



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

composta dai magistrati:

composta dai magistrati:

Antonio Buccarelli	Presidente
Mauro Bonaretti	Consigliere
Vittoria Cerasi	Consigliere
Maura Carta	Consigliere
Marco Ferraro	Primo Referendario
Rita Gasparo	Primo Referendario
Francesco Liguori	Primo Referendario
Valeria Fusano	Primo Referendario
Adriana Caroselli	Referendario (Relatore)
Francesco Testi	Referendario
Iole Genua	Referendario
Alessandro Mazzullo	Referendario

nell'adunanza del **16 aprile 2025**

ha assunto la seguente

DELIBERAZIONE

nei confronti dell'Azienda Socio-Sanitaria Territoriale della Brianza

esercizi 2021, 2022 e 2023

VISTI gli artt. 32, 81, 97, 100, 103 e 119 Cost.;

VISTO il t.u. delle leggi sulla Corte dei conti 12 luglio 1934, n. 1214;

VISTO il d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118;

VISTA la l. 24 dicembre 2012, n. 243;

VISTO il d.l. 10 ottobre 2012, n. 174, conv. dalla l. 7 dicembre 2012, n. 213;

VISTO il d.lgs. 26 agosto 2016, n. 174;

VISTE le deliberazioni della Sezione delle Autonomie n.12/2022/INPR, n.14/2023/INPR e n. 11/2024/INPS di approvazione delle linee guida per la relazione dei Collegi sindacali degli enti del Servizio sanitario nazionale sui bilanci d'esercizio in esame;

ESAMINATI i bilanci d'esercizio relativi agli anni 2021, 2022 e 2023 dell'Azienda Socio-Sanitaria Territoriale Brianza (sin d'ora, Azienda), le note integrative, le relazioni sulla gestione del Direttore Generale e le relazioni/questionario redatte dal Collegio sindacale, nonché gli ulteriori elementi informativi acquisiti in sede istruttoria;

VISTA l'ordinanza di deferimento del Presidente della Sezione n.93/2025;

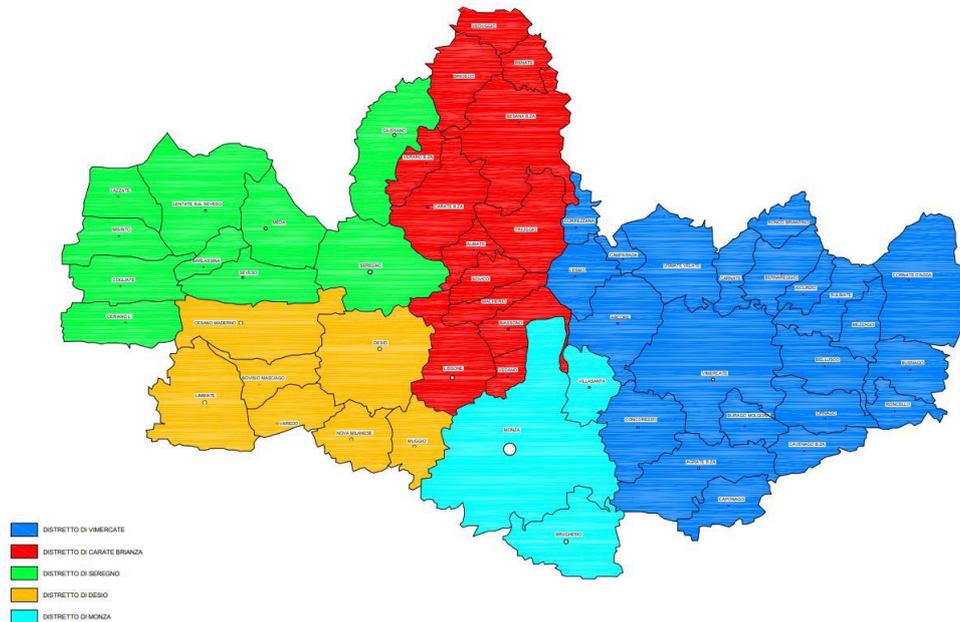
All'odierna adunanza pubblica sono stati presenti per l'Azienda il Direttore Amministrativo, Ivan Alessandro Mazzoleni, il Presidente del Collegio Sindacale, Maria Adele Paolucci, il Direttore SC Bilancio Programmazione Finanziaria e Contabilità, Silvia Trezzi, il Direttore SC Gestione Tecnico Patrimoniale, Sandro Piadena e il Direttore FF SC Gestione Acquisti (Provveditorato -Economato), Teresa Ivana Falco.

UDITO il relatore, Adriana Caroselli;

FATTO E DIRITTO

L'Azienda Socio-Sanitaria Territoriale della Brianza è stata costituita il 1.1.2021, giusta quanto previsto dall'art.19 l.r. 23/2019 (DGR XI/3952 del 30.11.2020) e in esito all'integrazione della ASST di Vimercate con l'ambito di Desio, distaccato dalla ASST di Monza (cfr. Relaz. Dir. 2023, pp. 4 e ss.). A seguito della scissione e trasformazione dell'ASST di Monza in Fondazione IRCCS San Gerardo dei Tintori (DGR XI/5725 del 15.12.2021) l'ASST Brianza è stata investita della gestione sociosanitaria del territorio dei comuni di Monza, Brugherio e Villasanta con una maggiorazione di utenza pari a 171.000 abitanti. Con Decreto n. 4765 del 30.3.2023 è stato disposto il trasferimento all'Azienda del personale/beni/servizi relativi alle competenze dell'ASST Monza non confluiti nell'IRCCS San Gerardo dei Tintori, tra cui il Distretto di Monza, la Sanità penitenziaria della Casa Circondariale di Monza, i Servizi per le Dipendenze, il Servizio Vaccinazioni, l'area Fragilità e ADI e la Medicina legale (cfr., altresì, Poas 2022/2024, ex del. n. 937/2023).

Il territorio di competenza dell’Azienda comprende n.55 comuni della Provincia di Monza e Brianza, ricadenti nei distretti di Carate Brianza, Desio, Monza, Seregno e Vimercate, con una popolazione di 877.355 abitanti (cfr. Relaz. Dir. 2023).



Fonte: Relaz. Dir. 2023

Si indicano, di seguito, le strutture ospedaliere, residenziali, a ciclo diurno e ambulatoriali/territoriali, gestite dall’Azienda e indicate nel Piao 2025/2027, dislocate sulle n. 79 sedi di competenza.

