

Cl.: 1.1.02

DELIBERAZIONE n. 702

del 23/12/2025

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNO 2026 ATS VAL
PADANA

Responsabile del procedimento: Elena Rossi

IL DIRETTORE GENERALE

Premesso che:

- la L.R. n. 23 dell'11/08/2015 recante "Evoluzione del Sistema Socio Sanitario Lombardo" ha disposto la costituzione delle nuove Agenzie in luogo delle ex ASL;
- con DGR n. X/4470 del 10/12/2015 è stata costituita l'Agenzia di Tutela della Salute (ATS) della Val Padana con effetto dall'01/01/2016, in attuazione della L.R. n. 23/2015;
- con Delibera ATS n. 466 del 25/10/2024 si è preso atto della D.G.R. n. XII/3229 del 21/10/2024 di approvazione da parte di Regione Lombardia dell'aggiornamento del Piano di Organizzazione Aziendale Strategico (POAS) 2022-2024;

Visto il D.Lgs. n. 118 del 23/06/2011 recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" che al titolo II detta Principi contabili generali e applicati per il settore sanitario;

Visto il Decreto della Direzione Centrale Bilancio e Finanza n. 18933 del 19/12/2025 avente 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" con la definizione dei valori dei ricavi e dei costi suddivisi per i principali fattori produttivi che sono da ritenersi limite vincolante ed invalicabile;

Vista la nota di Regione Lombardia - Direzione Centrale Bilancio e Finanza - prot. A1.2025.0893964 del 29/10/2025 che ha fissato il 19/12/2025 quale termine per l'approvazione dei Bilanci Preventivi Economici 2026;

Vista altresì la nota di Regione Lombardia - Direzione Centrale Bilancio e Finanza - prot. A1.2025.1050797 del 18/12/2025 che ha rideterminato la scadenza per l'invio e la protocollazione del Bilancio Preventivo Economico 2026 in qualsiasi giorno lavorativo e, comunque, entro le ore 14:00 di mercoledì 24 dicembre 2025;

Dato atto che tramite il portale Scriba sono state rese disponibili le tabelle analitiche di dettaglio delle assegnazioni 2026 da parte di Regione Lombardia;

Richiamate:

- le linee guida Piano Investimenti 2026 trasmesse dalla Competente U.O. della DG Welfare attraverso la piattaforma SCRIBA in data 02/12/2025;
- le linee guida di compilazione del Bilancio di previsione 2026 sul costo del personale trasmesse dalla Competente U.O. della DG Welfare con mail ordinaria in data 17/12/2025;

Richiamati gli atti di ATS Val Padana:

- Deliberazione n. 140 del 28/03/2025 avente ad oggetto "Approvazione programmi triennali dei lavori e degli acquisti di beni e servizi ai sensi dell'art. 37 del D.lgs. 36/2023 - triennio 2025/2027";
- Deliberazione n. 378 del 17/07/2025 avente ad oggetto "Approvazione aggiornamento programma triennale dei lavori ai sensi dell'art. 37 del D.lgs. 36/2023 - triennio 2025/2027";
- Deliberazione n. 673 del 17/12/2025 "Approvazione secondo aggiornamento programma triennale dei lavori ai sensi dell'art. 37 del D.lgs. 36/2023 - triennio 2025/2027";

Precisato che il piano dei flussi di cassa prospettici, da includere ai sensi dall'art. 25, comma 2 del D.Lgs. 118/2011 nel bilancio preventivo economico annuale, è stato redatto secondo lo schema fornito dal D.Lgs. stesso, con la compilazione del foglio Rendiconto finanziario, nel quale la colonna 2025 è compilata in riferimento ad una stima di chiusura;

Considerato che la S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità ha predisposto il Bilancio Preventivo Economico per l'anno 2026, relativo alle gestioni dell'ATS sanitaria e socio-

assistenziale (e complessivo dell'Agenzia) - con indicazione dettagliata nelle relazioni accompagnatorie dei criteri e delle modalità di predisposizione del medesimo - nei termini e nei modi indicati dalla Regione Lombardia, di cui alla tabella allegata quale parte integrante e sostanziale del presente atto deliberativo;

Acquisita, tramite siglatura dell'atto, la dichiarazione di legittimità della presente deliberazione, da parte del Direttore S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità proponente il presente provvedimento;

Acquisiti i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo, Sanitario e Sociosanitario, ai sensi del D. Lgs. 502/1992 e s.m.i. e della LR 33/2009 e s.m.i.;

D E L I B E R A

Per le motivazioni di cui in premessa che qui si intendono integralmente trascritte:

