



PROPOSTA N°: 665/26

NOME STRUTTURA PROPONENTE: BILANCI E PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA

IL DIRIGENTE RESPONSABILE: Genovese Gaetano

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO: Madaro Stefania

IL RESPONSABILE DELL'ISTRUTTORIA: Centolanza Sara

DELIBERA N. 568 DEL 29/04/2026

OGGETTO: APPROVAZIONE PROPOSTA DI BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2025 – V1



IL DIRETTORE GENERALE

Preso atto:

- Della nota Regione Lombardia – Direzione Centrale Bilancio e Finanza - Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio Sanitario prot. n. A1.2026.0063396 del 16/01/2026 avente come oggetto “Calendario prossime attività relative alla chiusura dell’esercizio 2025” che fissa al 29/04/2026 il termine entro il quale protocollare e trasmettere il Bilancio d’ esercizio 2025
- Della nota Regione Lombardia – Giunta – Direzione Generale Presidenza - Direzione Centrale Bilancio e Finanza - Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio Sanitario - prot. n. A1.2026.0347100 del 17/04/2026 avente per oggetto: “Linee guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio di Esercizio 2025 delle Aziende Sociosanitarie Regionali”
- Delle “Linee guida di compilazione del costo del personale. Bilancio Consuntivo 2025” ricevute a mezzo mail inviata dai competenti uffici regionali in data 23/04/2026
- Del decreto Regione Lombardia n. 5453 del 27/04/2026 avente per oggetto: “Assegnazione definitiva alle Agenzie di Tutela della Salute, alle Aziende Socio Sanitarie Territoriali, all’AREU, all’Agenzia di Controllo del Sistema Socio Sanitario Lombardo e alle Fondazioni IRCCS del finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2025”

Precisato che questa Azienda ha provveduto a contattare, a mezzo posta elettronica, tutte le ATS/ASST/IRCCS della Regione al fine di procedere alla quadratura di tutte le partite infragruppo sia economiche che patrimoniali. La documentazione non viene allegata ma la stessa è depositata presso la S.C. Bilanci e Programmazione Finanziaria;

Preso atto che in base all’art. 2423 del Codice Civile e al principio contabile OIC 12 il bilancio d’esercizio è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell’azienda e del risultato economico dell’esercizio;

Su proposta del Direttore della S.C Bilanci e Programmazione Finanziaria, Dott. G. Genovese, il quale attesta la legittimità del presente provvedimento;

Acquisito il parere espresso dal Direttore della S.C. Affari Generali e Legali in ordine alla regolarità di formazione del presente provvedimento;

Acquisiti i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo, del Direttore Sanitario e del Direttore Socio Sanitario;

DELIBERA

Per i motivi in premessa indicati che si intendono integralmente richiamati:

1. di approvare la proposta di Bilancio Consuntivo Esercizio 2025 Versione V1 in osservanza dell’art. 2423 del Codice Civile, del principio contabile OIC 12 e delle direttive regionali. L’atto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell’azienda e del risultato economico dell’esercizio. Lo stesso è corredato dai seguenti documenti che ne costituiscono parte integrante:

Firmato digitalmente ai sensi della normativa vigente dal: Direttore Generale Dott.ssa Simona Giroldi.



- ✓ delibera aggiornamento inventario di costituzione
 - ✓ nota integrativa descrittiva Emergenza Urgenza 118
 - ✓ relazione sulla gestione
 - ✓ nota integrativa descrittiva
 - ✓ schema di dettaglio contributi vincolati
 - ✓ bilancio di esercizio
 - ✓ tabella dettaglio altre prestazioni
 - ✓ tabella di dettaglio accantonamenti
 - ✓ tabella dettaglio oneri e proventi straordinari
 - ✓ dettaglio sopravvenienze e insussistenze per B&S
 - ✓ bilancio di esercizio SP
 - ✓ crediti e debiti verso RL e Intercompany
 - ✓ conti d'ordine e debiti verso fornitori
 - ✓ crediti e debiti verso Stato
 - ✓ fondi quote inutilizzate contributi
 - ✓ oggetti d'arte
 - ✓ modello A: dettaglio costi del personale
 - ✓ SK prestazioni orarie aggiuntive
 - ✓ tabelle di dettaglio personale
 - ✓ debiti verso personale
 - ✓ SK personale universitario
 - ✓ SK rendicontazione fondi contrattuali e specifici finanziamenti
 - ✓ Tabelle di dettaglio MAP/PLS
 - ✓ Modello LA
 - ✓ Allegati alla relazione sulla gestione
 - ✓ Modello UDO Asst
2. di approvare il prospetto sintetico riepilogativo dei dati delle risultanze dello stato patrimoniale (SPMIN) e del conto economico (CEMIN) secondo il seguente schema;



