

All. n. 1 al Verbale n. 1 del
27/02/2026

Esame Bilancio di Previsione 2026

Il Collegio esamina la Deliberazione n. 848 del 24/12/2025 avente ad oggetto “Adozione del Bilancio Preventivo Economico anno 2026”.

Il provvedimento è stato adottato sulla scorta del Decreto della Regione Lombardia n. 18933 del 19/12/2025 ad oggetto “Assegnazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia di controllo del sistema sociosanitario lombardo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l’esercizio 2026”, della nota DG Welfare protocollo A1.2025.1050797 del 18/12/2025 avente ad oggetto “Bilancio Preventivo 2026”. e la nota e-mail del 17/12/2025 della UO Risorse Umane del SSR della DG Welfare avente ad oggetto “Linee guida compilazione del Bilancio Preventivo 2026. sul costo del personale.

Visti gli atti regionali sopra indicati, l’Azienda ha provveduto a redigere il bilancio a pareggio con costi equilibrati ai ricavi.

Si riporta di seguito il modello SKASST dell’area sanitaria:

Cod.	Voce	2025	2026	
		DECRETO n. 14529 del 17/10/2025	BPE 2026	Variazione
		A	B	B-A
	RICAVI			
AOIR01	DRG	150.261.382	150.261.382	-
AOIR02	Funzioni non tariffate	19.202.668	17.932.333	- 1.270.335
AOIR03	Ambulatoriale	65.724.886	65.724.886	-
AOIR04	Neuropsichiatria	2.592.604	2.592.604	-
AOIR05	Screening	1.779.310	1.779.310	-
AOIR06	Entrate proprie	14.400.000	14.400.000	-
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	10.829.831	10.829.831	-
AOIR08	Psichiatria	9.084.105	9.084.105	-
AOIR09	File F	56.364.317	56.364.317	-
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	1.043.826	-	- 1.043.826
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	46.527.813	44.942.992	- 1.584.821
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	420.713	-	- 420.713

AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	603.823	-	-	603.823
AOIR15	Prestazioni sanitarie	16.912.167	16.897.331	-	14.836
AOIR90	Rettifiche altri contributi da Regione	-	-	-	-
AOIR91	Rettifiche altri contributi	34.190	-	-	34.190
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	395.713.255	390.809.091	-	4.904.164
	COSTI				
AOIC01	Personale	204.548.845	206.067.832		1.518.987
AOIC02	IRAP personale dipendente	13.081.924	13.171.963		90.039
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	8.447.257	8.447.257		-
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	235.334.247	233.221.897	-	2.112.350
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	2.228.358	2.228.358		-
AOIC06	Altri costi	10.780.322	10.777.322	-	3.000
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	5.917.519	5.635.641	-	281.878
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	170.843	-	-	170.843
AOIC17	Integrativa e protesica	-	-		-
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	480.509.315	479.550.270	-	959.045
					-
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	84.796.060	88.741.179		3.945.119
	Risultato economico				

Dall'esame di tale modello si rileva quanto segue:

Ricavi

Ricavi di produzione: con riferimento ai DRG, Ambulatoriale, Screening, Psichiatria e Neuropsichiatria l'Azienda ha appostato quanto indicato nel Decreto regionale n. 18933 del 19/12/2025; per tali voci Regione Lombardia ha confermato i valori di attività assegnati in sede di Bilancio di Assestamento 2025 - Decreto n. 14529/2025;

- **Funzioni non tariffate:** il Decreto di assegnazione regionale ha ridotto di € 1.270.335 il valore assegnato in sede di Bilancio di Assestamento 2025 - Decreto n. 14529/2025 riconoscendo per tale voce € 17.932.333;
- **Entrate proprie:** tale voce è stata esposta in quadratura con il valore assegnato dal Decreto n. 18933/2025, in linea con decreto di assestamento 2025;
- **Libera professione:** il dato a BPE 2026, assegnato con Decreto n. 18933/2025, riconferma quanto iscritto in assestamento 2025, pari ad € 10.829.831;
- **File F:** tale voce è stata esposta in quadratura con il valore assegnato dal Decreto n. 18933/2025, in linea con decreto di assestamento.
- **Utilizzi contributi esercizi precedenti:** conformemente a quanto disposto dal Decreto regionale di assegnazione, tale voce non è movimentata;