STRUTTURE RESIDENZIALI:

- Presidio Residenziale “Corberi” di Limbiate
- Residenza Sanitaria per Disabili Beato Papa Giovanni XXIII di Limbiate
- 8 Comunità Protette (Besana in Brianza, Comunità Protetta ad Alta Assistenza di Meda, CPM “Monte Nero” di Limbiate, CPM “Roseto” di Limbiate, CPM “Il Glicine” di Limbiate, CPB “Montenero di Limbiate”, CPB “Lombardia” di Limbiate e CPB “Trieste” di Limbiate) e 2 Comunità Riabilitative ad Alta Assistenza (Besana Brianza e “Casa di Rosa” a Cesano Maderno) per pazienti con disturbi psichiatrici
- 2 Residenze per anziani (RSA Anna e Guido Fossati – Monza, RSA Bosco in Città Brugherio)
- Centro Residenziale U.O.N.P.I.A. (Unità Operativa di Neuro Psichiatria dell’Infanzia e dell’Adolescenza) per Adolescenti di Besana in Brianza

STRUTTURE A CICLO DIURNO:

- Centro Diurno per Disabili di Usmate Velate
- 5 Centri Diurni per pazienti con disturbi psichiatrici (C.D. La Casa di Bernareggio, C.D. di Besana in Brianza, C.D. di Carate Brianza, C.D. di Seregno, C.D. di Cesano Maderno)
- Centro Diurno U.O.N.P.I.A. di Lissone e Centro Diurno U.O.N.P.I.A. per adolescenti di Besana in Brianza

STRUTTURE AMBULATORIALI E TERRITORIALI:

- 13 Poliambulatori territoriali (Arcore, Besana Brianza, Brugherio, Carate Brianza, Lentate sul Seveso, Lissone, Macherio, Monza, Seveso, Usmate, Cesano Maderno, Limbiate, Nova Milanese);
- 15 Consultori Familiari (Arcore, Carate Brianza, Concorezzo, Lentate sul Seveso, Lissone, Meda, Seregno, Seveso, Vimercate, Desio, Limbiate, Cesano Maderno, Nova Milanese, Bovisio, Muggiò);
- 1 Ospedale di Comunità a Giussano;
- 13 Case di Comunità (Lissone, Cesano Maderno, Desio, Limbiate, Giussano, Vimercate, Monza, Brugherio, Lentate sul Seveso, Macherio, Nova M.se, Besana B.za, Seregno);
- 4 C.A.L. (Centri ad assistenza limitata per Dialisi ad Agrate Brianza, Carate Brianza, Seregno, Cesano Maderno)
- 4 C.P.S. (Centri Psico-Sociali di Besana in Brianza, Seregno, Vimercate, Cesano Maderno);
- 2 Ambulatori psichiatrici (Carate Brianza, Lissone);
- 9 Ambulatori U.O.N.P.I.A. (Besana in Brianza, Giussano, Lissone, Seregno, Seveso, Usmate, Bovisio Masciago, Cesano Maderno);
- 3 NOA (Nuclei Operativi di Alcologia di Monza, Seregno, Vimercate);
- 2 SERT (Servizio per le Tossicodipendenze di Monza e di Carate Brianza);
- SERD (Servizio per le Dipendenze) di Limbiate;
- 2 Centri Tabagismo Monza e Vimercate;
- Gruppo Operativo Carcere Monza;
- Sanità Penitenziaria presso la Casa Circondariale di Monza.

Esaminati i bilanci d'esercizio 2021/2023 e le relazioni/questionario del Collegio sindacale, con nota prot. Cdc n. 954 del 17.1.2025 è stato chiesto all'Azienda di riferire in ordine ai seguenti aspetti della gestione: rapporti di debito/credito verso regione, verso aziende sanitarie, verso comuni e verso fornitori, erogazione da parte della regione del finanziamento sanitario di competenza, ricorso a procedure di acquisto di beni e servizi in forma aggregata e autonoma, giacenze del magazzino farmaceutico, personale (spesa, mancata contabilizzazione delle ferie non godute, copertura organico e ricorso a procedure di appalto di servizi, personale della sanità penitenziaria), fondo rischi e oneri, operazione di partenariato pubblico-privato, PNRR e Piano investimenti, concessione di servizi, servizio del debito, livelli essenziali delle prestazioni/liste d'attesa/capacità produttiva dell'Azienda, percentuale di appropriatezza delle cartelle cliniche. L'Azienda ha fornito puntuale riscontro con nota acquisita al prot. Cdc n. 2493 del 14.2.2025. Esaminata la gestione finanziaria complessiva, l'Azienda è stata convocata in adunanza pubblica, in vista della quale ha fatto pervenire il 14.4.2025 una memoria accompagnata da ulteriore documentazione. Uditi i chiarimenti forniti nel corso dell'adunanza pubblica dai rappresentanti dell'Azienda, si espongono, pertanto, le conclusioni concernenti gli aspetti principali dell'istruttoria svolta. L'assenza di uno specifico rilievo su altri profili non integra un'implicita valutazione positiva da parte della Sezione, la quale si riserva eventuali considerazioni in sede di controllo sui successivi bilanci.

Si riporta il prospetto riassuntivo dello stato patrimoniale e del conto economico dell'Azienda, che dà evidenza del risultato d'esercizio pari a zero in ogni anno.

Stato Patrimoniale	2021	2022	2023
Attività	418.051.357,00	377.469.159,00	417.456.273,00
Immobilizzazioni	187.005.073,00	178.138.714,00	183.489.783,00
Attivo circolante	231.046.193,00	199.243.011,00	233.879.268,00
Ratei e Risconti attivi	91,00	87.434,00	87.222,00
Passività	418.051.357,00	377.469.159,00	417.456.273,00
Patrimonio netto	148.144.571,00	180.952.986,00	186.471.824,00
Fondi per rischi e Oneri	37.187.386,00	36.502.124,00	43.702.812,00
TFR	1.275.828,00	1.149.650,00	888.111,00
Debiti	229.426.615,00	157.037.216,00	184.757.466,00
Ratei e Risconti passivi	2.016.957,00	1.827.183,00	1.636.060,00
Conto economico	2.021	2.022	2.023
Valore della produzione (A)	388.983.241,00	410.497.470,00	484.305.682,00
Costi della produzione (B)	382.775.726,00	398.244.233,00	469.608.424,00
Differenza	6.207.515,00	12.253.237,00	14.697.258,00
Proventi e oneri finanziari	1,00	0,00	0,00
Proventi e oneri straordinari	7.269.719,00	1.809.879,00	1.063.873,00
Risultato prima delle imposte	13.477.235,00	14.063.116,00	15.761.131,00
Totale imposte e tasse	13.477.235,00	14.063.116,00	15.761.131,00
Risultato d'esercizio	0,00	0,00	0,00

1. Erogazione finanziamento sanitario

In sede istruttoria sono stati chiesti i dati relativi ai trasferimenti regionali del finanziamento sanitario.

Il prospetto trasmesso dall'Azienda evidenzia il trattenimento di quota parte dei finanziamenti da parte della Regione, in particolare, nelle annualità più vetuste, nonché il tardivo versamento delle quote rimanenti in ogni esercizio, in contrasto con le previsioni di cui all'art. 3, c. 7, d.l. 35/2013, conv. con l. 64/2013, nonché all'art.117, c.3, d.l. 34/2020, conv. con l. 77/2020 (che, relativamente al periodo di emergenza pandemica, ha previsto il trasferimento dell'intero finanziamento entro il 31 dicembre).