ATTIVITA'		P.N. E PASSIVITA'	
DESCRIZIONE	Valore al 31/12/2025	DESCRIZIONE	Valore al 31/12/2025
A) IMMOBILIZZAZIONI	143.834.763	A) PATRIMONIO NETTO	217.296.232
A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	4.378.794	A.I) FONDO DI DOTAZIONE	
A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	139.455.969	A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	217.070.588
A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LA SCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	139.007
B) ATTIVO CIRCOLANTE	333.644.928	A.IV) ALTRE RISERVE	86.637
B.I) RIMANENZE	11.760.903	A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	
B.I.1) Rimanenze beni sanitari	11.478.744	A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	
B.I.2) Rimanenze beni non sanitari	282.159	A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	
B.II) CREDITI	292.263.716	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	51.306.402
B.II.1) Crediti v/Stato	7.773.760	B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	
B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	249.572.896	B.II) FONDI PER RISCHI	21.392.392
B.II.3) Crediti v/Comuni	2.056	B.III) FONDI DA DISTRIBUIRE	
B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	27.045.634	B.IV) QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	7.302.871
B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti		B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE	22.611.139
B.II.6) Crediti v/Erario		C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	441.937
B.II.7) Crediti v/altri	7.869.370	C.I) FONDO PER PREMI OPEROSITA' MEDICI SUMAI	441.937
B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO	0	C.II) FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DIPENDENTI	
B.III.1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni		D) DEBITI	206.982.912
B.III.2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni		D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI	
B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	29.620.309	D.II) DEBITI V/STATO	
B.IV.1) Cassa	782	D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	85.573.199
B.IV.2) Istituto Tesoriere	29.619.527	D.IV) DEBITI V/COMUNI	623.627
B.IV.3) Tesoreria Unica		D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	3.405.999
B.IV.4) Conto corrente postale		D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE	
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	865.727	D.VII) DEBITI V/FORNITORI	72.794.794
C.I) RATEI ATTIVI		D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	
C.I.1) Ratei attivi		D.IX) DEBITI TRIBUTARI	4.251.754
C.I.2) Ratei attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione		D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	6.678.785
C.II) RISCONTI ATTIVI		D.XI) DEBITI V/ALTRI	33.654.754
C.II.1) Risconti attivi	865.727	E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	2.317.935
C.II.2) Risconti attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della		E.I) RATEI PASSIVI	
		E.II) RISCONTI PASSIVI	2.317.935
D) TOTALE ATTIVO	478.345.418	F) TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	478.345.418
E) CONTI D'ORDINE	38.574.601	G) CONTI D'ORDINE	38.574.601
E.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE		G.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	
E.II) DEPOSITI CAUZIONALI		G.II) DEPOSITI CAUZIONALI	
E.III) BENI IN COMODATO		G.III) BENI IN COMODATO	
G.IV) CANONI DI PROJECT FINANCING ANCORA DA PAGARE		G.IV) CANONI DI PROJECT FINANCING ANCORA DA PAGARE	
E.V) ALTRI CONTI D'ORDINE	38.574.601	G.V) ALTRI CONTI D'ORDINE	38.574.601
Dettaglio debiti (PDZ999) per anno di formazione			
	IMPORTO ANTE 31/12/2005	IMPORTO POST 31/12/2005	TOTALE
DEBITI COMMERCIALI		76.200.793	76.200.793
DEBITI NON COMMERCIALI		130.158.492	130.158.492
TOTALE			206.359.285



<i>CE MIN TOTALE</i>	<i>Valore al 31/12/2025</i>
A) Valore della produzione	
A.1) Contributi in c/esercizio	283.487.093
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	2.612.260
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	275.700.514
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	1.101.820
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	7.294.708
A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	11.980.503
A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	
A.9) Altri ricavi e proventi	1.780.266
Totale valore della produzione (A)	583.957.164
B) Costi della produzione	
B.1) Acquisti di beni	113.450.225
B.2) Acquisti di servizi	155.352.657
B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	10.200.002
B.4) Godimento di beni di terzi	8.101.753
B.5) Personale del ruolo sanitario	197.238.489
B.6) Personale del ruolo professionale	638.867
B.7) Personale del ruolo tecnico	32.776.284
B.8) Personale del ruolo amministrativo	19.477.373
B.9) Oneri diversi di gestione	3.001.458
B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	704.055
B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	6.316.195
B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	6.144.969
B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	
B.13) Variazione delle rimanenze	-1.469.264
B.14) Accantonamenti dell'esercizio	15.824.427
Totale costi della produzione (B)	567.757.490
C) Proventi e oneri finanziari	
C.1) Interessi attivi	20.097
C.2) Altri proventi	
C.3) Interessi passivi	151
C.4) Altri oneri	
Totale proventi e oneri finanziari (C)	19.946
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	
D.1) Rivalutazioni	
D.2) Svalutazioni	
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0
E) Proventi e oneri straordinari	
E.1) Proventi straordinari	2.930.659
E.2) Oneri straordinari	129.344
Totale proventi e oneri straordinari (E)	2.801.315
Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	19.020.935
Imposte e tasse	
Y.1) IRAP	18.857.261
Y.2) IRES	163.674
Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	
Totale imposte e tasse	19.020.935
RISULTATO DI ESERCIZIO	0



3. di trasmettere il presente provvedimento al Collegio Sindacale e alla Giunta Regionale per gli adempimenti di competenza.
4. di dare atto che il presente provvedimento è assunto su proposta del Direttore S.C. Bilanci e Programmazione Finanziaria in qualità di Responsabile del Procedimento e che la sua esecuzione è affidata allo stesso.
5. di dare atto che l'esecutività del presente atto è subordinata all'esito del controllo della Giunta Regionale, diverrà esecutivo ad esito positivo e verrà pubblicato sul sito internet Aziendale, ai sensi dell'art. 17 comma 6 L.R. n. 33/2009 e ss.mm.ii.