



PROPOSTA N°: 838/26

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. 746 DEL 04/06/2026

---

---

**OGGETTO: REVOCA DELIBERAZIONE N. 568 DEL 29/04/2026 AVENTE COME OGGETTO  
“APPROVAZIONE PROPOSTA DI BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2025-  
V1” E CONTESTUALE APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSUNTIVO  
ESERCIZIO 2025 VERSIONE V2**

---

---



## 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”
- Della nota Regione Lombardia – Giunta – Direzione Generale Presidenza - Direzione Centrale Bilancio e Finanza - Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio Sanitario - prot. n. A1.2026.0453543 del 28/05/2026 avente per oggetto: “702 - Istruttoria in ordine alla Delibera n. 568 del 29/04/2026 avente ad oggetto “APPROVAZIONE PROPOSTA DI BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2025 – V1” dell’ASST Santi Paolo e Carlo
- Della nota Regione Lombardia – Giunta – Direzione Generale Presidenza - Direzione Centrale Bilancio e Finanza - Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio Sanitario - prot. n. A1.2026.0453606 del 28/05/2026 avente per oggetto: “702 - Bilanci Consuntivi 2025 - Esiti istruttoria”
- Delle tabelle di dettaglio notificate tramite portale SCRIBA in data 28/05/2026

**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;

**Dato Atto** che si è provveduto a fornire i chiarimenti richiesti ed a rielaborare il documento di bilancio;

**Atteso che** il bilancio consuntivo esercizio 2025 V2 è stato redatto secondo le indicazioni citate e la relazione di riscontro alle osservazioni della prima istruttoria è contenuta in apposito box in Nota Integrativa Descrittiva;

**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 provvedere alla revoca della deliberazione n. 568 del 29/04/2026 avente per oggetto “Approvazione proposta di bilancio consuntivo esercizio 2025-V1”
2. di approvare la proposta di bilancio consuntivo esercizio 2025 Versione V2. 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:

- ✓ 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



3. di approvare il prospetto sintetico riepilogativo dei dati delle risultanze dello stato patrimoniale (SPMIN) e del conto economico (CEMIN) secondo il seguente schema;

FONTE: SP MIN TOTALE			
ATTIVITA'		P.N. E PASSIVITA'	
DESCRIZIONE	Valore al 31/12/2025	DESCRIZIONE	Valore al 31/12/2025
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>143.834.763</b>	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>212.652.777</b>
A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	4.378.794	A.I) FONDO DI DOTAZIONE	
A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	139.455.969	A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	212.427.133
A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCTI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	139.007
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>243.428.274</b>	A.IV) ALTRE RISERVE	86.637
<b>B.I) RIMANENZE</b>	<b>11.760.903</b>	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>B.II) CREDITI</b>	<b>202.047.062</b>	<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>51.460.648</b>
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	159.356.242	B.II) FONDI PER RISCHI	21.546.638
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		<b>C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO</b>	<b>441.937</b>
B.II.7) Crediti v/Altri	7.869.370	C.I) FONDO PER PREMI OPEROSITA' MEDICI SUMA I	441.937
<b>B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</b>	<b>0</b>	C.II) FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DIPENDENTI	
B.III.1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni		<b>D) DEBITI</b>	<b>121.255.467</b>
B.III.2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni		D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI	
<b>B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>29.620.309</b>	D.II) DEBITI V/STATO	
B.IV.1) Cassa	782	D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	
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	
<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>865.727</b>	D.VII) DEBITI V/FORNITORI	72.794.794
<b>C.I) RATEI ATTIVI</b>		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
<b>C.II) RISCONTI ATTIVI</b>		D.XI) DEBITI V/ALTRI	33.500.508
C.II.1) Risconti attivi	865.727	<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>2.317.935</b>
C.II.2) Risconti attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della		E.I) RATEI PASSIVI	
		E.II) RISCONTI PASSIVI	2.317.935
<b>D) TOTALE ATTIVO</b>	<b>388.128.764</b>	<b>F) TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO</b>	<b>388.128.764</b>
<b>E) CONTI D'ORDINE</b>	<b>38.574.601</b>	<b>G) CONTI D'ORDINE</b>	<b>38.574.601</b>
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			
	<b>IMPORTO ANTE</b>	<b>IMPORTO POST 31/12/2005</b>	<b>TOTALE</b>
	<b>31/12/2005</b>		
<b>DEBITI COMMERCIALI</b>		76.200.793	<b>76.200.793</b>
<b>DEBITI NON COMMERCIALI</b>		44.431.047	<b>44.431.047</b>
<b>TOTALE</b>			<b>120.631.840</b>



<i>CE MIN TOTALE</i>	<i>Valore al 31/12/2025</i>
<b>A) Valore della produzione</b>	
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
<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>583.957.164</b>
<b>B) Costi della produzione</b>	
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
<b>Totale costi della produzione (B)</b>	<b>567.757.490</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>	
C.1) Interessi attivi	20.097
C.2) Altri proventi	
C.3) Interessi passivi	151
C.4) Altri oneri	
<b>Totale proventi e oneri finanziari (C)</b>	<b>19.946</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	
D.1) Rivalutazioni	
D.2) Svalutazioni	
<b>Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)</b>	<b>0</b>
<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>	
E.1) Proventi straordinari	2.930.659
E.2) Oneri straordinari	129.344
<b>Totale proventi e oneri straordinari (E)</b>	<b>2.801.315</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)</b>	<b>19.020.935</b>
<b>Imposte e tasse</b>	
Y.1) IRAP	18.857.261
Y.2) IRES	163.674
Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	
<b>Totale imposte e tasse</b>	<b>19.020.935</b>
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>0</b>



4. di trasmettere il presente provvedimento al Collegio Sindacale e alla Giunta Regionale per gli adempimenti di competenza.
5. 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.
6. 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.