Finanziamento sanitario						
ANNO DI COMPETENZA	ASSEGNATO (INDISTINTO, VINCOLATO, EXTRAFONDO)	INCASSATO NELL'ANNO DI COMPETENZA	INCASSATO ENTRO IL MESE DI MARZO ANNO SUCCESSIVO	INCASSATO AL 31/12/2024	DA INCASSARE	% INCASSO NELL'ANNO DI COMPETENZA
2018	75.694.000	60.992.223	0	14.701.777	0	80,58%
2019	78.072.486	62.586.017	0	15.486.469	0	80,16%
2020	100.608.067	78.283.534	0	19.709.590	2.614.943	77,81%
2021	135.235.484	135.235.484	0	0	0	100,00%
2022	146.434.675	120.261.740	0	23.138.935	3.034.000	82,13%
2023	196.747.264	187.056.063	0	7.936.285	1.754.916	95,07%

Fino al 2020 ASST Vimercate

La Sezione, richiamando quanto già rilevato in precedenti istruttorie, raccomanda alla Regione il trasferimento nei termini di legge del finanziamento sanitario, onde dotare l'ente sanitario della liquidità necessaria all'erogazione dei servizi all'utenza.

2. Evoluzione di debiti e crediti v/Regione e v/aziende sanitarie

Con riferimento alla situazione debitoria/creditoria nei confronti della Regione e degli enti sanitari regionali è stato chiesto all'Azienda di fornire il quadro della situazione al 31.12.2024 e di allegare i più recenti provvedimenti regionali di definizione/sistemazione delle partite contabili.

In particolare, quanto alla situazione relativa alla Regione, sono state chieste informazioni sul consistente importo dei crediti vantati dall'Azienda per investimenti e riferiti ad anni precedenti al 2015, le cui assegnazioni risultano ancora in sospeso.

Quanto ai rapporti con gli enti sanitari è stato chiesto di riferire in ordine all'elevato importo di debiti v/ATS Milano, con cui l'Azienda a fine 2023 ha sottoscritto un verbale di riconciliazione dei crediti/debiti, convenendo ad un piano di rientro dal 2023 al 2025 (cfr. p. 68, NI 2023, da cui risulta, nel 2023, la compensazione finanziaria di euro 518.981,12; nel 2024 il pagamento di euro 9.643.974,23, compatibilmente con la

disponibilità di cassa; nel 2025 di euro 18.874.900, compatibilmente con la disponibilità di cassa e da valutare anche a seguito delle verifiche sul credito v/ regione esposto alla voce B.II.2.b.1.1).

È stato richiesto, inoltre, di riferire sulla conclusione dell'iter di trasferimento di funzioni dell'ex ASST Monza e sulla riconciliazione dei rapporti di debito/credito.

In particolare, a quest'ultimo riguardo, sono stati chiesti chiarimenti sulla rimessa straordinaria da parte dell'IRCCS San Gerardo dei Tintori di euro 9.000.000 avvenuta nel 2023 (cfr. NI 2023, p.52 e relaz. Dir. 2023, p. 81).

Infine, sono stati chiesti chiarimenti sulla mancata conciliazione di alcune partite *intercompany* (debito v/ ASST Lecco per euro 17.609, v/ ASST Pavia per euro 23.072 e v/ ATS della Brianza per euro 30.011).

Quanto alla situazione nei confronti della Regione, dalla documentazione trasmessa risulta l'azzeramento dei debiti dell'Azienda, mentre residuano crediti aziendali consistenti, in particolare, per spesa in c/capitale.

Si espongono i prospetti inviati in riscontro alla richiesta istruttoria.

Crediti v/regione per spesa corrente				
Anni di formazione	Bilancio 2021	Bilancio 2022	Bilancio 2023	Importi data istruttoria 2024 (al 31/12/2024)
2019 e precedenti	18.848.078	6.948.290	818.357	818.357
2020	4.277.497	3.034.000	2.614.943	2.614.943
2021	42.357.171	0	0	0
2022		32.435.068	3.034.000	3.034.000
2023			15.093.131	2.881.427
Totale	65.482.746	42.417.358	21.560.431	9.348.727

L'importo di euro 9.348.727 comprende la quota parte di finanziamento non trasferita negli esercizi 2020 e 2022, come si evince dal prospetto riportato al precedente punto 1 della delibera.

Dal prospetto seguente, relativo ai crediti v/ regione per spesa in c/capitale, emerge, invece, che gli importi più consistenti attengono agli esercizi più vetusti e al 2022.

Crediti v/regione per spesa conto capitale				
Anni di formazione	Bilancio 2021	Bilancio 2022	Bilancio 2023	Importi data istruttoria 2024 (al 31/12/2024)
2019 e precedenti	43.158.904	42.098.954,00	33.983.939	31.737.300
2020	7.500.000	7.500.000,00	7.388.655	7.388.655
2021	3.410.000	3.410.000,00	2.810.803	2.806.050
2022		42.729.525,00	39.187.454	38.647.670
2023			7.781.245	7.781.242
Totale	54.068.904	95.738.479	91.152.096	88.360.918

Dall'esame della nota integrativa 2023 (NI 2023) risulta che l'importo relativo agli esercizi 2019 e precedenti (in riduzione di oltre 8 milioni dal 2022 al 2023), comprende crediti per investimenti ante 2015 e, in particolare, l'importo complessivo di euro 19.039.672, composto da euro 14.512.484 e euro 4.527.188, entrambi risalenti a conferimenti disposti con DGR VIII/0580 del 19.3.2008.

7.2 Ulteriori risorse assegnate sul conto B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti

Come richiesto nelle linee guida contabili per la redazione del bilancio d'esercizio 2023 si riporta al situazione dei crediti v/Regione per investimenti ante 2015:

CONTO NI	ANNO ASSEGNAZIONE	DECRETO REGIONALE DI ASSEGNAZIONE	DESCRIZIONE ATTO	OGGETTO	IMPORTO INIZIALE DEL FINANZIAMENTO	IMPORTO AL 31/12/2023	Eventuali note di dettaglio
20202020010050	2010	DDGS n.2077 del 05/03/2010	Finanziam. Integrativo per opere e attrezz. Nuovo Ospedale Vimercate.	Quota capitaria	3.230.952,81	151.009,00	==
20202020010050	2014	DGR X/388+DDGS n.4827 del 06/06/2014	Adeguamento alla normativa di sicurezza P.O. Giussano.	Quota capitaria	3.000.000,00	2.878.378,00	==
20202020010050	2008	DGR VIII/0580 del 19/03/2008	Conferimento P.O. Sesto S.G. a ICP.	Quota capitaria	14.512.484,00	14.512.484,00	==
20202020010050	2008	DGR VIII/0580 del 19/03/2008	Conferimento P.O. Vaprio ad AO Melegnano.	Quota capitaria	4.527.188,00	4.527.188,00	==
20202020010050	2013	DGR X/1017 DEL 05/12/2013	CONTR. DCR 203 DEL 18/01/2016 PREVENZIONE INCENDI OSPEDALE DESIO	CONFERIMENTO LR 23/2019	3.000.000,00	107.799,00	==

Fonte: NI 2023, p. 49

Come si dirà, l'importo di euro 19.039.672 è stato previsto in compensazione del debito di ASST v/ATS Milano nel piano di rientro allegato al verbale di conciliazione del 20.12.2023.