- **Altri contributi da Regione e Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali:** l'Azienda ha appostato quanto assegnato con Decreto regionale n. 18933/2025, pari a € 44.942.992. Gli stessi sono puntualmente dettagliati nel prospetto denominato "Schema di dettaglio contributi vincolati" così come segue:

- Equiparazione finanziaria	€ 6.703.000
-Altri contributi Regione: storicizzazione anni precedenti	€ 31.920.000
- Contributo per acc. franchigie/SIR e Assicurazioni	€ 3.116.682
- Fleet management	€ 1.466.483
- Risorse art. 2 Dl. 34/20 terapie intensive	€ 1.053.278
- Altri contributi Regione: Progetti (Hospice Magenta –ex Assi)	€ 113.149
-Farmaci RSV (Virus Respiratorio Sinciziale)	€ 570.400

Si specifica che, conformemente alle indicazioni regionali, le risorse assegnate per i "Farmaci RSV (Virus Respiratorio Sinciziale)", pari ad € 570.400 sono state poste in accantonamento.

- **Altri contributi (al netto di rettifiche):** in sede di redazione del bilancio preventivo 2026 non sono stati rilevati "Altri contributi in conto esercizio"; eventuali contributi assegnati nel corso dell'esercizio saranno oggetto di aggiornamento nelle prossime Certificazioni Trimestrali.
- **Proventi finanziari e straordinari:** in sede di BPE, così come da indicazioni regionali, non sono stati esposti proventi finanziari e straordinari.
- **Prestazioni sanitarie:** in tale voce l'Azienda ha appostato il valore di decreto pari a € 16.897.331; tale voce risulta così composta: Doppio canale e primo ciclo € 11.616.884; cure palliative domiciliari e residenziali € 2.103.054; subacuti € 2.737.925, altre prestazioni sanitarie € 439.468

Costi

- **Costo del personale ed IRAP:** il valore del personale dipendente, comprensivo di IRAP, afferente alla Gestione Sanitaria è pari ad € 206.067.832 e corrisponde al valore assegnato quale vincolo di costo definito con Decreto n. 18933/2025.
Dalla relazione del Direttore Generale si evince che le politiche del personale per l'esercizio 2026, pur coerenti con la programmazione triennale, si confrontano con un budget assegnato che risulta insufficiente a coprire le manovre assunzionali previste per l'anno in corso. L'impatto a regime delle assunzioni effettuate nel 2025 e l'ulteriore potenziamento dell'organico stimato in circa 80 unità per il 2026 rendono necessario un adeguamento economico in incremento, al fine di garantire i servizi e il rispetto del DM 77/2022.
- **Beni e servizi:** in tale voce è stato allocato un importo complessivo pari ad € 233.221.897, quale livello obbligatorio disposto dal decreto di assegnazione.

