



Sistema Socio Sanitario

**Regione  
Lombardia**  
**ASST Lariana****Direzione Generale**  
**Azienda Socio Sanitaria Territoriale Lariana**Segreteria 031.585.9471 - Fax 031.585.9892  
dir.gen@asst-lariana.it**Deliberazione n. 1482 del 20 dicembre 2024**

---

OGGETTO: Approvazione del Bilancio Preventivo Economico per l'anno 2025

---

L'anno 2024 addì 20 del mese di dicembre in Como, nella sede dell'Azienda Socio Sanitaria Territoriale Lariana, il Direttore Generale dott. Luca Filippo Maria Stucchi prende in esame l'argomento in oggetto e delibera quanto segue con l'assistenza del Direttore Amministrativo dott. Giacomo Boscagli, del Direttore Sanitario dr.ssa Brunella Mazzei e del Direttore Sociosanitario ing. Maurizio Morlotti

**IL DIRETTORE GENERALE**

Visti :

il decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502 "Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'articolo 1 della L. 23 ottobre 1992, n. 421" e successive modificazioni ed integrazioni in particolare l'articolo 5 comma 4;

la legge regionale 30 dicembre 2009, n. 33 "Testo unico delle leggi regionali in materia di sanità" e successive modifiche e integrazioni precisamente l'articolo 21 comma 5 e seguenti;

il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 "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";

il Decreto del Ministero della Salute 24 maggio 2019 "Adozione dei nuovi modelli di rilevazione economica Conto Economico (CE), Stato Patrimoniale (SP), dei costi di Livelli essenziali di Assistenza, (LA) e Conto del Presidio (CP), degli enti del Servizio sanitario nazionale";

la legge regionale 14 dicembre 2021 - n. 22 "Modifiche al Titolo I e al Titolo VII della legge regionale 30 dicembre 2009, n. 33 (Testo unico delle leggi regionali in materia di sanità) ".

Richiamata la D.G.R. n. XII/3670 del 16 dicembre 2024 "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sanitario e socio sanitario per l'esercizio 2025 – quadro economico programmatico";

Visto il decreto n. 20032 del 18/12/2024 avente ad oggetto "ASSEGNAZIONE A FAVORE DELLE ATS, ASST, FONDAZIONI IRCCS, INRCA DI CASATENOVIO, AREU E AGENZIA DI CONTROLLO DEL SISTEMA SOCIOSANITARIO LOMBARDO DELLE RISORSE DESTINATE AL FINANZIAMENTO DEL SISTEMASANITARIO PER L'ESERCIZIO 2025." relativo all'assegnazione per l'anno 2025 del finanziamento di parte corrente;

Viste le note DG Welfare prot. n. G1.2024.0046960 del 13/12/2024 avente ad oggetto "Bilancio di Previsione 2025. Linee guida di compilazione sul costo del personale", pubblicate da Regione Lombardia su SCRIBA e le ulteriori specifiche fornite per la definizione dei valori dei ricavi e dei costi suddivisi per fattori produttivi da indicare nel Bilancio Preventivo Economico 2025, contenute nel decreto n. 20032 del 18/12/2024 succitato ;

Preso atto che le regole di sistema confermano una maggiore responsabilizzazione di tutti gli attori del sistema aumentando in particolare i livelli di responsabilità a livello locale e definendo per le Aziende Socio Sanitarie Territoriali un obiettivo di equilibrio economico basato su assegnazioni di budget del valore della produzione e dei costi di produzione;

Viste le schede allegate quale parte integrante al Decreto n. 20032 del 18/12/2024 sopraindicato, contenenti gli importi assegnati per l'anno 2025, utili alla predisposizione del Bilancio Preventivo Economico 2025, che qui si intendono riportate e trascritte.