Si espongono, di seguito, i prospetti relativi ai debiti e ai crediti verso gli enti sanitari regionali trasmessi dall'Azienda.

Debiti v/aziende sanitarie				
Anni di formazione	Bilancio 2021	Bilancio 2022	Bilancio 2023	Importi data istruttoria 2024 (al 31/12/2024)
2019 e precedenti	70.210.466	29.418.031	28.768.353	18.924.090
2020	210.160	197.772	197.772	197.772
2021	16.547.960	459.100	299.345	284.365
2022		2.712.276	119.993	6.910
2023			16.359.986	12.945.602
Totale	86.968.586	32.787.179	45.745.449	32.358.739

Il prospetto dà evidenza della persistenza al 31.12.2024 di consistenti debiti vetusti verso ATS/Milano (si dà atto di un errore di trascrizione nei due prospetti).

I crediti v/enti sanitari risultano, invece, di importo ridotto. Gli importi più elevati, come per i crediti, si registrano nelle annualità più vetuste e nell'ultima.

Crediti v/aziende sanitarie				
Anni di formazione	Bilancio 2021	Bilancio 2022	Bilancio 2023	Importi data istruttoria 2024 (al 31/12/2024)
2019 e precedenti	1.398.153	1.235.533	661.351	657.866
2020	451.337	74.388	70.045	72.476
2021	24.629.996	41.376	19.209	19.179
2022		1.914.093	4.392.922	405.740
2023			9.772.753	1.559.612
Totale	26.479.486	3.265.390	14.916.280	2.714.873

Quanto ai rapporti con ATS Milano, dall'istruttoria risulta che il piano di rientro sottoscritto a fine 2023, come rilevato, ha previsto la compensazione dei debiti v/Ats (pari a 29.164.318,97, di cui euro 29.037.855,35 per mobilità intraregionale) con i crediti v/ATS (per euro 645.444,74). Per il debito residuo v/Ats di euro 28.518.874,23 l'Azienda e la regione valuteranno entro il 2025 la chiusura del credito di Azienda v/regione per euro 19.039.672 (scritto per finanziamenti per investimenti ante 2015). In sede istruttoria l'Azienda ha trasmesso il decreto regionale n. 20595 del 20.12.2024, da cui risulta che, qualificato l'impegno di euro 19.039.672, ASST "non deve procedere alla registrazione di nessuna movimentazione contabile".

Dal decreto lo stato del credito risulta riqualificato come sotto riportato.

ALLEGATO H1									
RICOGNIZIONE CREDITI AZIENDALI- TRASFERIMENTI PATRIMONIALI DEFINITI DALLA D.C.R. 580/2008									
Cod. azienda	CONTO NI OLD	DESCRIZIONE VOCE BILANCIO NI	SEZIONE BILANCIO	ANNO ASSEGNAZIONE	DECRETO REGIONALE DI ASSEGNAZIONE	DESCRIZIONE ATTO	OGGETTO	IMPORTO AL 31 12 2023	AZIENDA DI ORIGINE
717	1.20.20.20.020.010.0.050	B.II.2.b.1.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti - Altro	SAN	2015 E PREC	DGR VIII/0580 del 19/03/2008	Conferimento P.O. Sesto S.G. a ICP.	Quota capitaria	14.512.484,00	976
717	1.20.20.20.020.010.0.050	B.II.2.b.1.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti - Altro	SAN	2015 E PREC	DGR VIII/0580 del 19/03/2008	Conferimento P.O. Vaprio ad AO Melegnano.	Quota capitaria	4.527.188,00	976
TOTALE								19.039.672,00	
ALLEGATO H2									
SISTEMAZIONE CONT. FINANZIARIA REGIONE - IMPORTI PER QUALIFICAZIONE IMPEGNO 3170001351									
Cod. azienda	Codice Beneficiario	Nome azienda	Causale qualificazione				Importo da qualificare		
717	957156	ASST BRIANZA	TRASFERIMENTI PATRIMONIALI DEFINITI DALLA D.C.R. 580/2008 - CONFERIMENTI VERSO I.C.P.				14.512.484,00		
717	957156	ASST BRIANZA	TRASFERIMENTI PATRIMONIALI DEFINITI DALLA D.C.R. 580/2008 - CONFERIMENTI VERSO AO MELEGNANO				4.527.188,00		
TOTALE								19.039.672,00	

Al riguardo l'Azienda ha precisato che detto importo è stato liquidato dalla Regione nel 2025 con l'invito a utilizzare detta rimessa per chiudere il debito residuo v/Ats pari a euro 18.874.900.

Venendo, infine, alla rimessa straordinaria di euro 9.000.000 da parte della Fondazione IRCCS San Gerardo dei Tintori (per cui al 31.12.2023 non risulta, inoltre, la conciliazione dell'importo di euro 64.219), nella risposta istruttoria l'Azienda ha precisato che, rappresentata alla Regione la sofferenza di cassa verificatasi con il

progressivo passaggio delle competenze territoriali dell'ex ASST Monza, in carenza di una rideterminazione delle assegnazioni regionali post bilancio preventivo 2023, con mail del 13.7.2023 gli uffici regionali invitavano l'IRCCS a disporre due rimesse di cassa di euro 4.500.000 a favore di ASST Brianza, incassate entro la chiusura dell'esercizio. Nel parere al bilancio d'esercizio 2023 il Collegio sindacale ha preso atto che l'Azienda ha dettagliato quanto già rappresentato nella NI al Bes 2023 V1, in cui è stata segnalata l'iscrizione del debito v/IRCCS e non dei debiti per operazioni di conferimento scorporo come fatto da IRCCS Monza (p. 7).

Come risulta dalla memoria depositata in vista dell'adunanza residua in capo all'Azienda il debito di euro 3.880.776, corrispondente al valore contabile dei cespiti trasferiti e acquistati originariamente con mezzi propri dell'IRCCS, oltre che di euro 9.000.000, relative alle citate rimesse straordinarie di cassa. Al riguardo l'Azienda ha comunicato l'intenzione di liquidare i debiti nel 2025, compatibilmente con la disponibilità di cassa, nel caso proponendo una rateizzazione all'IRCCS.

Acquisiti in adunanza pubblica i chiarimenti da parte dell'Azienda, la Sezione, riservandosi ulteriori considerazioni sul punto, osserva che, pur tenendo conto delle peculiarità del regime normativo nell'ambito del d.lgs. 118/2011 e delle modifiche intervenute nel tempo all'assetto delle competenze degli enti sanitari regionali, la rimodulazione reiterata, in particolare in corso d'esercizio, dei movimenti contabili e di cassa tra enti sanitari e Regione (tanto più se involgono poste vetuste e trasferimenti sanitari) e il conseguimento di un risultato d'esercizio sempre pari a zero, appaiono in contrasto con l'autonomia di bilancio e la distinta personalità giuridica in capo all'ente sanitario, oltre a non consentire la valutazione dell'attività in termini di efficienza ed efficacia.

