



Sistema Socio Sanitario



Regione
Lombardia

ASST Sette Laghi

**AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DEI SETTE LAGHI
POLO UNIVERSITARIO**

Viale Borri 57 21100 Varese
Tel. 0332-278.111, Fax 0332-261.440
P.IVA e C.F. 03510050127

IL DIRETTORE GENERALE

Dott. Mauro Moreno

nominato con D.G.R. della Lombardia n. XII/4854 del 1 agosto 2025

Il giorno 29 del mese di gennaio dell'anno 2026 presso l'Azienda Socio Sanitaria Territoriale dei Sette Laghi con sede legale in Varese (VA) – Viale L. Borri n. 57

ha assunto la seguente deliberazione:

n. 83 del 29/01/2026

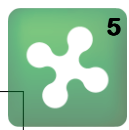
**OGGETTO: REVOCA DELLA DELIBERAZIONE N. 828 DEL 23 DICEMBRE 2025 E
CONTESTUALE ADOZIONE DEL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMI-
CO PER L'ANNO 2026**





- Tabella dettaglio oneri e proventi straordinari;
Piano degli investimenti;
Relazione piano investimenti;
Modello UDO ASST;
Dettaglio sopravvenienze e insussistenze per b&s;
SK prestazioni orarie aggiuntive;
SK personale universitario;
Tabelle di dettaglio map/pls;
4. di trasmettere alla Regione Lombardia il presente provvedimento e il verbale del Collegio Sindacale, allorché verrà redatto, tramite il portale web SCRIBA;
 5. di dare atto che, ai sensi dell'art. 17, comma 4, della L.R. n. 33/2009 e successive modificazioni e integrazioni, il presente provvedimento verrà trasmesso alla Giunta Regionale e verrà pubblicato nei modi di legge.





Sistema Socio Sanitario



Regione
Lombardia

ASST Sette Laghi

**AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DEI SETTE LAGHI
POLO UNIVERSITARIO**

Viale Borri 57 21100 Varese
Tel. 0332-278.111, Fax 0332-261.440

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE n. 83 del 29/01/2026

OGGETTO: REVOCA DELLA DELIBERAZIONE N. 828 DEL 23 DICEMBRE 2025 E CONTESTUALE ADOZIONE DEL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2026

RELATA DI PUBBLICAZIONE

Si certifica che la presente deliberazione è pubblicata all'albo pretorio sul sito aziendale così come previsto dall'art. 32, comma 1, L. 69/2009, dal 29/01/2026 e vi rimane per quindici giorni consecutivi.

RLS.C.R.I.B.A.



Questo documento è stato firmato da:

Lorenzon Dario - Responsabile del procedimento S.C. BILANCIO, PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA E CONTABILITA`

Lorenzon Dario - Direttore S.C. BILANCIO, PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA E CONTABILITA`

Palaoro Ugo - Direttore Direzione Amministrativa

Calicchio Giuseppe - Direttore DIREZIONE SOCIO SANITARIA

Salzillo Adelina - Direttore Direzione Sanitaria

Moreno Mauro - Direttore Generale Direzione Generale

Confente Laura - Incaricato alla pubblicazione Delibere

Istruttoria redatta da: Lorenzon Dario

RL S.C.R.I.B.A.



NOTA INTEGRATIVA DESCRITTIVA

BILANCIO PREVENTIVO 2026

Azienda Socio Sanitaria Territoriale dei Sette Laghi

Codice azienda

710

Regione Lombardia

Gennaio 2026



Sommario

1. Criteri generali	4
2. Criteri di valutazione adottati per la redazione del BPE 2026	4
Gestione Sanitaria	5
3. Ricavi	5
ASSTIR01 – DRG	5
ASSTIR02 – FUNZIONI NON TARIFFATE	5
ASSTIR03 – AMBULATORIALE	5
ASSTIR04 – NEUROPSICHIATRIA	6
ASSTIR05 – SCREENING	6
ASSTIR06 – ENTRATE PROPRIE	6
ASSTIR07 – LIBERA PROFESSIONE (art. 55CCNL)	7
ASSTIR08 – PSICHIATRIA	7
ASSTIR09 – FILE F	7
ASSTIR10 – UTILIZZI CONTRIBUTI ESERCIZI PRECEDENTI	7
ASSTIR11 – ALTRI CONTRIBUTI DA REGIONE (al netto delle rettifiche)	8
ASSTIR12 – ALTRI CONTRIBUTI (al netto delle rettifiche)	8
ASSTIR13 – PROVENTI FINANZIARI E STRAORDINARI	8
ASSTIR14 – CONTRIBUTO PSSR	8
ASSTIR15 – PRESTAZIONI SANITARIE	8
4. Costi	10
ASSTIC01 – PERSONALE e ASSTIC02 – IRAP personale dipendente	10
ASSTIC03 – LIBERA PROFESSIONE (art. 55 CCNL) + IRAP	11
ASSTIC04 – BENI E SERVIZI (netti)	12
ASSTIC05 – AMMORTAMENTI (al netto dei capitalizzati)	14
ASSTIC06 – ALTRI COSTI	14
ASSTIC07 – ACCANTONAMENTI DELL’ESERCIZIO	15
ASSTIC08 – ONERI FINANZIARI E STRAORDINARI	15
Gestione Territoriale	16
ENTRATE PROPRIE	16
LIBERA PROFESSIONE (art. 55CCNL)	16
UTILIZZI CONTRIBUTI ESERCIZI PRECEDENTI	16



ALTRI CONTRIBUTI DA REGIONE (al netto delle rettifiche).....	16
ALTRI CONTRIBUTI (al netto delle rettifiche).....	17
PROVENTI FINANZIARI E STRAORDINARI	17
PERSONALE e IRAP personale dipendente	18
LIBERA PROFESSIONE (art. 55 CCNL) + IRAP	18
BENI E SERVIZI (netti)	18
INTEGRATIVA E PROTESICA.....	20
AMMORTAMENTI (al netto dei capitalizzati).....	20
ALTRI COSTI.....	20
ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO.....	21
ONERI FINANZIARI E STRAORDINARI	21



1. Criteri generali

Il Bilancio Preventivo economico 2026 è costituito dai seguenti documenti:

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 sopravvenienze e insussistenze per b&s;
14. Sk prestazioni orarie aggiuntive;
15. Sk personale universitario;
16. Tabelle di dettaglio map/pls.

Il Bilancio Preventivo economico 2026 è stato predisposto secondo le indicazioni regionali contenute nella nota n. A1.2025.1054073 del 19.12.2025.

Il Bilancio Preventivo economico 2026 è stato predisposto in euro.

I valori iscritti nel Bilancio Preventivo economico 2026 si riferiscono al decreto di assegnazione per il BPE 2026.

Nella redazione del Bilancio Preventivo economico 2026 si è tenuto conto delle disposizioni di cui al decreto n. 18933 del 19.12.2025.

2. Criteri di valutazione adottati per la redazione del BPE 2026

Il Bilancio Preventivo economico annuale è lo strumento di programmazione finanziaria ed economica dell'azienda sanitaria. Pertanto, sulla base di quanto disposto dall'art. 25 del DLgs 118/2011, si forniscono i criteri utilizzati per la redazione del documento previsionale, in coerenza con gli atti di programmazione regionale e aziendale.



ASSTIR11 – ALTRI CONTRIBUTI DA REGIONE (al netto delle rettifiche)*Descrizione dei valori*

Gli altri contributi da regione derivano dal decreto di assegnazione per il BPE 2026. Sono in flessione rispetto al decreto di assestamento 2025 e al III CET. In particolare si riducono gli altri contributi da Regione – FSR indistinto finalizzato da Regione. Si rinvia al decreto e alle schede di dettaglio.

ASSTIR12 – ALTRI CONTRIBUTI (al netto delle rettifiche)*Descrizione dei valori*

Non vengono esposti, prudenzialmente, altri contributi da altri soggetti. La voce verrà monitorata nel corso dell'anno e ci si attendono ricavi a questo titolo come avvenuto negli anni precedenti.

ASSTIR13 – PROVENTI FINANZIARI E STRAORDINARI*Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento*

Voce non alimentata.

ASSTIR14 – CONTRIBUTO PSSR

Il contributo PSSR è in incremento rispetto al decreto di assestamento.

ASSTIR15 – PRESTAZIONI SANITARIE**Doppio Canale e I ciclo terapeutico***Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento*

Il valore del doppio canale è assegnato nel decreto relativo al BPE in misura uguale a quella del decreto di assestamento. Le stime portano a ritenere raggiungibile il valore, in analogia all'anno 2025.

Reti sanitarie*Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento*

Nel decreto di assegnazione per il BPE 2026 viene confermato il valore del decreto di assestamento 2025. Il valore potrebbe essere in modesto incremento sostanzialmente in linea con la produzione dell'anno in corso.