Atteso che in linea con quanto disposto, questa Azienda Socio Sanitaria Territoriale ha:

1. definito i ricavi della produzione in coerenza con il decreto di assegnazione e le "Prestazioni Sanitarie" sono state validate dall'ATS dell'Insubria come da scheda agli atti dell'azienda;
2. definito lo schema di dettaglio dei contributi vincolati;
3. concordato con gli erogatori di riferimento le prestazioni intercompany;
4. rispettato il tetto della spesa farmaceutica e dei dispositivi medici così come previsto negli allegati al Decreto n. 20032 del 18/12/2024;
5. presentato il piano degli investimenti anno 2025;
6. predisposto le TABELLE DI DETTAGLIO MMG/PDF/CA;
7. preso atto dei finanziamenti regionali ricevuti con il decreto sopracitato e le schede di raccordo economico-finanziario per il fabbisogno finanziario BPE 2025 sez. sanitario, sez. territoriale e la scheda di raccordo economico-finanziario investimenti protesica BPE 2025;
8. definito il mod. A del dettaglio dei costi del personale;
9. predisposto la relazione del Direttore Generale, l'allegato al piano investimenti, le note integrative descrittive relative al bilancio gestione sanitaria e territoriale;
10. predisposto il bilancio relativo all'attività di Emergenza Urgenza AREU con la rispettiva nota integrativa;
10. Redatto i bilanci preventivi economici delle diverse attività, Attività Sanitaria, Attività Territoriale, Attività 118, secondo le disposizioni del D.Lgs 118/2011 e con le risorse assegnate dal Decreto n. 20032 del 18/12/2024 che hanno definito tra l'altro le principali voci di costo/ricavi e gli obiettivi economici assegnati all'Azienda Socio Sanitaria Territoriale;

Dato atto che il bilancio preventivo economico per l'anno 2025, redatto sulla base delle norme di cui sopra, ha prodotto le seguenti risultanze economiche, che di seguito si riportano:

Bilancio Preventivo (D.Lgs.23/6/2011 - 118 ) Anno 2025

Nome dell'Azienda

712 ASST LARIANA

Dati in €. - Anno 2025

Codice	SCHEMA DI CONTO ECONOMICO	Bilancio Preventivo complessivo 2025	Bilancio Preventivo Attività Sanitaria	Bilancio Preventivo Attività Territoriale	Bilancio Preventivo Attività 118	Preconsuntivo complessivo 2024	variazioni 2025/2024 importi
A	A) Valore della produzione	a=b+c+d	b	c	d	e	f=a-e
A1	A1) Contributi in conto esercizio	242.877.982	125.655.291	111.019.068	6.203.623	239.854.150	3.023.832
A.1.a	A.1.a) Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale	236.554.055	125.534.987	111.019.068	-	233.082.009	3.472.046
A.1.b	A.1.b) Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut extra fondo	6.323.927	120.304	-	6.203.623	6.668.536	- 344.609

A.1.b.1	A.1.b.1) Contributi da Regione (extrafondo) - vincolati	-	-	-	-	-	-
A.1.b.2	A.1.b.2) Contributi da Regione (extrafondo) - Risorse agg.regionali cop. LEA	-	-	-	-	-	-
A.1.b.3	A.1.b.3) Contributi da Regione (extrafondo) - Risorse agg.regionali cop. extra LEA	-	-	-	-	-	-
A.1.b.4	A.1.b.4) Contributi da Regione (extrafondo) - altro	-	-	-	-	-	-
A.1.b.5	A.1.b.5) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche (extrafondo) - altro	6.203.623	-	-	6.203.623	6.483.859	280.236
A.1.b.6	A.1.b.6) Contributi da altri soggetti pubblici	120.304	120.304	-	-	184.677	64.373
A.1.c	A.1.c) Contributi in conto esercizio - per ricerca	-	-	-	-	-	-
A.1.c.1	A.1.c.1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-	-	-
A.1.c.2	A.1.c.2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-	-	-
A.1.c.3	A.1.c.3) da Regione e altri enti pubblici	-	-	-	-	-	-
A.1.c.4	A.1.c.4) da privati	-	-	-	-	-	-
A.1.d	A.1.d) Contributi in conto esercizio - altro	-	-	-	-	103.605	103.605
A2	A2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	-	-	-	57.805	57.805
A3	A3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	115.657	115.657	-	-	1.515.445	1.399.788
A4	A4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	230.038.602	229.225.474	813.128	-	225.843.241	4.195.361
A.4.a	A.4.a) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio san - ad altre aziende sanitarie pubbliche	221.901.634	221.888.257	13.377	-	217.706.273	4.195.361
A.4.b	A.4.b) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio san - intramoenia	6.507.945	6.379.561	128.384	-	6.507.945	-
A.4.c	A.4.c) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio san - altro	1.629.023	957.656	671.367	-	1.629.023	-
A5	A5) Concorsi, recuperi e rimborsi	4.020.962	3.673.320	342.642	5.000	4.131.851	110.889
A6	A6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	6.617.913	6.564.575	53.338	-	6.617.913	-
A7	A7) Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	18.341.962	15.687.736	2.247.334	406.892	18.341.962	-
A8	A8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-	-
A9	A9) Altri ricavi e proventi	700.934	672.525	28.409	-	700.934	-
A_T	TOTALE A)	502.714.012	381.594.578	114.503.919	6.615.515	496.947.691	5.766.321
B	B) Costi della produzione						
B1	B1) Acquisti di beni	101.833.802	87.913.705	13.807.797	112.300	97.248.719	4.585.083
B.1.a	B.1.a) Acquisti di beni sanitari	99.580.562	85.858.405	13.612.957	109.200	94.902.751	4.677.811
B.1.b	B.1.b) Acquisti di beni non sanitari	2.253.240	2.055.300	194.840	3.100	2.345.968	92.728
B2	B2) Acquisti di servizi	94.467.970	22.857.194	69.587.826	2.022.950	93.648.334	819.636
B.2.a	B.2.a) Acquisto servizi sanitari - Medicina di base	59.642.403	-	59.382.971	259.432	56.526.614	3.115.789
B.2.b	B.2.b) Acquisto servizi sanitari - Farmaceutica	-	-	-	-	-	-