3. Debiti/crediti verso comuni

In sede istruttoria sono stati chiesti chiarimenti all'Azienda circa il mancato pagamento di debiti Imu 2014 (2013) e Tarsu 2020. È stato, inoltre, richiesto il prospetto aggiornato dei debiti/crediti.

Si espongono i due prospetti trasmessi, da cui risulta la riduzione al 31.12.2024 dei debiti/crediti di cui al bilancio 2023.

Debiti v/comuni				
Anni di formazione	Bilancio 2021	Bilancio 2022	Bilancio 2023	Importi data istruttoria 2024 (al 31/12/2024)
2019 e precedenti	176.254	239.580	202.600	82.167
2020	26.888	0	0	0
2021	234.464	0	0	0
2022		82.222	1.300	1.184
2023			301.842	3.319
Totale	437.606	321.802	505.742	86.670

Crediti v/comuni				
Anni di formazione	Bilancio 2021	Bilancio 2022	Bilancio 2023	Importi data istruttoria 2024 (al 31/12/2024)
2019 e precedenti	61.879	61.830	61.820	61.820
2020		0	0	0
2021	224.571	0	0	0
2022		97.809	3.942	2.347
2023			161.374	50
Totale	286.450	159.639	227.136	64.217

Con riferimento ai debiti tributari (Imu Comune di Vimercate e Comune di Ornago) è stato precisato che nel 2024 si è proceduto alla registrazione della rettifica del debito conseguente all'azzeramento dell'importo a seguito del provvedimento di annullamento dell'avviso di accertamento.

La Sezione prende atto, osservando, tuttavia, come sulla base della documentazione trasmessa (prot. 49092/2019 del Comune di Vimercate e prot. 1/2019 dell'Agente Riscossione San Marco spa) l'azzeramento del debito sia avvenuta cinque anni dopo il provvedimento di annullamento in autotutela disposto dallo stesso ente riscossore.

4. Debiti verso fornitori

Nel 2023 i debiti v/fornitori scaduti al 31/12 risultano pari a euro 5.498.564, i debiti v/fornitori in contenzioso giudiziale o extragiudiziale a euro 2.198.116.

In sede istruttoria sono stati chiesti chiarimenti sul mancato pagamento dei debiti v/fornitori per la differenza (euro 3.300.448) e sul motivo per cui non è stata effettuata la circolarizzazione dei principali rapporti di credito e debito verso i fornitori da parte del Collegio sindacale.

A quest'ultimo riguardo, si è precisato che nel 2023 per la circolarizzazione si è fatto riferimento ai dati presenti sulla piattaforma RGS, verificandone gli allineamenti con i dati contabili, e che è in corso per il 2024 la circolarizzazione mediante lettera ai fornitori.

Circa il mancato pagamento al 31.12.2023 dell'importo di euro 3.300.448 per forniture di beni e servizi, al netto delle partite in contenzioso, l'Azienda ha riferito della

sofferenza di cassa venutasi a manifestare nel corso dell'esercizio a seguito dei maggiori pagamenti di forniture disposti in ragione del trasferimento di funzioni (dall'ex ASST Monza, ma anche dall'ATS Brianza per la funzione di cure primarie; cfr. Relaz. Dir., p. 81), non accompagnati da un incremento delle entrate di cassa da parte della Regione.

Dalla relazione sulla gestione 2023 l'indice di tempestività dei pagamenti risulta positivo - 1,54 gg. - solo relativamente al III trimestre 2023.

Successivamente, rimesse di cassa straordinarie da parte della regione e dall'IRCCS San Gerardo dei Tintori di Monza hanno consentito "di tamponare" i solleciti di pagamento da parte dei fornitori. Per evitare il ricorso all'indebitamento l'Azienda ha, pertanto, dilazionato i tempi di pagamento, in attesa di riequilibrare l'assetto finanziario.

5. Acquisto di beni/servizi

Nel 2023 l'Azienda, per l'acquisizione di beni e servizi appartenenti alle categorie merceologiche individuate dal d.P.C.M. 11/07/2018, è ricorsa anche ad acquisti in forma autonoma.

Nel riscontro istruttorio è stato fatto riferimento a contratti ponte stipulati nelle more dell'aggiudicazione delle procedure di appalto da parte di Aria spa (per lavanolo, rifiuti sanitari, ristorazione, guardiania, gas medicali e farmaci infungibili).

Dai documenti in atti risulta, rispetto agli esercizi 2022 e 2023, un leggero incremento nel 2024 degli acquisti autonomi e una riduzione di quelli aggregati. Dato questo su cui la Sezione richiama l'attenzione dell'Azienda (preso atto di quanto precisato circa la riduzione delle proroghe nella Relaz. del dir. 2023, p. 48), riservandosi eventuali considerazioni in sede di controllo sui successivi bilanci.

Si espone la tabella riportata a p. 48 della relazione sulla gestione 2023.

ANNO RIFERIMENTO	Acquisti attraverso CONSIP	Acquisti attraverso A.R.I.A.	Acquisti gare aggregate cons./un.	Servizi in concessione	Acquisti autonomi
2020	9%	27%	15%	20%	28%
2021	10%	33%	17%	14%	25%
2022	15%	38%	15%	14%	18%
2023	12%	38%	18%	14%	18%

La tabella seguente, trasmessa in sede istruttoria, contiene, invece, i dati 2024.

207.172.815	22.285.289	80.454.070	33.646.908	26.227.882	44.558.666
VALORE IV CET 2024	Acquisti attraverso CONSIP	Acquisti attraverso A.R.I.A.	Acquisti gare aggregate cons./un.	Servizi in concessione	Acquisti autonomi
100%	10,8%	38,8%	16,2%	12,7%	21,5%

6. Giacenze del magazzino farmaceutico

Nel bilancio 2023 si registra un incremento delle rimanenze dei beni sanitari rispetto al 2022 di oltre due milioni di euro (2023: 9.686.815; 2022: 7.599.648).

In particolare, le rimanenze per Prodotti farmaceutici ed emoderivati (SP, B.I.1.a) da euro 2.500.480 del 2022 passano a euro 3.942.480 nel 2023. La voce B.I.1.e) relativa a Materiali per la profilassi (vaccini) da euro 1.015.280 del 2022 a euro 1.476.738 nel 2023. In risposta alla richiesta di informazioni circa la giacenza media e alla rotazione delle scorte del magazzino farmaceutico, l'Azienda ha trasmesso la tabella seguente.