Subacuti

Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento

L'assegnazione a BPE 2026 per le prestazioni per subacuti rispecchia quella del decreto di assestamento 2025. L'attività per subacuti nel 2025 è anche allineata con l'anno precedente, in linea con il valore del contratto, pertanto si ritiene sia realizzabile quanto esposto a preventivo.

Altre prestazioni sanitarie v/Asl di appartenenza

Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento

Le altre prestazioni verso ATS di appartenenza includono i proventi per emocomponenti. Si rinvia alle schede di dettaglio.

Altre prestazioni sanitarie verso altre ATS/ASST/Fondazioni lombarde

Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento

Le altre prestazioni verso altre ATS e ASST ricalcano quanto assegnato nel decreto di assestamento in cui si riferivano sostanzialmente a prestazioni di anatomia patologica e istologia, neuroradiologia, nefrologia, oculistica, medicina del lavoro e tossicologia.



B.2.B.1) Servizi non sanitari*Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento*

I servizi non sanitari sono sostanzialmente in linea con il decreto di assestamento. Le voci più rilevanti che costituiscono l'aggregato sono acqua, gas e combustibile, gli altri servizi non sanitari, i premi di assicurazione (quello per la RC professionale è stato incrementato con il decreto di assestamento), le pulizie, il riscaldamento, i servizi di elaborazione dati, lo smaltimento rifiuti, l'elettricità e la mensa.

Altri servizi non sanitari acquistati in "Service"*Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento***Altri servizi non sanitari***Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento*

Gli altri servizi non sanitari, esposti per un valore analogo al decreto di assestamento 2025 e al III CET 2025, includono diverse tipologie, tra cui la sterilizzazione, il portavalori, il servizio trasporto pazienti e materiale sanitario, il servizio di logistica sanitaria e del farmaco.

B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie*Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento*

Le consulenze e collaborazioni sono sostanzialmente in linea con l'assegnazione fatta con il decreto di assestamento.

B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)*Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento*

La formazione risulta inferiore in misura modesta rispetto al III CET 2025, nel quale però erano presenti costi finanziati che potrebbero presentarsi anche per l'esercizio 2026.

B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)*Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento*

Le manutenzioni e riparazioni al III CET risultano essere superiori all'assestamento, nel BPE 2026 viene confermato il valore del III CET.

B.4) Godimento di beni di terzi*Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento*

Il godimento beni di terzi, in relazione alle necessità di utilizzare questo tipo di contratto soprattutto per beni sanitari, è in incremento rispetto al III CET 2025.



E) In sede di Bilancio Preventivo 2026 v2 è stato caricato il prospetto "Indennità a personale universitario - area sanitaria" aggiornato, come richiesto da regione per le vie brevi.

ASSTIC07 – ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO

Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento

Dal decreto sul BPE si rileva che "Le assegnazioni tengono conto: • per le ASST e gli IRCCS del valore SIR/Franchigie, verificato dalla UO Polo Ospedaliero della Direzione Generale Welfare sulla base dell'ultima gara centralizzata per le polizze RCT/O e in relazione all'analisi effettuata sui dati presenti nello stato patrimoniale 2024; • degli accantonamenti ex art. 113 D.lgs. n. 50/2016, ora novellato dall'art. 45 del D.lgs. 36/2023, che vengono al momento confermati nei valori dell'assestamento 2025 e che verranno aggiornati nel corso dell'esercizio 2026; • del premio di operosità ex SUMAI e dell'accantonamento vincolato per fondo di perequazione e legge Balduzzi e altri accantonamenti per libera professione, sulla base dei valori esposti dalle aziende in sede di assestamento 2025".

Gli accantonamenti derivano integralmente dal decreto di assegnazione per il BPE 2026 e sono in flessione rispetto al decreto di assestamento 2025.

Includono gli accantonamenti per franchigia assicurativa, gli accantonamenti per SUMAI, gli accantonamenti per libera professione, gli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi, come da decreto di assegnazione. In particolare la flessione rispetto al decreto di assestamento e al III CET è determinata da minori accantonamenti di quote inutilizzate di contributi, situazione che verosimilmente subirà una variazione in incremento nell'anno a seguito di maggiori contributi.

ASSTIC08 – ONERI FINANZIARI E STRAORDINARI

Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento

Come negli anni precedenti, vengono esposti interessi passivi sul pagamento dilazionato per la realizzazione del parcheggio multipiano.



Gestione Territoriale

ENTRATE PROPRIE

Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento

Le entrate proprie sono uguali al decreto di assestamento e al III CET.

Le voci più significative sono le prestazioni sanitarie verso privati, le vaccinazioni in copagamento e i ticket, confermati al livello del III CET.

PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIO SANITARIE

Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento

Includono le prestazioni sanitarie verso ATS, assegnate nel decreto relativo al BPE 2026 (DGR 4891/2025).

Comprendono, inoltre, prestazioni per assistenza domiciliare verso ATS di appartenenza.

Sono in incremento rispetto al decreto di assestamento 2025.

Doppio canale ex Tip 13

LIBERA PROFESSIONE (art. 55CCNL)

Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento

I ricavi per libera professione sono uguali al decreto di assestamento 2025, sono relativi a sanità pubblica e rappresentano una quota minima rispetto al totale della libera professione aziendale.

UTILIZZI CONTRIBUTI ESERCIZI PRECEDENTI

Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento

ALTRI CONTRIBUTI DA REGIONE (al netto delle rettifiche)

Descrizione dei valori

Gli altri contributi da regione derivano dal decreto di assegnazione per il BPE 2026 e sono in modesto incremento rispetto al III CET.



ALTRI CONTRIBUTI (al netto delle rettifiche)

Descrizione dei valori

Voce non alimentata.

PROVENTI FINANZIARI E STRAORDINARI

Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento

Voce non alimentata.



Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento

Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)

Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento

Le manutenzioni vengono esposte ad un valore inferiore a quello indicato per il III CET. La voce prevalente è quella relativa alla manutenzione degli immobili.

Godimento di beni di terzi

Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento

I noleggi sono in incremento rispetto al III CET, in particolare i noleggi sanitari, confermando quanto già visto per quelli del sezionale sanitario.

INTEGRATIVA E PROTESICA

Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento

L'integrativa e protesica è assegnata nel decreto sul BPE 2026 al livello del decreto di assestamento 2025. Si rileva la tendenza alla crescita nel tempo per l'invecchiamento della popolazione, il miglioramento tecnologico dei beni, più costosi, e il fatto che gli acquisti sono solo in parte governabili dalle ASST.

AMMORTAMENTI (al netto dei capitalizzati)

Descrizione dei valori e delle motivazioni dello scostamento

Nell'assegnazione per il 2026 si conferma il valore del decreto di assestamento 2025.

ALTRI COSTI

Assistenza medico specialistica convenzionata interna (SUMAI)

Descrizione dei valori e delle motivazioni dello scostamento

In generale per gli altri costi viene confermato il valore del decreto di assestamento 2025. Nello specifico la conferma vale anche per i costi per SUMAI.

Trasporti sanitari da pubblico e da privato

Descrizione dei valori e delle motivazioni dello scostamento

Servizi di consulenza sanitaria in area pagamento (art. 55 c.2 CCNL)



Descrizione dei valori e delle motivazioni dello scostamento

Anche per l'area a pagamento si conferma il valore 2025, decisamente inferiore a quello del sezionale sanitario.

Altri costi

Descrizione dei valori e delle motivazioni dello scostamento

Gli altri costi riguardano i tributi, confermati al livello del 2025.

ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO

Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento

Gli accantonamenti riguardano la libera professione e il premio operosità SUMAI e nel decreto sul BPE vengono confermati al livello del decreto di assestamento 2025.