B.2.c	B.2.c) Acquisto servizi sanitari - Assistenza specialistica ambulatoriale	4.421.380	4.339.880	81.500	-	4.402.252	19.128
B.2.d	B.2.d) Acquisto servizi sanitari - Assistenza riabilitativa	-	-	-	-	-	-
B.2.e	B.2.e) Acquisto servizi sanitari - Assistenza integrativa	960.000	-	960.000	-	960.000	-
B.2.f	B.2.f) Acquisto servizi sanitari - Assistenza protesica	3.862.825	-	3.862.825	-	3.744.325	118.500
B.2.g	B.2.g) Acquisto servizi sanitari - Assistenza ospedaliera	-	-	-	-	-	-
B.2.h	B.2.h) Acquisto prestazioni psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	-	-	-	-	-
B.2.i	B.2.i) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	-	-	-	-	-	-
B.2.j	B.2.j) Acquisto prestazioni termali in convenzione	-	-	-	-	-	-
B.2.k	B.2.k) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	2.594.150	1.000.250	1.593.900	-	2.640.247	- 46.097
B.2.l	B.2.l) Acquisto prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	-	-	-
B.2.m	B.2.m) Compartecipazione al personale per att. Libero professionista (Intramoenia)	7.232.220	5.395.493	91.709	1.745.018	10.348.086	- 3.115.866
B.2.n	B.2.n) Rimborsi assegni e contributi sanitari	165.000	-	165.000	-	165.000	-
B.2.o	B.2.o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	7.404.870	5.204.949	2.199.921	-	5.639.230	1.765.640
B.2.p	B.2.p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	8.185.122	6.916.622	1.250.000	18.500	9.222.580	- 1.037.458
B.2.q	B.2.q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	-	-	-
<b>B3</b>	<b>B3) Acquisti di servizi non sanitari</b>	<b>45.478.867</b>	<b>43.891.975</b>	<b>1.482.292</b>	<b>104.600</b>	<b>45.678.817</b>	- <b>199.950</b>
B.3.a	B.3.a) Servizi non sanitari	44.641.875	43.073.483	1.466.292	102.100	44.930.650	- 288.775
B.3.b	B.3.b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	570.992	570.992	-	-	557.224	13.768
B.3.c	B.3.c) Formazione	266.000	247.500	16.000	2.500	190.943	75.057
<b>B4</b>	<b>B4) Manutenzione e riparazione</b>	<b>12.099.837</b>	<b>11.525.210</b>	<b>554.027</b>	<b>20.600</b>	<b>11.100.295</b>	<b>999.542</b>
<b>B5</b>	<b>B5) Godimento di beni di terzi</b>	<b>13.505.941</b>	<b>4.947.837</b>	<b>8.546.104</b>	<b>12.000</b>	<b>12.421.844</b>	<b>1.084.097</b>
<b>B6</b>	<b>B6) Costi del personale</b>	<b>191.949.129</b>	<b>171.520.322</b>	<b>16.900.155</b>	<b>3.528.652</b>	<b>193.259.289</b>	- <b>1.310.160</b>
B.6.a	B.6.a) Personale dirigente medico	59.934.650	55.089.837	3.316.619	1.528.194	60.076.173	- 141.523
B.6.b	B.6.b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	6.107.719	4.756.576	1.351.143	-	6.163.254	- 55.535
B.6.c	B.6.c) Personale comparto ruolo sanitario	78.611.006	70.030.041	6.716.226	1.864.739	79.189.483	- 578.477
B.6.d	B.6.d) Personale dirigente altri ruoli	2.289.807	2.150.054	139.753	-	2.304.084	- 14.277
B.6.e	B.6.e) Personale comparto altri ruoli	45.005.947	39.493.814	5.376.414	135.719	45.526.295	- 520.348
<b>B7</b>	<b>B7) Oneri diversi di gestione</b>	<b>5.027.721</b>	<b>4.969.651</b>	<b>53.070</b>	<b>5.000</b>	<b>5.019.188</b>	<b>8.533</b>
<b>B8</b>	<b>B8) Ammortamenti</b>	<b>20.654.795</b>	<b>17.851.135</b>	<b>2.396.768</b>	<b>406.892</b>	<b>20.654.795</b>	-
B.8.a	B.8.a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	166.832	160.117	6.715	-	166.832	-
B.8.b	B.8.b) Ammortamento fabbricati	14.681.657	13.985.992	288.781	406.884	14.681.657	-
B.8.c	B.8.c) Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	5.806.306	3.705.026	2.101.272	8	5.806.306	-