Esercizio	Giacenza media	Indice rotazione	Importo farmaci scaduti
2021	2.831.104,55 €	16,43	37.071,94 €
2022	3.383.100,18 €	14,38	26.353,93 €
2023	3.891.371,20 €	15,64	66.987,09 €
2024	4.877.662,74 €	14,45	223.169,68 €

Rispetto agli esercizi precedenti si evidenzia il consistente incremento degli scaduti nell'esercizio 2024, dovuto, in particolare, agli scaduti registrati nei centri vaccinali per la conclusione di una campagna di immunizzazione contro il meningococco, pari a euro 170.707,90 (nel 2024 si registra, inoltre, l'incremento degli scarti derivanti da vaccini antinfluenzali, che passano da ca. 9.000 euro a ca. 27.000 euro).

In sede di adunanza pubblica, in risposta alla richiesta di chiarimenti sul punto, è stato precisato che gli acquisti erano stati fatti a livello regionale dalla società Aria spa, non potendo la singola azienda decidere sulla quantità. È stato aggiunto che in epoca post-covid, poiché c'è stata una riduzione del ricorso alle vaccinazioni, si è generato un *surplus* di rimanenze.

La Sezione prende atto e raccomanda, al contempo, di prestare attenzione alla gestione degli approvvigionamenti e delle scorte di magazzino, assicurandone la corretta programmazione e costante monitoraggio, attesa l'incidenza sul bilancio.

7. Accantonamenti per rischi e oneri

Venendo agli accantonamenti per rischi e oneri, è stato chiesto all'Azienda di fornire il quadro aggiornato del contenzioso, precisando i rischi determinanti l'accantonamento al fondo, distinguendo tra rischi per cui l'accantonamento è stato previsto nel bilancio aziendale e rischi per cui l'accantonamento è stato disposto in sede regionale.

In risposta l'Azienda ha trasmesso il prospetto seguente.

COD ENTE	CONTO	DESCRIZIONE CONTO	OGGETTO DELLA RICHIESTA	Importo acc.to in GSA	Richiesta Importo Variazione (+/-)	Nuovo importo	Note/Motivazione Variazione
SITUAZIONE ACCANTONAMENTI 2021							
717	3.20.20.10.000.000.00.000	B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	CAUSE CIVILI IN CORSO CON BANCAFARMAFACTORING SPA	950.000,00			1° causa BFF attualmente pendenti dinanzi al TAR di Monza - € 950.000,00 circa
717	3.20.20.10.000.000.00.000	B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	CAUSE CIVILI IN CORSO CON BANCAFARMAFACTORING SPA	500.000,00	- 500.000,00		2° causa BFF attualmente pendenti dinanzi al TAR di Monza - € 500.000,00 circa. La 2° causa BFF pendente dinanzi al Tribunale di Monza (per la quale fu richiesto un accant. di € 500.000,00) è stata vinta in primo grado dall'ASST. ===== x GSA: Per il BES 2023, si comunica una riduzione di € 500.000,00= del f.do accantonato da GSA.
717	3.20.20.10.000.000.00.000	B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	CAUSE CIVILI IN CORSO CON BANCAFARMAFACTORING SPA	430.000,00			3° causa BFF attualmente pendenti dinanzi al TAR di Monza - € 430.000,00 circa
717	3.20.20.10.000.000.00.000	B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	CAUSE CIVILI IN CORSO CON BANCAFARMAFACTORING SPA	100.000,00			4° causa BFF attualmente pendenti dinanzi al TAR di Monza - € 100.000,00 circa
717	3.20.20.10.000.000.00.000	B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	CAUSE CIVILI IN CORSO	356.697,00	- 440.941,07		CARBOTERMO: chiusa (delib.694/2023). ASST ha pagato 440.941,07= (356.697,00+84.244,07) nell'esercizio 2023 ===== x GSA: mantenere fondo a disposizione di ASST 717
717	3.20.20.10.000.000.00.000	B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	CAUSE CIVILI IN CORSO	1.873.006,91	- 911.500,00		SALUS: chiusa (delib.997/2023) ASST ha pagato €911.500,00= nell'esercizio 2023 ===== x GSA: mantenere fondo a disposizione di ASST 717
717	3.20.20.10.000.000.00.000	B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	CAUSE CIVILI IN CORSO	55.000,00	- 55.000,00		ADAPTA: chiusa con accordo (delib.123/2022). ASST ha pagato € 14.250,21= nell'esercizio 2022 ===== x GSA: non mantenere fondo a disposizione di ASST 717
717	3.20.20.10.000.000.00.000	B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	CAUSE CIVILI IN CORSO	20.000,00	- 20.000,00		TRAFICANTE: dipendente rinuncia alla causa (€20.000,00) ===== x GSA: non mantenere fondo a disposizione di ASST 717
717	3.20.20.20.000.000.00.000	B.II.2) Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	CONTENZIOSO GIUSLAVORISTICO	70.839,63	-	70.839,63	x GSA: mantenere fondo a disposizione di ASST 717
TOTALE RICHIESTA IN BES 2021 RICONOSCIUTA DA RL CON Prot. A1.2022.0534391 del 21/06/2022 - Istruttoria in ordine alla Delibera n. 448 del 25/05/2022				4.355.543,54	- 1.927.441,07	70.839,63	
RICHIESTE ACCANTONAMENTI 2022							
717	3.20.20.10.000.000.00.000	B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	Incremento fondo per ulteriori 2 giudizi instaurati da BFF	492.709	0	492.709,16	x GSA: richiesta fondo per ASST 717

Per il 2023 l'Azienda ha richiesto l'ulteriore accantonamento in Gsa dell'importo di euro 465.000 (di cui euro 400.000 per una causa civile relativa alla revisione prezzi e n.5 vertenze giuslavoristiche), accordato dalla Regione.

Nel parere al bilancio 2023 (p.11) il Collegio sindacale dà atto dell'avvenuta richiesta di svincolo nell'esercizio delle somme accantonate presso Gsa per complessivi euro 1.352.441,07 (per transazioni disposte a seguito di contenzioso giudiziale). Somme riconosciute nel 2024 sul fondo rischi.

Quanto al Fondo rischi per autoassicurazione, pari a euro 21.203.167, nel 2023 si è registrato un accantonamento pari a euro 1.686.916 ed un utilizzo per euro 387.228 (NI 2023, p.57).

La Sezione prende atto e, richiamando quanto da tempo evidenziato (delibere n. 116/2024 – Asst Niguarda, n. 165/2023 - ATS Milano, n. 205/2022 -ATS Brianza, n. 57/2022 – ASST Sette Laghi, n. 70/2022 -Valle Olona), raccomanda all’Azienda il corretto accantonamento al fondo rischi, il quale dev’essere operato integralmente nel proprio bilancio nel rispetto delle norme e dei principi contabili (cfr. par. 33 e ss. - *Il processo di stima del fondo* – OIC 31 e art.29, c.1, lett.g, d.lgs. 118/2011).

Infatti, la valutazione sullo stato dei rischi aziendali e sull’adeguatezza dei fondi rischi e oneri iscritti nei bilanci di esercizio degli enti sanitari da parte della Regione non legittima l’allocazione “extra bilancio” di parte degli accantonamenti, determinando, piuttosto, un’alterazione del risultato di gestione in contrasto anche con il riconoscimento della personalità giuridica in capo all’Azienda (cfr. del. 116/2024 e n.205/2022).