	ASSESTAMENTO RICHIESTO IN REGIONE	DECRETO DI ASSESTAMENTO 2025	BPE 2026	DIFF. BPE 26 - RICHIESTE ASSEST 25	DIFF. BPE 26 - DECRETO ASSEST 25
SK TOT	240.033.806	235.334.247	233.221.897	- 6.811.909	- 240.033.806
FILE F	- 58.303.998	- 56.364.317	- 56.364.317	1.939.681	58.303.998
DOPPIOCANALE - PRIMO CICLO	- 12.876.762	- 11.616.884	- 11.616.884	1.259.878	12.876.762
LIVELLO COSTI PURI	168.853.046	167.353.046	165.240.696	- 3.612.350	- 168.853.046
DI CUI ALTRI CONTRIBUTI	- 1.229.736	- 1.357.838		1.229.736	1.229.736
BENI E SERVIZI NETTI	167.623.310	165.995.208	165.240.696	- 2.382.614	- 167.623.310
DI CUI:	ASSESTAMENTO RICHIESTO IN REGIONE	DECRETO DI ASSESTAMENTO 2025	BPE 2026	DIFF. BPE 26 - RICHIESTE ASSEST 25	DIFF. BPE 26 - DECRETO ASSEST 25
BENI SANITARI AL NETTO FILE F DOPPIO CANALE	17.446.656	17.318.554	17.446.656	-	- 17.446.656
DISPOSITIVI MEDICI	50.864.000	50.664.000	50.864.000	-	- 50.864.000
CONSUL. E COLLAB. AL NETTO CONTRIBUTI	3.176.942	3.176.942	1.894.328	- 1.282.614	- 3.176.942
ALTRI BENI E SERVIZI AL NETTO CONTRIBUTI	96.135.712	94.835.712	95.035.712	- 1.100.000	- 96.135.712
TOTALE	167.623.310	165.995.208	165.240.696	- 2.382.614	- 167.623.310

Nella Relazione del Direttore Generale l'Azienda evidenzia che, alla luce delle risultanze dell'esercizio 2025 e del trend produttivo in crescita, l'analisi previsionale per il 2026 fa emergere la necessità di adeguare le risorse destinate al macroaggregato beni e servizi. Tale richiesta è motivata dai maggiori oneri derivanti dalla piena operatività della chirurgia robotica e dalla manutenzione delle tecnologie PNRR non più coperte da garanzia, ed è funzionale a garantire i livelli prestazionali e gli obiettivi di abbattimento delle liste d'attesa, nel rispetto dei vincoli di bilancio e degli indirizzi regionali.

- **Altri costi:** tale voce, ammontante a € 10.777.322, risulta in linea rispetto al decreto di assegnazione;
- **Accantonamenti dell'esercizio:** l'assegnazione pari ad € 5.635.641 ha permesso l'iscrizione dei seguenti accantonamenti:
 - Acc.to per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione): € 3.116.682;
 - Acc.to al fondo premio per operosità medici SUMAI: € 111.646;
 - Acc.to Legge Balduzzi Libera Professione: € 408.840;
 - Acc.to Fondo Perequazione Libera Professione: € 355.334;
 - Acc.to del 2% supporto indiretto L.P.: € 186.012;
 - Acc.to 2% PTA L.P.: €186.012.
 - Acc.to 3,5% fondo aziendale L.P.: € 321.048
 - Acc. quote inutilizzate contributi da Regione da FSR indistinto" € 570.400 per progetto "farmaci RSV (Virus Respiratorio Sinciziale)"
 - Acc.to ex art. 113 d.lgs. 50/2016: € 379.667.

Si riporta di seguito l'SK relativo all'area territoriale:

Cod.	Voce	2025	2026	
		DECRETO n. 14529 del 17/10/2025	BPE 2026	Variazione
		A	B	B-A
	RICAVI			
AOIR01	DRG	-	-	
AOIR02	Funzioni non tariffate	-	-	
AOIR03	Ambulatoriale	-	-	
AOIR04	Neuropsichiatria	-	-	
AOIR05	Screening	-	-	
AOIR06	Entrate proprie	2.082.575	2.082.575	-
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	209.169	209.169	-
AOIR08	Psichiatria	-	-	-
AOIR09	File F	-	-	-
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	863.640	-	- 863.640
AOIR11	Altri contributi da Regione (al lordo delle rettifiche)	97.331.401	99.820.888	2.489.487
AOIR12	Altri contributi (al lordo delle rettifiche)	72.247	-	- 72.247
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	2.717	-	- 2.717
AOIR15	Prestazioni sanitarie	3.340.056	3.439.466	99.410
AOIR90	Rettifiche altri contributi da Regione	-	-	-
AOIR91	Rettifiche altri contributi	-	-	-
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	103.901.805	105.552.098	1.650.293
	COSTI			
AOIC01	Personale	22.165.486	22.781.036	615.550
AOIC02	IRAP personale dipendente	1.407.642	1.438.044	30.402
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	176.778	176.778	-
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	22.624.156	23.507.297	883.141
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	22.477	22.477	-
AOIC06	Altri costi	487.589	487.589	-
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	127.440	58.524	- 68.916
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	48	-	- 48
AOIC09	Cure primarie	49.664.748	49.854.912	190.164
AOIC17	Integrativa e protesica	7.225.441	7.225.441	-
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	103.901.805	105.552.098	1.650.293
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)			
	Risultato economico			