<b>B9</b>	<b>B9) Svalutazione dei crediti</b>	-	-	-	-	-	-
B.9.a	B.9.a) Svalutazione dei crediti	-	-	-	-	-	-
<b>B10</b>	<b>B10) Variazione delle rimanenze</b>	-	-	-	-	-	-
B.10.a	B.10.a) Variazione rimanenze sanitarie	-	-	-	-	-	-
B.10.b	B.10.b) Variazione rimanenze non sanitarie	-	-	-	-	-	-
<b>B11</b>	<b>B11) Accantonamenti</b>	<b>3.582.536</b>	<b>3.572.356</b>	<b>10.180</b>	-	<b>3.861.809</b>	- <b>279.273</b>
B.11.a	B.11.a) Accantonamenti per rischi	2.135.049	2.135.049	-	-	2.135.049	-
B.11.b	B.11.b) Accantonamenti per premio operosità	591.013	591.013	-	-	591.013	-
B.11.c	B.11.c) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati	359.630	359.630	-	-	328.843	30.787
B.11.d	B.11.d) Altri accantonamenti	496.844	486.664	10.180	-	806.904	- 310.060
<b>B_T</b>	<b>TOTALE B)</b>	<b>488.600.598</b>	<b>369.049.385</b>	<b>113.338.219</b>	<b>6.212.994</b>	<b>482.893.090</b>	<b>5.707.508</b>
<b>B_Z</b>	<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>	<b>14.113.414</b>	<b>12.545.193</b>	<b>1.165.700</b>	<b>402.521</b>	<b>14.054.601</b>	<b>58.813</b>
<b>C</b>	<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>	-	-	-	-	-	-
<b>C1</b>	<b>C1) Interessi attivi e altri proventi finanziari</b>	-	-	-	-	-	-
<b>C2</b>	<b>C2) Interessi passivi e altri oneri finanziari</b>	-	-	-	-	-	-
<b>C_T</b>	<b>TOTALE C)</b>	-	-	-	-	-	-
<b>D</b>	<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	-	-	-	-	-	-
<b>D1</b>	<b>D1) Rivalutazioni</b>	-	-	-	-	-	-
<b>D2</b>	<b>D2) Svalutazioni</b>	-	-	-	-	-	-
<b>D_T</b>	<b>TOTALE D)</b>	-	-	-	-	-	-
<b>E</b>	<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>	-	-	-	-	-	-
<b>E1</b>	<b>E1) Proventi straordinari</b>	-	-	-	-	1.431.016	- 1.431.016
E.1.a	E.1.a) Plusvalenze	-	-	-	-	-	-
E.1.b	E.1.b) Altri proventi straordinari	-	-	-	-	1.431.016	- 1.431.016
<b>E2</b>	<b>E2) Oneri straordinari</b>	-	-	-	-	516.132	- 516.132
E.2.a	E.2.a) Minusvalenze	-	-	-	-	71.585	- 71.585
E.2.b	E.2.b) Altri oneri straordinari	-	-	-	-	444.547	- 444.547
<b>E_T</b>	<b>TOTALE E)</b>	-	-	-	-	<b>914.884</b>	- <b>914.884</b>
<b>E_Z</b>	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>14.113.414</b>	<b>12.545.193</b>	<b>1.165.700</b>	<b>402.521</b>	<b>14.969.485</b>	- <b>856.071</b>
<b>Y</b>	<b>Y) Imposte sul reddito dell'esercizio</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Y1</b>	<b>Y1) IRAP</b>	13.943.414	12.375.193	1.165.700	402.521	14.799.485	- 856.071
Y.1.a	Y.1.a) IRAP relativa a personale dipendente	12.745.800	11.370.609	1.127.080	248.111	13.412.012	- 666.212
Y.1.b	Y.1.b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	819.987	632.128	33.449	154.410	1.009.846	- 189.859
Y.1.c	Y.1.c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	377.627	372.456	5.171	-	377.627	-
Y.1.d	Y.1.d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	-	-	-
<b>Y2</b>	<b>Y2) IRES</b>	170.000	170.000	-	-	170.000	-
<b>Y3</b>	<b>Y3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Y_T</b>	<b>TOTALE Y)</b>	<b>14.113.414</b>	<b>12.545.193</b>	<b>1.165.700</b>	<b>402.521</b>	<b>14.969.485</b>	- <b>856.071</b>
<b>Z_99</b>	<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	-	-	-	-	-	-