ONERI FINANZIARI E STRAORDINARI

Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento

Voce non alimentata



Sistema Socio Sanitario



Regione
Lombardia

ASST Sette Laghi

NOTA INTEGRATIVA DESCRITTIVA

Emergenza 118

BILANCIO PREVENTIVO 2026

Azienda Socio Sanitaria Territoriale dei Sette Laghi

Codice azienda

710

Regione Lombardia

Gennaio 2026

Sistema Sanitario



Regione
Lombardia



Sommario

1. Criteri generali	3
2. Criteri di valutazione adottati per la redazione del BPE 2026	3
3. Ricavi	4
ASSTIR01 – DRG	4
ASSTIR02 – FUNZIONI NON TARIFFATE.....	4
ASSTIR03 – AMBULATORIALE	4
ASSTIR04 – NEUROPSICHIATRIA	4
ASSTIR05 – SCREENING.....	4
ASSTIR06 – ENTRATE PROPRIE.....	4
ASSTIR07 – LIBERA PROFESSIONE (art. 55CCNL)	5
ASSTIR08 – PSICHIATRIA	5
ASSTIR09 – FILE F	5
ASSTIR10 – UTILIZZI CONTRIBUTI ESERCIZI PRECEDENTI.....	5
ASSTIR11 – ALTRI CONTRIBUTI DA REGIONE (al netto delle rettifiche).....	5
ASSTIR12 – ALTRI CONTRIBUTI (al netto delle rettifiche)	5
ASSTIR13 – PROVENTI FINANZIARI E STRAORDINARI	5
ASSTIR14 – CONTRIBUTO PSSR	6
ASSTIR15 – PRESTAZIONI SANITARIE	6
4. Costi	7
ASSTIC01 – PERSONALE e ASSTIC02 – IRAP personale dipendente	7
ASSTIC03 – LIBERA PROFESSIONE (art. 55 CCNL) + IRAP	7
ASSTIC04 – BENI E SERVIZI (netti)	7
ASSTIC05 – AMMORTAMENTI (al netto dei capitalizzati).....	7
ASSTIC06 – ALTRI COSTI	8
ASSTIC07 – ACCANTONAMENTI DELL’ESERCIZIO.....	8
ASSTIC08 – ONERI FINANZIARI E STRAORDINARI	8



1. Criteri generali

Il Bilancio Preventivo economico 2026 è costituito dai seguenti documenti:

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 sopravvenienze e insussistenze per b&s;
14. Sk prestazioni orarie aggiuntive;
15. Sk personale universitario;
16. Tabelle di dettaglio map/pls.

Il Bilancio Preventivo economico 2026 è stato predisposto secondo le indicazioni regionali contenute nella nota n. A1.2025.1054073 del 19.12.2025.

Il Bilancio Preventivo economico 2026 è stato predisposto in euro.

I valori iscritti nel Bilancio Preventivo economico 2026 si riferiscono al decreto di assegnazione per il BPE 2026.

Nella redazione del Bilancio Preventivo economico 2026 si è tenuto conto delle disposizioni di cui al decreto n. 18933 del 19.12.2025.

2. Criteri di valutazione adottati per la redazione del BPE 2026

Il Bilancio Preventivo economico annuale è lo strumento di programmazione finanziaria ed economica dell'azienda sanitaria. Pertanto, sulla base di quanto disposto dall'art. 25 del DLgs 118/2011, si forniscono i criteri utilizzati per la redazione del documento previsionale, in coerenza con gli atti di programmazione regionale e aziendale.



3. Ricavi

ASSTIR01 – DRG

Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento

Voce non movimentata

ASSTIR02 – FUNZIONI NON TARIFFATE

Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento

Voce non movimentata

ASSTIR03 – AMBULATORIALE

Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento

Voce non movimentata

ASSTIR04 – NEUROPSICHIATRIA

Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento

Voce non movimentata

ASSTIR05 – SCREENING

Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento

Voce non movimentata

ASSTIR06 – ENTRATE PROPRIE

Entrate proprie (escluse le voci che rientrano “Altre prestazioni sanitarie da”)

Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento

Voce non movimentata

Altre prestazioni sanitarie da ...

Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento

Voce non movimentata



ASSTIR07 – LIBERA PROFESSIONE (art. 55CCNL)*Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento*

A differenza degli anni precedenti, vengono alimentati i "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" a copertura dei costi per prestazioni sanitarie aggiuntive in area a pagamento.

ASSTIR08 – PSICHIATRIA*Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento*

Voce non movimentata

ASSTIR09 – FILE F*Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento*

Voce non movimentata

ASSTIR10 – UTILIZZI CONTRIBUTI ESERCIZI PRECEDENTI*Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento*

Voce non movimentata

ASSTIR11 – ALTRI CONTRIBUTI DA REGIONE (al netto delle rettifiche)*Descrizione dei valori*

Voce non movimentata

ASSTIR12 – ALTRI CONTRIBUTI (al netto delle rettifiche)*Descrizione dei valori*

Gli altri contributi si riferiscono all'importo definito nel decreto di assegnazione per l'esercizio 2026, in flessione rispetto al 2025, anche per effetto dello spostamento, stabilito dalla Regione, dei ricavi a copertura delle prestazioni sanitarie in area a pagamento all'interno dei proventi da libera professione da altri soggetti del SSR.

ASSTIR13 – PROVENTI FINANZIARI E STRAORDINARI

Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento

Voce non movimentata

ASSTIR14 – CONTRIBUTO PSSR

Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento

Voce non movimentata

ASSTIR15 – PRESTAZIONI SANITARIE

Doppio Canale e I ciclo terapeutico

Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento

Voce non movimentata

Reti sanitarie

Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento

Voce non movimentata

Subacuti

Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento

Voce non movimentata

Altre prestazioni sanitarie v/Asl di appartenenza

Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento

Voce non movimentata

Altre prestazioni sanitarie verso altre ATS/ASST/Fondazioni lombarde

Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento

Voce non movimentata



ASSTIC06 – ALTRI COSTI*Descrizione dei valori e delle motivazioni dello scostamento*

La voce in passato comprendeva l'importo che normalmente era quello più rilevante relativo al servizio 118, cioè i trasporti sanitari. Tale voce non è più alimentata per l'assunzione del costo del servizio direttamente da AREU.

ASSTIC07 – ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO*Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento*

Voce non movimentata

ASSTIC08 – ONERI FINANZIARI E STRAORDINARI*Descrizione dei valori e motivazioni dello scostamento*

Voce non movimentata



710 – Azienda Socio Sanitaria Territoriale dei Sette Laghi



RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

BILANCIO PREVENTIVO 2026

Azienda Socio Sanitaria Territoriale dei Sette Laghi

Codice azienda

710

Regione Lombardia

Gennaio 2026



Sommario

1.	Generalità sull'organizzazione dell'Azienda.....	3
2.	Generalità sulla struttura e sull'organizzazione dei servizi	14
2.1	Assistenza ospedaliera	17
2.2	Ricerca (solo per gli IRCCS).....	18
2.3	Territoriale (solo per ASST)	19
3	Gestione organizzativa e strategica dell'esercizio	20
4	Il sistema degli acquisti – area contratti	28
5	La gestione economico-finanziaria dell'Azienda.....	33
6	Il bilancio dell'anno 2026	35



710 – Azienda Socio Sanitaria Territoriale dei Sette Laghi

continuità delle cure favorendo l'integrazione dei processi sanitari e amministrativi necessari alla realizzazione della *mission* aziendale.

La gestione e l'integrazione delle risorse a livello dipartimentale consente l'ottimizzazione di costi ed esiti con l'obiettivo di rispondere in modo efficace ai bisogni di salute dei pazienti superando la frammentazione specialistica.

Ha funzioni programmatiche, gestionali e di coordinamento delle attività sanitarie, sociosanitarie e amministrative, aggrega unità operative omogenee, complementari ed affini ed è finalizzato a favorire la razionalizzazione, semplificazione e qualificazione delle attività, attraverso l'integrazione ed il coordinamento delle funzioni, nel rispetto dell'autonomia e della responsabilità gestionale dei dirigenti.

Nel POAS in vigore, di cui alla delibera n. 717 del 26.11.2024, approvato dalla Regione e di introduzione a valere dall'anno 2025, sono presenti le seguenti tipologie di strutture:

- Dipartimenti gestionali;
- Dipartimenti funzionali;
- Dipartimenti funzionali interaziendali;
- Strutture Complesse (SC);
- Strutture Semplici Dipartimentali (SSD) e Strutture Semplici Distrettuali (SD);
- Strutture Semplici (SS),

sono, inoltre, presenti organismi e commissioni, quali

- il Consiglio dei Sanitari,
- il Comitato Etico,
- il Comitato di Coordinamento Gestione del Rischio,
- il Comitato valutazione sinistri (CVS) e nucleo di transazione (N.d.T.),
- il Comitato Unico di Garanzia (CUG),
- il Comitato Consultivo Misto (C.C.M.),
- il Comitato Zonale
- la Commissione Farmaci,
- il Comitato Ospedale Senza Dolore
- il Comitato Infezioni Ospedaliere (CIO),
- il Comitato Buon Uso del Sangue,
- l'Unità di Valutazione Acquisti e Donazioni (UVAD),
- il Comitato Scientifico Aziendale,
- gli Organismi Paritetici (OPI) previsti dai contratti collettivi di lavoro,
- la Commissione paritetica Libera Professione,
- il Comitato Privacy,
- il Comitato di coordinamento dei controlli,
- Cabina di Regia del Polo Territoriale,
- Organismi Consultivi territoriali.

L'ASST dispone di altre funzioni organizzative aziendali, quali:

- la Centrale Unica di coordinamento Blocchi Operatori (C.U.B.O.)



In particolare, i Dipartimenti funzionali aggregano funzionalmente strutture sia semplici sia complesse non omogenee, interdisciplinari, appartenenti a direzioni o dipartimenti diversi, al fine di realizzare obiettivi comuni o programmi di rilevanza strategica e devono:

- facilitare l'integrazione tra le risorse messe a disposizione dalle varie Strutture per la realizzazione del processo che devono governare;
- confrontarsi costantemente con i responsabili degli altri Dipartimenti/Strutture nel rispetto delle indicazioni fornite dalla Direzione Aziendale;
- monitorare le prestazioni rese, sia dal punto di vista quantitativo sia qualitativo, al fine di perseguire gli obiettivi aziendali assegnati.