8. Personale

In sede istruttoria sono stati chiesti chiarimenti sul mancato accantonamento per ferie non godute, rilevato dal Collegio sindacale nel verbale n. 10/2024, nonché di riferire in ordine alle modalità di copertura dell’organico e al ricorso, a tal fine, agli appalti di servizi.

Quanto al mancato accantonamento l’Azienda ha riferito di aver registrato il debito in contabilità sino all’esercizio 2011, in attuazione alle linee guida regionali fondate sulle disposizioni di cui all’art.5, c.8, d.l. 95/2012, conv. con l.135/2012. Nel 2015 il conto, dell’importo di euro 4.032.940,05, è stato azzerato nello stato patrimoniale. La Sezione prende atto (al riguardo, vanno segnalati i recenti approdi del giudice europeo, pur relativi ad altre amministrazioni; C. Giust. Ue, VI, ord. del 24.7.2024, C-689/22; 18.1.2024, C-218/22).

Venendo alla copertura dell’organico, nel 2023 il personale dell’Azienda è stato di n.4304 unità, di cui n.365 in *part-time*. Il dato è in crescita rispetto al biennio precedente, come risulta dal prospetto seguente (nel 2022 il personale part-time è stato di n.360 unità).

PERSONALE TOTALE	2021		2022		2023	
	n. dip.	costo	n. dip.	costo	n. dip.	costo
RUOLO SANITARIO	2.692	151.750.394	2.707	157.002.542	2.984	174.760.922
RUOLO PROFESSIONALE	7	666.429	8	680.097	8	709.781
RUOLO TECNICO	608	21.804.493	711	24.181.112	840	30.201.749
RUOLO AMMINISTRATIVO	351	12.822.748	361	13.318.353	472	16.834.698
IRAP RELATIVO A PERSONALE DIPENDENTE		12.253.273		12.963.942		14.531.536
TOTALE	3.658	199.297.337	3.787	208.146.046	4.304	237.038.686

Fonte: risposta del 25.1.2025

Di seguito il prospetto con il costo 2023 del personale, distinto tra comparto e dirigenza (Verb Coll. Sind. n.10/2024, p. 13).

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 174.760.922,00
Dirigenza	€ 72.021.764,00
Comparto	€ 102.739.158,00
Personale ruolo professionale	€ 709.781,00
Dirigenza	€ 649.090,00
Comparto	€ 60.691,00
Personale ruolo tecnico	€ 30.201.749,00
Dirigenza	€ 327.468,00
Comparto	€ 29.874.281,00
Personale ruolo amministrativo	€ 16.834.698,00
Dirigenza	€ 1.471.563,00
Comparto	€ 15.363.135,00
Totale generale	€ 222.507.150,00

Rispetto al 2022 dai documenti in atti (cfr. NI 2023, p.9) risulta in riduzione il personale con contratto di somministrazione, passato da n. 113,45 unità/anno al 31.12.2022 a n.57,44 unità nel 2023.

Si espongono i prospetti trasmessi dall'Azienda relativi a unità e costi relativi ad altre prestazioni di lavoro acquisite nel triennio.

ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO (società di servizi/consulenze, ecc. ecc...)	2021		2022		2023	
	n. teste	costo	n. teste	costo	n. teste	costo
RUOLO SANITARIO	284	3.151.982	255	2.474.567	172	2.319.965
RUOLO PROFESSIONALE						
RUOLO TECNICO	12	278.042	20	277.487	26	377.469
RUOLO AMMINISTRATIVO						
TOTALE	296	3.430.024	275	2.752.054	198	2.697.434

ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO (somministrazione lavoro al netto costo agenzia)	2021		2022		2023	
	n. teste	costo	n. teste	costo	n. teste	costo
RUOLO SANITARIO	18	715.680	12	650.000	13	856.761
RUOLO PROFESSIONALE	0	0	0	0	0	0
RUOLO TECNICO	156	5.566.888	82	3.840.000	35	1.857.027
RUOLO AMMINISTRATIVO	17	637.999	19	790.000	9	382.248
TOTALE	190	6.920.566	113	5.280.000	57	3.096.035

Fonte: risposta del 25.1.2025

Nel 2024 si registra un'ulteriore leggera crescita del numero di unità, prevista in incremento negli esercizi successivi. Si espone il prospetto riportato nel Piao 2025/2027, che dà conto del complessivo fabbisogno di personale (si registra una discrasia in ordine al numero di unità 2023), incluso quello convenzionato.

RISORSE UMANE	2024
Numero dipendenti al 31/12/2023	4.286
di cui COMPARTO	3.562
di cui DIRIGENTI	724
Numero dipendenti al 31/12/2024	4.342
di cui COMPARTO	3.582
di cui DIRIGENTI	760
Ingressi nell'anno	400
Uscite nell'anno	344
Numero procedure di reclutamento avviate	204
Numero procedure di reclutamento concluse	184
Altri operatori sanitari e sociosanitari	
Numero medici specialisti convenzionati	57
Liberi professionisti	246
Borsisti	11
Interinali	52
Numero MMG/PLS	557

Fonte: Piao 2025/2027, p.22/71

Quanto alle modalità di copertura, si legge nel verbale del Collegio sindacale n. 10/2024 (p.13) che *“Anche nell'esercizio 2023, l'ASST è ricorsa al lavoro interinale per sopperire alla mancanza di personale, principalmente Operatori Socio sanitari (OSS) e alcune figure amministrative di front office, per un costo complessivo iscritto a bilancio 2023 per € 3.217.892,00=a fronte di un costo rendicontato nell'esercizio 2022 pari a € 5.490.000,00=”*

Nella risposta istruttoria l'Azienda ha indicato i provvedimenti adottati nel biennio 2023/2024 per superare il ricorso alle cooperative (tra cui l'indizione di un concorso aggregato per il reclutamento di n.36 medici psichiatri, esitato con del. n.599 del 14.6.2024, e procedure comparative per medici di pediatria, del pronto soccorso, anestesia e rianimazione).

Con riferimento agli appalti di servizi/altre prestazioni di lavoro l'Azienda ha indicato una gara (bandita nel 2022) per l'affidamento biennale (rinnovabile) del servizio di guardia medica pediatria per il PO di Carate, una procedura aperta per l'affidamento dei servizi assistenziali, educativi e riabilitativi presso la RSD di Limbiate, per affidamento del servizio di guardia medica del pronto soccorso di Carate Brianza (procedura del 2023, n.2 lotti), guardia attiva di Area medica del pronto soccorso dell'ospedale Pio XI di Desio (procedura del 2023, durata: 12 mesi).

In ragione del trasferimento di funzioni dalla Fondazione San Gerardo dei Tintori, è stato, poi, citato il subentro nell'appalto dell'assistenza infermieristica a supporto delle attività penitenziarie (procedura del 2023, durata 14 mesi).

