - Ceccano

9 - Ceprano

10 - Veroli

11 - Ripi

12 - Boville

DISTRETTO C

13 - Sora H

14 - Sora Pol

15 - Isola del Liri H

16 - Isola del Liri POL

17 - Atina

18 - Monte Sangiovanni

DISTRETTO D

19 - Cassino

20 - Cassino Pol

21 - Pontecorvo

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:





ausl_fr - Cod.Reg. RPG-2026 -
Prot.N. 00039598 - 25/05/2026 14:11:29 - USCITA
3-2026-39598
sha-256: 6061d35c3d2f908c82599a5d60f1d9481be55db0e6c422b0ccc416566f269f3a

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/CamScanner%2018-05-2026%2013.23_1107684_1.pdf

File allegato n° 2

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/CamScanner%2018-05-2026%2013.25_1107684_2.pdf

File allegato n° 3

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/ESTRAZIONE%20MANDATI_1107684_3.png

File allegato n° 4

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/ESTRAZIONE%20REVERSALI_1107684_4.png

FIRME DEI PRESENTI

RAFFAELE PONTICIELLO



RICCARDO TISCINI



MAURO VANACORE





ausl_fr - Cod.Reg. RPG-2026 -
Prot.N. 00039598 - 25/05/2026 14:11:29 - USCITA
3-2026-39598
sha-256: 6061d35c3d2f908c82599a5d60f1d9481be55db0e6c422b0ccc416566f269f3a