Dipartimenti funzionali interaziendali

Accanto allo sviluppo di processi trasversali intra-aziendali, sono definite forme strutturate di collaborazione tra Enti diversi, finalizzate a supportare organizzativamente alcune reti clinico-assistenziali e alcuni servizi interaziendali, per garantire percorsi clinici integrati.

I Dipartimenti interaziendali proposti e approvati dalle rispettive Direzioni, vengono normati da regolamento.

In particolare, il Dipartimento interaziendale assicura:

- la definizione del ruolo e dei compiti di ciascuna struttura afferente al dipartimento;
- la condivisione di PDTA e protocolli di diagnosi e cura;
- le modalità di invio dei pazienti tra le diverse strutture al fine di assicurare l'unitarietà dei percorsi di cura;
- le modalità di collaborazione tra professionisti;
- l'utilizzo condiviso di strumentazioni e tecnologie, ove previsto;
- l'utilizzo integrato di risorse professionali, ove previsto;
- le modalità di formazione degli operatori;
- le modalità di monitoraggio degli esiti.

La struttura organizzativa

Staff della Direzione Generale

- S.C. Gestione Operativa e Next Generation EU
- S.C. Sistemi Informativi Aziendali
 - S.S. Flussi Informativi
- S.C. Medicina Del Lavoro e Sorveglianza Sanitaria
- S.C. Qualità, Risk Management e Accreditamento
- S.C. Direzione Aziendale Delle Professioni Sanitarie e Sociosanitarie – D.A.P.S.S.
 - S.S. Polo Ospedaliero _ DAPSS
 - S.S. Polo Territoriale – DAPSS
- S.S. Servizio Di Protezione e Prevenzione
- S.S. Urp e Comunicazione
- S.S. Avvocatura
- S.C. Gestione dei controlli aziendali, prevenzione della corruzione e trasparenza
- Protezione dei dati



Staff della Direzione Amministrativa

- S.C. Direzione amministrativa dei presidi ospedalieri spoke
- S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità
 - S.S. Bilancio e Contabilità
- S.C. Affari Generali e Legali
- S.C. Gestione Acquisti
 - S.S. Logistica
- S.C. Gestione Tecnico Patrimoniale
 - S.S. Energy Management
- S.C. Gestione e Sviluppo Risorse Umane
 - S.S. Amministrazione Del Personale e Relazioni Sindacali
 - S.S. Formazione, Sviluppo Professionale e Benessere Organizzativo
 - S.S. Gestione Giuridica e Amministrativa Convenzionamenti
- S.C. Area Accoglienza e Cup Aziendali
- Dipartimento Amministrativo

Staff della Direzione Sanitaria

- S.C. Direzione Medica Varese
 - S.S. Direzione Medica Circolo
 - S.S. Direzione Medica Del Ponte
- S.C. Direzione Medica dei Territori
 - S.S. Direzione Medica Tradate
 - S.S. Direzione Medica Luino
 - S.S. Direzione Medica Cittiglio e Angera
- S.C. Farmacia Ospedaliera e Territoriale
 - S.S. Ufficio Farmaceutico Per Il Territorio
 - S.S. Galenica Sterile e Umaca
 - S.S. Farmacovigilanza e distribuzione diretta di farmaci
- S.C. Ingegneria Clinica
- S.C. Medicina Legale
 - S.S. Medicina Legale Territoriale
- S.C. Fisica Sanitaria
- S.S. Coordinamento Prelievo degli Organi
- S.S. Clinical Trial Centre-Ctc
- Dipartimenti Gestionali
 - Dipartimento di Area Cardioracovascolare
 - Dipartimento di Area Chirurgica
 - Dipartimento di Area delle Neuroscienze
 - Dipartimento di Area della Diagnostica per Immagini e dei Servizi
 - Dipartimento di Area Medica
 - Dipartimento di Area Materno-Infantile
 - Dipartimento di Area Emergenza e Urgenza



- Dipartimenti Funzionali
 - Dipartimento Apparato Digerente, Nutrizione e Metabolismo
 - Dipartimento Clinico e di Ricerca delle Malattie Infettive
 - Dipartimento Oncologico
 - Dipartimento di Neuroemergenze
 - Dipartimento di Anestesia, Rianimazione e Alte Intensità di Cura.

Staff della Direzione Sociosanitaria

- S.C. Cure Primarie
 - S.S. Continuità Assistenziale e Integrazione Territoriale
 - S.S. Monitoraggio e Controllo Delle Reti Territoriali Di Cura
- S.C. Vaccinazioni e Sorveglianza Malattie Infettive
- I Distretti
 - Distretto di Arcisate
 - Distretto di Azzate
 - Distretto di Laveno Mombello
 - Distretto di Luino
 - Distretto di Sesto Calende
 - Distretto di Tradate
 - Distretto di Varese
 - C.O.T. – Centrali Operative Territoriali
 - Case di Comunità
 - Ospedali di Comunità
- S.C. Cure Palliative Integrate
 - S.S. Terapia Del Dolore
 - S.S. Cure Palliative e Assistenza Domiciliare
- S.S. Coordinamento Attività Consultoriali
- S.S. DAMA
- Ufficio relazioni esterne
- Dipartimento Salute Mentale, Prevenzione e Cura delle Dipendenze
- Dipartimento Funzionale Cure Primarie
- Dipartimento Funzionale di Prevenzione

Dipartimenti interaziendali

- Dipartimento di Medicina Trasfusionale ed ematologia – (DMTE)
- Dipartimento Interaziendale TRAPIANTI
- Dipartimento Interaziendale Cure Palliative (DCP)
- Dipartimento Interaziendale Oncologico (DipO)

Sono presenti forme di integrazione quali

- Tavolo Permanente di Programmazione Integrata (costituito dalla Direzione Sociosanitaria della ATS con quelle delle tre ASST del territorio).



710 – Azienda Socio Sanitaria Territoriale dei Sette Laghi

Gestione), si osserva come nelle aree territoriali di riferimento dell'ASST dei Sette Laghi, la percentuale di ultrasessantacinquenni sul totale (indice di invecchiamento) sia pari a 25,26% (1 anziano ogni 4 abitanti). Si tratta del valore più elevato tra gli Enti Pubblici del territorio gestito da ATS Insubria, la quale ha un indice complessivo pari a 24,39%.

Analogamente, il rapporto tra ultrasessantacinquenni e soggetti in età 0-14 anni (indice di vecchiaia) si attesta a quota 225,88 anziani ogni 100 giovani. Anche in questo caso si tratta del valore più elevato tra le ASST afferenti al territorio dell'ATS Insubria (212,73).

Un ulteriore indicatore, di rilevanza economica e sociale, è l'indice di dipendenza (rapporto tra le persone considerate in età "non attiva" e quelle considerate in "età attiva"; nello specifico, si tratta del rapporto tra persone con meno di 14 e più di 65 anni e le persone tra i 15 e i 64 anni): l'ASST Sette Laghi presenta un valore di 58,11%, superiore alla media di ATS Insubria, che si attesta a 56,68%. Il tasso di natalità per l'ASST dei Sette Laghi è pari a 6,2 nati per 1.000 residenti, mentre in ATS Insubria tale indice - di poco superiore - è pari a 6,3. Facendo un confronto con i dati rilevati dall'ATS per il 2022, emerge in modo chiaro come il fenomeno dell'invecchiamento della popolazione di riferimento si sia ulteriormente intensificato. Nella tabella riportata di seguito, per completezza, viene fornito un confronto relativo ai dati 2022 vs 2024 della selezione di indicatori precedentemente citati. Sono inoltre riportati, a titolo di benchmark, gli indicatori calcolati per l'intero territorio italiano.



710 – Azienda Socio Sanitaria Territoriale dei Sette Laghi

Tabella 4 - CONTESTO DEMOGRAFICO ATS INSUBRIA

	Indice di invecchiamento		Indice di vecchiaia		Indice di dipendenza strutturale		Tasso di natalità	
	2022	2024	2022	2024	2022	2024	2022	2024
ASST dei Sette Laghi	24,10%	25,26%	183,2	225,88	59,50%	58,11%	6,9	6,2
ASST Lariana	22,80%	23,91%	167,6	209,65	57,00%	55,34%	7,2	6,3
ASST della Valle Olona	23,10%	24,16%	166,2	204,11	58,70%	57,05%	7,8	6,4
ATS Insubria	23,30%	24,39%	171,8	212,73	58,30%	56,68%	7,3	6,3
Italia	23,80%	24,30%	187,6	199,8	57,50%	57,50%	6,7	6,4

(Fonte: Elaborazione del Controllo di Gestione su dati ISTAT)



2.1 Assistenza ospedaliera

L'azienda opera con i seguenti posti letto (dati a novembre 2025).