Dall'esame di tale modello si rileva quanto segue:

Ricavi

- **Entrate proprie:** tale voce è stata esposta in quadratura con quanto assegnato con Decreto n. 18933/2025, pari ad € 2.082.575.
- **Libera professione:** anche per tale voce il dato a BPE 2026, assegnato con Decreto n. 18933/2025, riconferma quanto iscritto ad assestamento 2025.
- **Altri contributi da Regione:** l'importo iscritto a BPE, pari ad € 99.820.888, tiene conto dell'assegnazione regionale, prevista per l'anno 2026 come da Decreto n. 18933/2025. L'incremento, rispetto al dato di assestamento 2025, è da imputare al contributo assegnato sulla gestione territoriale relativa ai Medici di Medicina Generale, ai Pediatri di Famiglia e alla Continuità Assistenziale;
- **Prestazioni sanitarie:** il Decreto regionale assegna per l'esercizio 2026 un importo complessivo di € 3.439.466 relativi a:
 - ricavi da tariffari da FSR per l'accreditamento dei CDD per € 1.472.637;
 - € 195.083 per assistenza domiciliare ADI;
 - € 872.548 relativi agli Ospedali di Comunità;
 - € 899.198 per il progetto PNRR "casa come primo luogo di cura" (ex D.G.R. N. XII/4891)

Costi

- **Costo del personale ed IRAP:** il valore del personale dipendente, comprensivo di IRAP, afferente alla Gestione Territoriale è pari ad € 24.219.080 e corrisponde al valore assegnato, quale vincolo di costo, con Decreto n. 18933/2025. La differenza di € 645.952 rispetto al decreto di assestamento 2025 è principalmente riconducibile al potenziamento della rete territoriale ADI e in generale all'assunzione di personale da dedicare alle attività socioassistenziali previste dalla Legge di riforma regionale nonché dalla Legge Regionale nr. 1 del 25 gennaio 2024 e dalle DGR in materia di sviluppo dei servizi territoriali;
- **Beni e servizi:** nella sezione territoriale l'importo assegnato con Decreto regionale per l'esercizio 2026 è pari ad € 23.507.297 risulta in incremento per la maggiore previsione di spesa connessa alle attività socioassistenziali previste dalla Legge di riforma regionale.
- **Altri costi:** l'Azienda ha appostato per la voce in argomento l'importo di € 487.589 corrispondente a quanto assegnato con decreto regionale e così dettagliato:
 - assistenza medico specialistica convenzionata interna (SUMAI) € 280.352
 - Servizi di consulenza sanitaria in area pagamento (art. 55 c.2 CCNL) € 22.606
 - Imposte e tasse (escluse Irap e Ires): € 24.056,00
 - IRAP: € 57.689
 - Rimborso spese organi societari: € 168.244
 - Sanzioni verso ATS della Regione € 21.055

- gettoni di presenza componenti delle commissioni invalidi distrettuali € 121.248;
 - gettoni di presenza componenti esterni Commissione Medico Locale € 54.569
- **Accantonamenti:** l'assegnazione pari ad € 58.524, disposta con Decreto regionale n. 18933/2025, ha permesso l'iscrizione dei seguenti accantonamenti:
- € 35.223 per premi di operosità medici Sumaisti;
 - € 8.041 per fondo di perequazione libera professione svolta sul territorio;
 - € 8.041 per altri fondi per oneri 5% Balduzzi;
 - € 1.911 per fondo 2% supporto indiretto L.P.;
 - € 1.911 per fondo 2% PTA L.P.;
 - € 3.397 per fondo aziendale L.P.
- **Cure primarie:** l'assegnazione regionale è pari ad € 49.854.912, disposta con Decreto regionale n. 18933/2025.
- **Integrativa e protesica:** l'assegnazione regionale è pari ad € 7.225.441, disposta con Decreto regionale n. 18933/2025.