Acquisito il parere favorevole del Direttore Amministrativo, del Direttore Sanitario  
e del Direttore Sociosanitario

### **DELIBERA**

1. di approvare il Bilancio Preventivo Economico 2025 e i documenti di seguito specificati, che sono depositati agli atti dell'azienda e da cui emerge l'equilibrio economico finanziario:
  1. BILANCIO;
  2. NOTA INTEGRATIVA DESCRITTIVA GESTIONE SANITARIA E TERRITORIALE;
  3. NOTA INTEGRATIVA DESCRITTIVA EMERGENZA URGENZA 118;
  4. RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE;
  5. SCHEMA DI DETTAGLIO CONTRIBUTI VINCOLATI;
  6. TABELLA DETTAGLIO ALTRE PRESTAZIONI;
  7. MODELLO A: DETTAGLIO COSTI DEL PERSONALE;
  8. TABELLA DI DETTAGLIO ACCANTONAMENTI;
  9. TABELLA DETTAGLIO ONERI E PROVENTI STRAORDINARI;
  10. PIANO DEGLI INVESTIMENTI;
  11. RELAZIONE PIANO INVESTIMENTI;
  12. MODELLO UDO ASST;
  13. DETTAGLIO SOPRAVVIVENENZE E INSUSSISTENZE PER B&S;
  14. TABELLE DI DETTAGLIO MMG/PDF/CA;
2. di trasmettere il presente provvedimento al Collegio Sindacale e alla Giunta Regionale per gli adempimenti di competenza.

---

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO  
dott. Giacomo Boscagli

IL DIRETTORE SANITARIO  
dr.ssa Brunella Mazzei

IL DIRETTORE SOCIOSANITARIO  
ing. Maurizio Morlotti

IL DIRETTORE GENERALE  
dott. Luca Filippo Maria Stucchi

**Documento validato e firmato digitalmente ai sensi della normativa vigente. Il documento originale è conservato digitalmente presso gli archivi informatici dell'ASST Lariana - Ospedale Sant'Anna di Como.**

Responsabile del procedimento: Dott. Gaetano Giorgianni  
Referente per l'istruttoria: Dott.ssa Patrizia Piffaretti