PL Ordinari Medi	2025
Azienda	926
Circolo	522
Ponte*	140
Cuasso	
Cittiglio**	88
Luino	43
Tradate***	99
Angera	34
*40 culle - **10 culle – ***15 culle (non considerate nel totale posti letto)	

PL Subacuti	2025
Azienda	39
Circolo	12
Cuasso	
Luino	12
Tradate	
Angera	15

PL Riabilitazione	2025
Azienda	14
Circolo	4
Cuasso	
Luino	
Tradate	10

Di cui:	
PL Ordinari	2025
Azienda	938
Circolo	532
Ponte	140
Cuasso	
Cittiglio	88
Luino	43
Tradate	99
Angera	36



710 – Azienda Socio Sanitaria Territoriale dei Sette Laghi

PL DH – DS	2025
Azienda	30
Circolo	12
Ponte	8
Cittiglio	3
Luino	1
Tradate	4
Angera	2

PL Chirurgia ambulatoriale	2025
Azienda	20
Circolo	12
Ponte	1
Cittiglio	1
Luino	2
Tradate	3
Angera	1

PL MAC	2025
Azienda	73
Circolo	50
Ponte	9
Cuasso	1
Cittiglio	4
Luino	3
Tradate	5
Angera	1

Posti Tecnici Dialisi	2025
Azienda	80
Dialisi + CAL Varese	38
CAL – Cittiglio	9
CAL Luino	12
CAL Tradate	15
CAL Angera	6

PL Hospice	2025
Azienda	10
Circolo	10

2.2 Ricerca (solo per gli IRCCS)

Indicare il numero delle strutture interamente o parzialmente dedicate a progetti di ricerca corrente e finalizzata.



incrementare la cultura della segnalazione e dell'analisi dell'evento.

Sono stati aggiornati, nel corso del 2025, gli elenchi dei Referenti Unici Qualità e Risk Management (RQR) per SC sia di area medica che delle professioni sanitarie al fine di favorire la diffusione delle pratiche sicure e della cultura di Qualità e Risk Management. Nel corso del 2026 è prevista una formazione specifica di tali operatori che rappresentano i facilitatori di prima linea per la gestione del rischio sanitario.

Nell'ottica di proseguire il cammino di sviluppo e accrescimento della "cultura" e della "sensibilità" degli operatori sulle tematiche relative al Risk Management sono stati realizzati i corsi d'aggiornamento in questo ambito e, entro la metà del mese di gennaio 2026, verrà pianificata la formazione per l'anno 2026. Entro la fine del mese di gennaio del 2026 si provvederà a trasmettere a Regione Lombardia, attraverso la rendicontazione del Piano Annuale di Risk Management, l'attività svolta nel corso del 2025. Nei primi mesi del 2026 proseguirà, inoltre, la pianificazione dell'attività in coerenza con le Linee Operative di Risk Management che verranno emanate per l'anno 2026.

Sistema informativo socio sanitario

In attesa della DGR in ordine agli indirizzi di programmazione del SSR per l'anno 2026, che dettaglieranno gli obiettivi nell'ambito dei sistemi informativi, si possono individuare le seguenti linee di attività in corso di realizzazione e già pianificate per l'anno prossimo:

- La migrazione dell'anagrafica e del repository sulla piattaforma regionale NPRI e l'avvio del CUP Unico Regionale;
- L'implementazione dell'infrastruttura regionale di telemedicina per la televisita in 7 specialità mediche;
- Il completamento degli interventi progettuali, di ambito locale e di ambito regionale, che concorrono al raggiungimento complessivo degli obiettivi PNRR e che, a seguito dei ritardi nell'avvio delle attività, dovranno essere conclusi nei primi mesi del 2026:
 - ADT (avviato ma da concludere l'attivazione su tutti i presidi);
 - LIS e Digital Pathology (da avviare secondo il cronoprogramma regionale);
 - Prericovero e sale operatorie (diffusione da concludere entro il primo trimestre).
- La conclusione del programma per il miglioramento continuo del livello di Sicurezza e disponibilità dei sistemi informativi secondo le linee guida regionali e per il rispetto della normativa prevista nella Direttiva NIS2 e dalla normativa nazionale per la gestione del rischio, la responsabilità aziendale, gli obblighi di comunicazione e continuità dei servizi;
- Nell'ambito del progetto "Sanità connessa" il collegamento per tutte le sedi aziendali dei servizi di connettività tramite un ampliamento in termini di velocità trasmissiva, e la sostituzione della rete MPLS aziendale per il collegamento tra il Data Center Regionale e i Presidi Ospedalieri.
- A livello infrastrutturale si è consolidata l'adesione all'iniziativa di ARIA relativa all'utilizzo del Data Center Regionale per le Aziende Sanitarie, al fine di garantire gli adeguamenti alle disposizioni normative in materia di sicurezza, nonché di acquisire maggiore disponibilità e flessibilità delle risorse informatiche. Nel prossimo anno verrà eseguita l'asseverazione dei servizi migrati sul cloud, secondo una specifica progettualità finanziata dal PNRR.

Infine proseguiranno le attività per la realizzazione a livello aziendale dei seguenti interventi e/o progetti:

- La diffusione della cartella clinica elettronica nei reparti di Terapia Intensiva;



710 – Azienda Socio Sanitaria Territoriale dei Sette Laghi

SINGOLA	Dispositivi per Litotriassia
ARIA	Defibrillatori Esterni e relativo materiale di consumo
SINGOLA	Materiale economale vario
ARIA	Medicazioni generali
ARIA	Cancelleria
SINGOLA	Carte termochimiche
SINGOLA	Diabetologia territoriale - somministrazione farmaco (microinfusori)
ARIA	Service Emogasanalizzatori
SINGOLA/AGGREGATA	Noleggio apparecchiature per monitoraggio parametri respiratori e cardiaci e per aspirazione bronchiale - Farmacia Territoriale
ARIA	Servizio di nutrizione Artificiale domiciliare enterale
SINGOLA	Servizio di manutenzione CPAP di proprietà
SINGOLA	Servizio assistenza infermieristica reparto subacuti
SINGOLA	Servizi infermieristici per nuovi Ospedali di Comunità
SINGOLA	Servizio di supporto e sostegno a persone in situazione di fragilità
SINGOLA	Servizio di riorganizzazione rete emergenza-urgenza
SINGOLA	Servizio REFERA
ARIA	Valvole cardiache impiantabili
SINGOLA	Materiale per il controllo qualità analitico nei laboratori dello SMEL
SINGOLA	Dispositivi per Derivazione liquorale
SINGOLA	Dispositivi per procreazione medicalmente assistita
SINGOLA	Sostituto latte materno

Nel corso dell'anno 2026 verranno aggiudicate le seguenti procedure indette negli ultimi mesi dell'anno 2025.

ARIA, CONSIP, AGGREGATA (CAPOFILA), SINGOLA	OGGETTO
SINGOLA	fornitura full service per l'effettuazione di analisi turbidimetriche
AGGREGATA	fornitura a noleggio di materassi antidecubito, letti bariatrici e materassi tecnologici
SINGOLA	fornitura di reagenti ngs
SINGOLA	servizio di convalida periodica di locali, apparecchiature e operatori afferenti a laboratori controllati
SINGOLA	fornitura di dispositivi medici per la terapia intensiva neonatale e la neonatologia
SINGOLA	fornitura di dispositivi medici per cardiocirurgia di uso routinario
AGGREGATA	fornitura di elettrodi monouso per monitoraggio cardiaco e cerebrale
SINGOLA	fornitura a titolo di noleggio comprensivo di manutenzione full risk, di n. 1 sistema di perfusione del rene e acquisto del relativo materiale di consumo



710 – Azienda Socio Sanitaria Territoriale dei Sette Laghi

SINGOLA	fornitura di sonde fish
SINGOLA	fornitura in forma di noleggio di colonne per artroscopia e relativo materiale di consumo

5 La gestione economico-finanziaria dell'Azienda

Gestione degli approvvigionamenti (beni e servizi)

La gestione degli approvvigionamenti di beni e servizi seguirà quanto definito dalle disposizioni del D.Lgs. n. 36 del 31.3.2023, dalla Deliberazione della Giunta Regionale di Lombardia che verrà emanata in ordine agli indirizzi di programmazione per l'anno 2026 e dal regolamento aziendale in materia di acquisti. La quota di affidamenti espletati in autonomia sarà ridotta con la disponibilità di convenzioni attivate dall'Azienda Regionale per l'Innovazione e gli Acquisti (ARIA S.p.A.) e da Consip S.p.A..