1. di approvare il Bilancio Preventivo Economico Esercizio 2026, come risulta dai seguenti documenti, allegati al presente atto di approvazione del bilancio stesso quali parti integranti e sostanziali:
 - Nota Integrativa Descrittiva Gestione Sanitaria e SocioSanitaria (corredata della certificazione del rispetto del limite percentuale di cui agli articoli 70 e 72 CCNL 2 novembre 2022);
 - Nota Integrativa Descrittiva Gestione Sociale;
 - Relazione del Direttore Generale;
 - Schema di dettaglio Contributi Vincolati;
 - Bilancio (comprensivo del Piano dei flussi di cassa prospettici, redatto secondo lo schema fornito dal D.lgs.118/21 nel foglio "Rendiconto finanziario");
 - Tabella dettaglio Altre Prestazioni;
 - Tabella di dettaglio Accantonamenti;
 - Tabella dettaglio Oneri e Proventi Straordinari;
 - Dettaglio sopravvenienze e insussistenze per Beni e Servizi;
 - Modello A: dettaglio Costi del Personale;
 - SK Personale Universitario;
 - SK Prestazioni Orarie Aggiuntive;
 - Modello SINT ATS;
 - Piano degli Investimenti;
 - Allegato Piano Investimenti (Relazione al Piano stesso, Dichiarazione di coerenza del Piano Investimenti e allegate Deliberazioni n. 140, 378 e 673/2025 citate in premessa);
 - Rendicontazione indennizzi ex legge 210/92;

secondo le risultanze riepilogate nella tabella allegata quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

2. di dare atto che il Bilancio è soggetto alle valutazioni del Collegio Sindacale secondo quanto disposto dall'art. 12 c. 14 della L.R. 33/2009;
3. di demandare alla S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità la trasmissione del Bilancio a Regione Lombardia obbligatoriamente ed esclusivamente attraverso la Piattaforma Bilanci WEB di cui al progetto SCRIBA entro le ore 14:00 di mercoledì 24 dicembre 2025;
4. di dare atto che il presente provvedimento è soggetto al controllo della Giunta Regionale secondo quanto disposto dall'art. 17 della L.R. 33/2009;
5. di disporre, a cura della SC Affari Generali e Legali, la pubblicazione del presente provvedimento all'Albo on-line ai sensi dell'art. 32 della L. n. 69/2009 e nel rispetto del Regolamento UE 679/2016.

Il Direttore Generale
Firmato digitalmente
Stefano Manfredi

Il Direttore Amministrativo
Firmato digitalmente
Gianluca Bracchi

Il Direttore Sanitario
Firmato digitalmente
Piero Superbi

Il Direttore Sociosanitario
Firmato digitalmente
Ilaria Marzi

Codice e descrizione voci CONTO ECONOMICO	Bilancio preventivo 2026 Complessivo	Bilancio preventivo 2026 attività sanitaria	Bilancio preventivo 2026 attività assistenziale
A) Valore della produzione			
A1) Contributi in conto esercizio	1.338.758.627	1.338.399.404	359.223
A2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	-	-
A3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	36.694.760	13.661.673	23.033.087
A4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	40.398.619	40.398.619	-
A5) Concorsi, recuperi e rimborsi	451.194	451.194	-
A6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	-	-	-
A7) Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	1.155.740	1.155.740	-
A8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
A9) Altri ricavi e proventi	245.755	245.755	-
TOTALE A)	1.417.704.695	1.394.312.385	23.392.310
B) Costi della produzione			
B1) Acquisti di beni	35.676.377	35.676.377	-
B2) Acquisti di servizi	1.315.529.994	1.292.212.684	23.317.310
B3) Acquisti di servizi non sanitari	10.701.726	10.626.726	75.000
B4) Manutenzione e riparazione	2.649.500	2.649.500	-
B5) Godimento di beni di terzi	1.443.000	1.443.000	-
B6) Costi del personale	44.958.056	44.958.056	-
B7) Oneri diversi di gestione	1.108.128	1.108.128	-
B8) Ammortamenti	1.473.220	1.473.220	-
B9) Svalutazione dei crediti	-	-	-
B10) Variazione delle rimanenze	-	-	-
B11) Accantonamenti	1.879.634	1.879.634	-
TOTALE B)	1.415.419.635	1.392.027.325	23.392.310
Differenza tra valore e costi della produzione	2.285.060	2.285.060	0
C) Proventi e oneri finanziari			
C1) Interessi attivi e altri proventi finanziari	-	-	-
C2) Interessi passivi e altri oneri finanziari	-	-	-
TOTALE C)	0	0	0
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie			
D1) Rivalutazioni	-	-	-
D2) Svalutazioni	-	-	-
TOTALE D)	0	0	0
E) Proventi e oneri straordinari			
E1) Proventi straordinari	-	-	-
E2) Oneri straordinari	-	-	-
TOTALE E)	0	0	0
Risultato prima delle imposte	2.285.060	2.285.060	0
Y) Imposte sul reddito dell'esercizio			
Y1) IRAP	2.257.390	2.257.390	-
Y2) IRES	27.670	27.670	-
Y3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc)	-	-	-
TOTALE Y)	2.285.060	2.285.060	0
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	0