Si riporta di seguito l'SK relativo all'area emergenza 118:

Cod.	Voce	2025	2026	
		DECRETO n. 14529 del 17/10/2025	BPE 2026	Variazione
		A	B	B-A
	RICAVI			
AOIR01	DRG	-	-	-
AOIR02	Funzioni non tariffate	-	-	-
AOIR03	Ambulatoriale	-	-	-
AOIR04	Neuropsichiatria	-	-	-
AOIR05	Screening	-	-	-
AOIR06	Entrate proprie	-	-	-
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	-	1.910.635	1.910.635
AOIR08	Psichiatria	-	-	-
AOIR09	File F	-	-	-
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	-	-	-
AOIR11	Altri contributi da Regione (al lordo delle rettifiche)	-	-	-
AOIR12	Altri contributi (al lordo delle rettifiche)	2.319.869	730.739	- 1.589.130
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	-	-	-
AOIR15	Prestazioni sanitarie	-	-	-
AOIR90	Rettifiche altri contributi da Regione	-	-	-

AOIR91	Rettifiche altri contributi	-	-	-
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	2.319.869	2.641.374	321.505
	COSTI			
AOIC01	Personale	610.725	604.049	- 6.676
AOIC02	IRAP personale dipendente	40.750	40.307	- 443
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	-	1.910.635	1.910.635
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	58.133	61.383	3.250
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	-	-	-
AOIC06	Altri costi	1.610.261	25.000	- 1.585.261
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	-	-	-
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	-	-	-
AOIC09	Cure primarie	-	-	-
AOIC17	Integrativa e protesica	-	-	-
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	2.319.869	2.641.374	321.505
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	-	-	-
	Risultato economico	-	-	-

Dall'esame di tale modello si rileva che l'Azienda ha provveduto, anche per l'area emergenza-urgenza, ad appostare quanto assegnato con Decreto regionale n. 18933/2025., in linea con quanto previsto in fase di assestamento 2025. Si precisa che con la DGR n. 4677/2025, Regione Lombardia ha stabilito che l'attività di emergenza urgenza extraospedaliera svolta dai dirigenti medici fuori orario debba essere inquadrata come attività di consulenza ai sensi dell'art. 91 del CCNL Sanità, configurandosi dunque come prestazione aziendale a pagamento. Di conseguenza, in attesa dell'istituzione dei nuovi conti dedicati, l'ente ha contabilizzato l'importo di € 1.910.635 alla voce "Ricavi per Servizi di consulenza sanitaria in area pagamento (art. 55 c.1 lett. c) d) ed ex art. 57-58 CCNL) verso ATS-ASST-Fondazioni della Regione l'importo", ricompresa nel macro aggregato Liber Professione.

Il Collegio verificato il CE della Libera Professione, parte integrante e sostanziale del Bilancio Preventivo 2025, valida il margine positivo.

Il Collegio attesta che l'Azienda ha esposto alla voce "Utilizzi di contributi di anni precedenti" esclusivamente gli utilizzi di contributi assegnati da Regione Lombardia con Decreto n. 18933/2025.

Il Collegio attesta che l'invio tramite il portale SCRIBA è avvenuto il 24/12/2025, come previsto dalle indicazioni regionali.

I valori esposti in bilancio corrispondono con quanto assegnato con Decreto regionale n. 18933/2025.

Il Collegio, tenuto conto di quanto sopra, esprime parere favorevole in ordine a quanto riportato nel BPE 2026.

Legnano, 27/02/2026

Letto, confermato e sottoscritto

Il Presidente Dr.ssa Donata Colombo

Il Componente Dr.ssa Anna Grisorio

Il Componente Dr. Stefano Giussani