In generale è possibile che l'Azienda sostenga nell'anno 2026 un aumento dei costi per:

- servizio di trasporto per soggetti sottoposti a trattamento dialitico e servizio di trasporto sanitario secondario a seguito della D.G.R. n. XII/437 del 12.6.2023 per incremento naturale dei pazienti e della complessità dei casi;
- servizio di ristorazione per avvio nuova convenzione ARIA dal 1.3.2025;
- servizio di pulizia e sanificazione degli Enti sanitari per avvio nuova convenzione ARIA_2024_019 a far tempo da febbraio/marzo 2026;
- servizio di ritiro e smaltimento rifiuti sanitari e non per avvio nuova convenzione ARIA dal 1.12.2025;
- service per la S.C. Anatomia e Istologia Patologia per aumento attività in quanto dal 2025 l'ASST è hub provinciale ed extra provinciale;
- servizio di assistenza medica e infermieristica presso la Casa Circondariale di Varese a far tempo da settembre 2025;
- servizio di supporto e sostegno alle persone in situazioni di fragilità per aumento costi a seguito di riconoscimento adeguamento ISTAT;
- servizio di assistenza infermieristica per attivazione n. 24 posti letto presso l'Ospedale di Circolo di Varese da novembre 2025;
- servizio di assistenza infermieristica, di supporto e di riabilitazione per il reparto di degenza per "sub acuti" dell'ASST dei Sette Laghi per attivazione nuova procedura di gara;
- servizio di logistica sanitaria attivazione completa dei 2 lotti aggiudicati, nelle more di attivazione procedura di gara pluriennale;
- attivazione Ospedali di Comunità da novembre 2025 a Luino e da Aprile 2026 a Tradate che comportano maggiori oneri in tutti i servizi;
- servizio di prelievo presso i punti territoriali di Azzate/Gazzada, Malnate, Daverio e Casale Litta da aggiudicare a società appaltatrice;
- attività del Dipartimento Cure Primarie dall'ATS Insubria all'ASST dei Sette Laghi, a seguito della D.G.R. n. XI/7758 del 28.12.2022;
- servizio di sterilizzazione, in considerazione dell'estensione del servizio per gli ospedali di Cittiglio, Luino ed Angera e per le Case e gli Ospedali di Comunità;
- possibile implementazione di un servizio di centralino con AI.



Il piano investimenti

Nel corso dell'anno 2026 sono previsti acquisti di beni ad investimento (in particolare attrezzature sanitarie e arredi) in coerenza con le voci deliberate e riferite alle fonti di finanziamento nell'ambito delle D.G.R. che interessano l'ASST.

Una quota significativa di finanziamenti troverà ulteriore impiego per l'acquisto di attrezzature sanitarie ed arredi destinati agli Ospedali di Comunità.

Per quanto riguarda le tecnologie, il Piano Investimenti, avviato con fondi indistinti e fondi finalizzati, consentirà di proseguire nel percorso di ammodernamento. L'utilizzo dei fondi indistinti consentirà di gestire un fabbisogno più immediato, ma prevalentemente legato ad apparecchiature a medio bassa tecnologia.

Un discorso a parte riguarda gli investimenti in edilizia con la prosecuzione delle attività di riqualificazione e sviluppo degli edifici aziendali.

Si rinvia al modello dedicato e al punto relativo alle azioni strutturali.

Il costo del personale

Si rinvia alla nota integrativa descrittiva.

Gestione della tesoreria

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2025 è attualmente negativo (l'ultimo trimestre è pari a circa -1; i 9 mesi sono pari a circa -7,9).



710 – Azienda Socio Sanitaria Territoriale dei Sette Laghi

Non vengono ipotizzati in questa fase utilizzi di contributi, che potrebbero verificarsi nel corso dell'anno. I contributi da regione derivano dalle assegnazioni per il BPE.

Sono in calo gli altri contributi, che comprendono solo il contributo AREU. La voce è destinata ad aumentare nell'anno.

Non si rilevano sopravvenienze attive.

Le prestazioni sanitarie sono in crescita sostanzialmente per l'assegnazione con il decreto per il BPE per maggiori prestazioni sanitarie verso altri enti.

Il costo per il personale è in incremento. Dal decreto si rileva che la crescita è sostanzialmente attribuibile ai rinnovi contrattuali del comparto, alla vacanza contrattuale e a maggiori assunzioni.

Il costo per beni e servizi è in calo rispetto al III CET 2025 in sostanza per una rideterminazione del costo per i contratti di lavoro flessibile.

Il calo degli altri costi è attribuibile ai servizi sanitari in area a pagamento assegnati in misura inferiore all'assestamento.

Sono in flessione gli accantonamenti relativi a quote inutilizzate di contributi.

Emergono minori oneri finanziari e straordinari (non previsti a BPE) e una minore assegnazione per MMG, CA e PLS.

Viene stanziato un maggiore contributo PSSR.



Codice Conto	Codice Conto old	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA	Prechiusura al 3° trimestre 2025	Preventivo al 31/12/2026	Variazione	Variazione %
40201160010000	4.10.20.10.500.010.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	1.661,038	1.661,038	0	0%
40201160020000	4.10.20.10.500.020.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	6.977,231	6.977,231	0	0%
40201160030000	4.10.20.10.500.030.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	0	0	0	
40201160040000	4.10.20.10.500.110.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	81,531	81,531	0	0%
40201160050000	4.10.20.10.500.120.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	140,742	140,742	0	0%
40201160060000	4.10.20.10.500.210.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	0	0	0	
40201160070000	4.10.20.10.500.220.00.000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	6.880	6.880	0	0%
		TOTALE RICAVI INTRAMOENIA	8,867,422	8,867,422	0	0%
50201120010000	4.20.10.10.120.010.00.000	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	977,071	977,071	0	0%
50201120020000	4.20.10.10.120.012.00.000	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	5,272,564	5,272,564	0	0%
50201120030000	4.20.10.10.120.015.00.000	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	0	0	0	
50201120040000	4.20.10.10.120.020.00.000	Servizi di consulenza sanitaria in area pagamento (art. 55 c.1 lett. c) d) ed ex art. 57-58 CCNL)	203,555	203,555	0	0%
50201120050000	4.20.10.10.120.025.00.000	Servizi di consulenza sanitaria in area pagamento (art. 55 c.1 lett. c) d) ed ex art. 57-58 CCNL) - attività v/ATS-ASST-Fondazioni della Regione	0	0	0	
50201120080000	4.20.10.10.120.040.00.000	Costi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro verso ATS-ASST-Fondazioni della Regione	0	0	0	
		TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)	6,453,190	6,453,190	0	0%
		IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	559,161	559,161	0	0%
		Accantonamento L. Balduzzi	326,667	326,667	0	0%
		Accantonamento al Fondo di perequazione	403,890	403,890	0	0%
		Altri accantonamenti per Libera Professione			0	
		TOTALE COSTI INTRAMOENIA	7,742,908	7,742,908	0	0%
		PRIMO MARGINE LIBERA PROFESSIONE	1,124,514	1,124,514	0	0%

Indennità di esclusività medica per attività di libera professione	5,411,344	5,411,344	0	0%
Costi diretti aziendali	569,208	569,208	0	0%
Costi generali aziendali	385,359	385,359	0	0%
TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA	6,365,911	6,365,911	0	0%



TOTALE COSTI INTRAMOENIA	31,188	31,188	0	0%
PRIMO MARGINE LIBERA PROFESSIONE	17,494	17,494	0	0%
Indennità di esclusività medica per attività di libera professione	170,320	170,320	0	0%
Costi diretti aziendali	3,010	3,010	0	0%
Costi generali aziendali	1,432	1,432	0	0%
TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA	174,761	174,761	0	0%



C.R.I.B.A.

	BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	11,301,150
	BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	-
	BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privato	107,282
	BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	3,465,897
	BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	-
	BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	-
	BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	110,508
R	BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	110,508
	BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	-
SS	BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-
	BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	7,838,602
R	BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	347,046
	BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	104,535
SS	BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	-
	BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	7,387,021
	BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	-
R	BA1541	B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL	-
SS	BA1542	B.2.A.16.7) Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)	-
S	BA1550	B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-
	BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	67,401,731
	BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	66,073,765
	BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	2,082,000
	BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	6,079,071
	BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	9,029,866
	BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	1,779,866
	BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degenti	7,250,000
	BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	12,133,713
	BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	7,000,000
	BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	-
	BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	2,045,741
	BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	300,005
	BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	9,209,194
	BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	3,076,316
	BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	3,462,200
	BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	2,950,200
	BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	512,000
	BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	11,655,659
R	BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	569,630
	BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	75,000
	BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	11,011,029
	BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	685,733
R	BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
	BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	-
	BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	587,800
	BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	407,800
	BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	-
	BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria	-
	BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	180,000
	BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	-
	BA1831	B.2.B.2.3.F) Altre Consulenze non sanitarie da privato - in attuazione dell'art. 79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191.	-
	BA1840	B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	97,933
R	BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	97,933
	BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	-
SS	BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-
	BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	642,233
	BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	-
	BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	642,233
	BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	24,868,057
	BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	9,215,812
	BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	4,706,018

S	EA0490	E.2.B.4.3.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-
	EA0500	E.2.B.4.3.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale	-
	EA0510	E.2.B.4.3.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-
	EA0520	E.2.B.4.3.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-
	EA0530	E.2.B.4.3.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-
	EA0540	E.2.B.4.3.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-
	EA0550	E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive v/terzi	-
	EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	-
	EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	-
	XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	19,999,540
		Y) Imposte e tasse	
	YA0010	Y.1) IRAP	19,862,540
	YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	18,492,798
	YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	808,436
	YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	561,306
	YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	-
	YA0060	Y.2) IRES	137,000
	YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	137,000
	YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale	-
	YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	-
	YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)	19,999,540
	ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	-

EA0540	E.2.B.4.3.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-
EA0550	E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive v/terzi	-
EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	-
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	-
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	1,244,801
	Y) Imposte e tasse	
YA0010	Y.1) IRAP	1,244,801
YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	1,230,889
YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	11,767
YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	2,145
YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	-
YA0060	Y.2) IRES	-
YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	-
YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale	-
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	-
YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)	1,244,801
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	-

F.to Il Direttore Generale ai sensi D.Lgs. 39/93

F.to Il Responsabile Economico Finanziario ai sensi D.Lgs. 39/93.....

RLS.C.R.I.B.A.





EA0540	E.2.B.4.3.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-
EA0550	E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive v/terzi	-
EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	-
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	-
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	107,739
	Y) Imposte e tasse	
YA0010	Y.1) IRAP	107,739
YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	107,739
YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	-
YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	-
YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	-
YA0060	Y.2) IRES	-
YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	-
YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale	-
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	-
YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)	107,739
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	-

F.to Il Direttore Generale ai sensi D.Lgs. 39/93

F.to Il Responsabile Economico Finanziario ai sensi D.Lgs. 39/93.....

RLS.C.R.I.B.A.





710

ASST DEI SETTE LAGHI

Cod.	Voce	2026			Variazione
		Prechiusura al 3° trimestre 2025	Preventivo al 31/12/2026		
		A	B	(B-A)	
	RICAVI				
AOIR01	DRG	-	-	-	-
AOIR02	Funzioni non tariffate	-	-	-	-
AOIR03	Ambulatoriale	-	-	-	-
AOIR04	Neuropsichiatria	-	-	-	-
AOIR05	Screening	-	-	-	-
AOIR06	Entrate proprie	664,601	664,601	-	-
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	48,682	48,682	-	-
AOIR08	Psichiatria	-	-	-	-
AOIR09	File F	-	-	-	-
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	709,489	-	-	709,489
AOIR11	Altri contributi da Regione (al lordo delle rettifiche)	104,429,618	104,673,226	-	243,608
AOIR12	Altri contributi (al lordo delle rettifiche)	-	-	-	-
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	-	-	-	-
AOIR15	Prestazioni sanitarie	980,734	1,193,430	-	212,696
AOIR90	Rettifiche altri contributi da Regione	-	-	-	-
AOIR91	Rettifiche altri contributi	-	-	-	-
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	106,833,124	106,579,939	-	253,185
	COSTI				
AOIC01	Personale	18,209,823	18,561,344	-	351,521
AOIC02	IRAP personale dipendente	1,207,308	1,230,889	-	23,581
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	27,379	27,379	-	-
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	19,380,101	20,265,166	-	885,065
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	191,314	191,314	-	-
AOIC06	Altri costi	124,026	124,026	-	-
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	11,029	11,029	-	-
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	-	-	-	-
AOIC09	Cure primarie	45,754,515	44,241,163	-	1,513,352
AOIC17	Integrativa e protesica	21,927,629	21,927,629	-	-
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	106,833,124	106,579,939	-	253,185
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	-	-	-	-
	Risultato economico	-	-	-	-

(Valori in Euro)



710 ASST DEI SETTE LAGHI				
SCHEDA RIEPILOGATIVA AREA EMERGENZA 118				
Cod.	Voce	2026		
		Prechiusura al 3° trimestre 2025	Preventivo al 31/12/2026	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)	-	2,029,636	2,029,636
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)	3,712,257	1,932,839	1,779,418
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	-	-	-
AOIR15	Prestazioni sanitarie	-	-	-
AOIR90	Rettifiche altri contributi da Regione	-	-	-
AOIR91	Rettifiche altri contributi	-	-	-
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	3,712,257	3,962,475	250,218
	COSTI			
AOIC01	Personale	1,599,149	1,624,681	25,532
AOIC02	IRAP personale dipendente	105,803	107,739	1,936
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	-	2,029,636	2,029,636
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	309,051	200,419	108,632
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	-	-	-
AOIC06	Altri costi	1,698,254	-	1,698,254
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	-	-	-
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	-	-	-
AOIC17	Integrativa e protesica	-	-	-
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	3,712,257	3,962,475	250,218
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	-	-	-
	Risultato economico	-	-	-

(Valori in Euro)



AZIENDE SOCIO SANITARIE TERRITORIALI - INDICATORI DI BILANCIO Preventivo 2026

710 ASST DEI SETTE LAGHI

Indicatori economici-gestionali

		Prechiusura al 3° trimestre 2025		Prechiusura al 3° trimestre 2026	
Indicatore 1:	Costi del personale	256,952,063	261,932,710	57.37%	59.30%
	Ricavi della gestione caratteristica	447,866,879	441,675,902		
Indicatore 2:	Costi per beni e servizi	302,760,167	297,596,146	67.60%	67.38%
	Ricavi della gestione caratteristica	447,866,879	441,675,902		
Sottoindicatore 2.1.1:	Acquisti di beni sanitari	159,576,801	159,441,381	35.63%	36.10%
	Ricavi della gestione caratteristica	447,866,879	441,675,902		
Sottoindicatore 2.1.1.1:	Farmaci ed emoderivati	93,748,271	93,696,442	20.93%	21.21%
	Ricavi della gestione caratteristica	447,866,879	441,675,902		
Sottoindicatore 2.1.2:	Materiali diagnostici	10,257,548	10,352,831	2.29%	2.34%
	Ricavi della gestione caratteristica	447,866,879	441,675,902		
Sottoindicatore 2.1.3:	Presidi chirurgici e materiali sanitari	6,400,000	6,400,000	1.43%	1.45%
	Ricavi della gestione caratteristica	447,866,879	441,675,902		
Sottoindicatore 2.1.4:	Materiali protesici	16,650,000	16,700,000	3.72%	3.78%
	Ricavi della gestione caratteristica	447,866,879	441,675,902		
Sottoindicatore 2.2:	Acquisti di beni non sanitari	3,129,455	2,925,759	0.70%	0.66%
	Ricavi della gestione caratteristica	447,866,879	441,675,902		
Sottoindicatore 2.3:	altre prestazioni di lavoro sanitarie e	13,405,200	8,942,450	2.99%	2.02%
	Ricavi della gestione caratteristica	447,866,879	441,675,902		

Sottoindicatore 2.4:	rilevanza sanitaria	5,865,168	5,763,445	1.31%	1.30%
	Ricavi della gestione caratteristica	447,866,879	441,675,902		
Sottoindicatore 2.5:	Servizi non sanitari	65,600,013	65,352,359	14.65%	14.80%
	Ricavi della gestione caratteristica	447,866,879	441,675,902		
Sottoindicatore 2.6:	altre prestazioni di lavoro non sanitarie	661,639	646,639	0.15%	0.15%
	Ricavi della gestione caratteristica	447,866,879	441,675,902		
Sottoindicatore 2.7:	esternalizzata	24,790,096	24,790,702	5.54%	5.61%
	Ricavi della gestione caratteristica	447,866,879	441,675,902		
Sottoindicatore 2.8:	Godimento di beni di terzi	9,728,713	9,828,006	2.17%	2.23%
	Ricavi della gestione caratteristica	447,866,879	441,675,902		
Sottoindicatore 2.9:	Integrativa e protesica	21,927,629	21,927,629	4.90%	4.96%
	Ricavi della gestione caratteristica	447,866,879	441,675,902		
Indicatore 3:	Costi caratteristici	601,128,215	599,436,453	134.22%	135.72%
	Ricavi della gestione caratteristica	447,866,879	441,675,902		
Indicatore 4:	Costi caratteristici	601,128,215	599,436,453	102.55%	102.41%
	Totale costi al netto amm.ti sterilizzati	586,203,018	585,338,343		
Indicatore 5	Contributo PSSR	139,136,008	143,662,441	0.00%	0.00%
	Ricavi della gestione caratteristica	-	-		

Note:

- (1) Costi del personale: personale strutturato (mod A) e costo dei contratti atipici (righe di bilancio: prestazioni lavoro interinale, collaborazioni coordinate e continuative).
- (2) Ricavi della gestione caratteristica: valore della produzione al netto dei costi capitalizzati e dell'eventuale contributo PSSR.
- (3) Costi per beni e servizi: somma delle seguenti categorie: acquisti di beni, acquisti di servizi, manutenzione e riparazioni, godimento di beni di terzi, oneri diversi di gestione.
- (4) Costi caratteristici: comprende i Costi della produzione, oneri finanziari e imposte e tasse.
- (5) Totale costi al netto amm.ti sterilizzati: totale complessivo dei costi al netto dei costi capitalizzati.

I0320A	(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi		
I0330A	(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi		
I0340A	(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse		
I0350A	(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi		
I0360A	(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi		
I0370A	(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi		
I0375A	(+)	Valore netto contabile oggetti d'arte dismessi		
I0380A	(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni materiali in corso dismesse		
I0390T	(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse	0	0
I0410A	(-)	Acquisto crediti finanziari		
I0420A	(-)	Acquisto titoli		
I0490T	(-)	Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie	0	0
I0510A	(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi		
I0520A	(+)	Valore netto contabile titoli dismessi		
I0590T	(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse	0	0
I0600T	(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni		
I0900T	B - Totale attività di investimento		0	-67,591,112
M0000A	ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO			
M0010A	(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)		
M0020A	(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)		50,693,334
M0030A	(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)		
M0040A	(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)		
M0050A	(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)		
M0100A	(+)	aumento fondo di dotazione	0	0
M0110A	(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri		
M0120A	(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*		
M0200T	(+)/(-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	0	0
M0300T	(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*		
M0400A	(+)	assunzione nuovi mutui*		
M0410A	(-)	mutui quota capitale rimborsata		
M0900T	C - Totale attività di finanziamento		0	50,693,334
S0900T	FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)		0	-5,000,000
S0990T	Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)			-5,000,000
Z0900T	Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo			0



						€.						0
						€.						0
						€.						0
						€.						0
						€.						0
						€.						0
						€.						0
						€.						0
						€.						0
51560010200000	Altri accantonamenti altro					€.	Tot. Altri accantonamenti altro	0	0	0		0
						€.	Accantonamenti per Comitato Etico					0
						€.	Accantonamento per libera professione					0
						€.	Accantonamenti per recuperi NOC					0
						€.	Accantonamento premi operosità					0
						€.	Accantonamento proventi Call Center Regionale					0
						€.	Accantonamenti per maggiori entrate proprie, proventi straordinari e sopravvenienze attive	-	-			0
						€.						0
						€.						0
						€.						0
						€.						0
						€.						0
						€.	Accantonamento costi personale					0



					€.					0
					€.					0
					€.			-		0
					€.					0
					€.					0
					€.					0
					€.					0
					€.					0
					€.					0
					€.					0



RL S.C.R.L.B.A.

		Altri costi e oneri	€.	-	-	0
			€.			0
			€.			0
			€.			0
			€.			0
			€.			0
			€.			0
			€.			0
			€.			0
			€.			0
			€.			0
			€.			0
			€.			0
			€.			0
			€.			0
			€.			0
			€.			0
			€.			0
			€.			0

F.to Il Responsabile Economico Finanziario ai sensi D.Lgs. 39/93



				€.						0
				€.						0
				€.						0
				€.						0
				€.						0
				€.						0
				€.						0
				€.						0
				€.						0
				€.						0

F.to Il Responsabile Economico Finanziario ai sensi D.Lgs. 39/93



RL S.C.R.I.B.A.

				€.						0
				€.						0
				€.						0
				€.						0
				€.						0
				€.						0
				€.						0
				€.						0
				€.						0
				€.						0

F.to Il Responsabile Economico Finanziario ai sensi D.Lgs. 39/93



RL S.C.R.I.B.A.

DENOMINAZIONE	ASST DEI SETTE LAGHI	
CODICE AZIENDA	710	
ANNO	2026	

PERIODO	Preventivo
---------	------------

CODICE DELL'ENTE GESTORE:			
DENOMINAZIONE :			
GESTIONI SPERIMENTALI Pubblico/Privato	Preventivo		
	n.Dip. in servizio c/o la struttura	RIMBORSO	
COMPARTO			
AREA SANITA' - DIRIGENZA			
DIRIGENZA PTA			
TOTALE	0.0	-	
			Rigo N.I.
Indicare in quale voce della nota integrativa viene evidenziato il rimborso.			



CODICE DELL'ENTE GESTORE:

DENOMINAZIONE :

GESTIONI SPERIMENTALI Pubblico/Privato	Preventivo	
	n.Dip. in servizio c/o la struttura	RIMBORSO
COMPARTO		
AREA SANITA' - DIRIGENZA		
DIRIGENZA PTA		
TOTALE	0.0	-

	Rigo N.l.
Indicare in quale voce della nota integrativa viene evidenziato il rimborso.	



CODICE DELL'ENTE GESTORE:

DENOMINAZIONE :

GESTIONI SPERIMENTALI Pubblico/Privato	Preventivo	
	n.Dip. in servizio c/o la struttura	RIMBORSO
COMPARTO		
AREA SANITA' - DIRIGENZA		
DIRIGENZA PTA		
TOTALE	0.0	-

Indicare in quale voce della nota integrativa viene evidenziato il rimborso.		Rigo N.I.



CODICE DELL'ENTE GESTORE:

DENOMINAZIONE :

GESTIONI SPERIMENTALI Pubblico/Privato	Preventivo	
	n.Dip. in servizio c/o la struttura	RIMBORSO
COMPARTO		
AREA SANITA' - DIRIGENZA		
DIRIGENZA PTA		
TOTALE	0.0	-
Indicare in quale voce della nota integrativa viene evidenziato il rimborso.		
Rigo N.l.		



CODICE DELL'ENTE GESTORE:

DENOMINAZIONE :

GESTIONI SPERIMENTALI Pubblico/Privato	Preventivo	
	n.Dip. in servizio c/o la struttura	RIMBORSO
COMPARTO		
AREA SANITA' - DIRIGENZA		
DIRIGENZA PTA		
TOTALE	0.0	-
Rigo N.I.		
Indicare in quale voce della nota integrativa viene evidenziato il rimborso.		



Azienda	710	ASST DEI SETTE LAGHI
Anno	2026	
Modulo	Preventivo	
Versione	V2	
Data	30/01/2026	!! INSERIRE LA DATA RELATIVA AL BILANCIO !!

vers. modello 1.0 - Novembre 2025

RL S.C.R.L.B.A.





Dettaglio Ulteriori Variabili Accessorie Aziendali
(da "Scheda rilevazione")

546,606.13 €

Voci di Costo	Preventivo 2026
accessorie	156,738.25
rischio	9,869.04
Risultato, Produttività e RAR	379,998.84
Totale	546,606.13

Controllo tra "Dettaglio" e "Totale"

0.00 €



CODICE ENTE

710

ASST DEI SETTE LAGHI

PERSONALE UNIVERSITARIO

PERIODO RIFERIMENTO

Preventivo

2026

IMPUTAZIONE VALORI A BILANCIO

valore rilevazione	
Rinascimento da parte del S.S.S.L. - differenziale ex "De Maria"	
	3,465,897.00 €

Quadratura valori "RILEVAZIONE" / "VOCE NOTA INTEGRATIVA"

0.00

valore voce Nota Integrativa	
Indennità personale universitario	
	3,465,897.00 €

SEZIONALE DI BILANCIO	
SANITARIO / ASSISTENZA	

Azienda	710	ASST DEI SETTE LAGHI
Anno	2026	
Modulo	Preventivo	
Versione	V2	
Data	30/01/2026	!! INSERIRE LA DATA RELATIVA AL BILANCIO !!

vers. modello 1.0 - Novembre 2025

RLS.C.R.I.B.A.





RELAZIONE AL PIANO DEGLI INVESTIMENTI

BILANCIO PREVENTIVO 2026

Azienda Socio Sanitaria Territoriale dei Sette Laghi

Codice azienda

710

Regione Lombardia

Gennaio 2026



Sommario

1. Il prospetto sinottico	3
2. Dichiarazioni di coerenza del Piano investimenti 2026 allegato al BPE 2026.....	4

RL S.C.R.L.B.A.



1. Il prospetto sinottico

voce di bilancio	Totale
A.II.2.b) Fabbricati strumentali (indisponibili)	107.721.283
A.I.5) Altre immobilizzazioni immateriali	10.743.091
A.II.4) Attrezzature sanitarie e scientifiche	9.770.919
A.II.5) Mobili e arredi	9.860.411
A.II.8) Altre immobilizzazione materiali	369.913
Totale complessivo	138.465.617

Si rinvia al prospetto Piano degli investimenti 2026, i cui contenuti sono definiti dalle linee guida, per maggiori dettagli.