In sede di adunanza pubblica l'Azienda ha riferito che anche dopo le diverse procedure di reclutamento espletate continuano a registrarsi carenze di personale di personale, cui si sopperisce mediante contratti a tempo determinato. In particolare, si registrano sofferenze di organico per i medici di emergenza-urgenza, anestesia-rianimazione e pediatria, oltre che per gli infermieri (assunti, di recente, per n. 150 unità a fronte di n. 200 cessazioni).

La Sezione prende atto e raccomanda di proseguire nell'esperimento di procedure concorsuali di reclutamento del personale, limitando il ricorso a forme alternative di reperimento volte alla provvisoria copertura dell'organico.

9. PNRR

È stato rappresentato all'Azienda che, sulla base di quanto indicato nella tabella inserita nella relaz./quest. 2023 i progetti a valere sui fondi PNRR per i quali è stato speso un importo inferiore riguardano gli ospedali e le case di comunità e l'ammodernamento del parco tecnologico (inoltre, non risulta speso alcun importo con riferimento allo sviluppo delle competenze tecniche-professionali, digitali e manageriali del personale del sistema sanitario).

È stata, pertanto, chiesta la trasmissione di un prospetto sullo stato di attuazione dei progetti e sulla relativa contabilizzazione e di fornire elementi informativi aggiornati in ordine a quanto precisato dal Collegio sindacale nel parere al bilancio 2023 (p.7) sui finanziamenti riferiti a case di comunità e COT trasferite da IRCCS Monza a ASST Brianza (per cui, a seguito di un accordo raggiunto a giugno 2024 con gli uffici regionali e dell'ex ASST Monza, le rilevazioni contabili dei finanziamenti PNRR riferite alle Case di Comunità e alla COT trasferite all'Azienda e relative al 2023 continuano ad essere rappresentate nel bilancio dell'IRCCS San Gerardo dei Tintori, non essendo stato formalizzato il decreto regionale di trasferimento dei contributi all'Azienda, con conseguente storno dai crediti e dai contributi in c/capitale delle risorse, pari a euro 4.441.800). Nel Piao 2025/2027 (p. 58/71) si precisa alla data del 1.1.2025 sono attive n. 13 Case di comunità (ulteriori n. 4 da attivare nel 2025/2026), n. 1 Ospedale di comunità (ulteriori n. 2 da attivare nel 2026) e n. 8 Cot (centrali operative territoriali).

Con la memoria depositata prima dell'adunanza è stato precisato che con DDG n. 4100 del 26.3.2025 sono stati assegnati all'Azienda i contributi dell'IRCCS e sono state date indicazioni sulla rappresentazione nel bilancio 2024.

Nel prospetto seguente, aggiornato al 11.4.2025, sono compresi i progetti PNRR (incluso il contributo di euro 4.292.259 trasferito all'IRCCS San Gerardo).

DGR	DECRETO	PNRR	48.803.945,90		15.711.022,75	
			ASSEGNATO	IMPEGNATO	% IMPEGNATO su assegnato	
DGR XI/6027 del 01/03/2022	Decreto 3782 del 20/03/2022 (cofinanziamento RL)	M6 - C1 - 1.1 Case delle Comunità - Cofinanziamento RL	2.830.659,88	599.243,08	21%	
DGR XI/6027 del 01/03/2022	Decreto 3782 del 20/03/2022 (cofinanziamento RL)	M6 - C1 - 1.3 Ospedali della Comunità - Cofinanziamento RL	480.863,21	38.343,65	8%	
DGR XI/6027 del 01/03/2022	Decreto 3782 del 20/03/2022 (cofinanziamento RL)	M6 - C1 - 1.2.2 Centrali Operative Territoriali - Cofinanziamento RL	92.975,45	90.085,85	97%	
DGR XI/6426 del 23/05/2022	Decreto 8332 del 13/06/2022	M6 - C2 - 1.1.2 Grandi apparecchiature	4.706.900,00	3.946.564,81	84%	
DGR XI/6426 del 23/05/2022	Decreto 11264 del 28/07/2022	M6 - C2 - 1.1.1 DIGITALIZZAZIONE DEA I e II Liv.	6.800.000,00	2.603.689,85	38%	
DGR XI/6426 del 23/05/2022	Decreto 11389 del 01/08/2022	M6 - C1 - 1.1 Case delle Comunità	17.750.121,00	5.888.432,90	33%	
DGR XI/6426 del 23/05/2022	Decreto 11389 del 01/08/2022 - Decreto 4100/2025 (Monza)	M6 - C1 - 1.1 Case delle Comunità	4.292.259,00	-	0%	
DGR XI/6426 del 23/05/2022	Decreto 11696 del 04/08/2022	M6 - C1 - 1.3 Ospedali della Comunità	6.828.180,00	492.111,04	7%	
DGR XI/6426 del 23/05/2022	Decreto 11697 del 04/08/2022	M6 - C1 - 1.2.2 Centrali Operative Territoriali	317.853,00	266.632,03	84%	
DGR XI/6426 del 23/05/2022	Decreto 19036 del 23/12/2022	M6 - C2 - 1.1.1 DIGITALIZZAZIONE DEA I e II Liv.	300.000,00	-	0%	
DGR XI/7061 del 03/10/2022	Decreto 16635 del 18/11/2022 (cofinanziamento RL)	M6 - C2 - 1.1.2 Grandi apparecchiature - Cofinanziamento RL Lavori	1.121.971,00	588.793,44	52%	
DGR. XII/379 DEL 29/05/2023	Decreto 9585 del 27/06/2023	M6 - C2 - 1.3.1 - Rafforzamento dell'infrastruttura tecnologica e degli strumenti per la raccolta, l'elaborazione, l'analisi dei dati e la simulazione	156.160,00	117.449,00	75%	
DGR XI/7845 del 31/01/2023	Decreto 4651 del 29/03/2023	PNC -M6 - C1 - E.1.1.0 Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima	698.542,36	698.542,36	100%	
DGR XI/1910 del 19/02/2024	Decreto 10750 del 15/07/2024	PNC -M6 - C1 - E.1.1.0 Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima	167.140,00	-	0%	
DGR. XII/717 DEL 24/07/2023	Decreto 15093 del 20/10/2023	M5 - C1 - 1.2.1: CASA COME PRIMO LUOGO DI CURA (ADI)	1.700.121,00	327.936,84	19%	
DGR XII 86 del 03/04/2023	Decreto 19412 del 29/11/2023	M6 - C2 - 2.2.b: CORSO DI FORMAZIONE IN INFEZIONI OSPEDALIERE	478.024,00	-	0%	
DGR XII 212 del 03.05.2023	Decreto 9965 del 03/07/2023	PNC -M6 - C1 - E.1.1.0 Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima	82.176,00	53.197,90	65%	

PNRR Cdc+Odc	28.870.560,00	6.380.343,94	22%
PNRR digitalizzazione	7.100.000,00	2.603.689,85	37%
sub totale	35.970.560,00	8.984.233,79	25%
PNRR CED	156.160,00	117.449,00	75%
PNRR COT	317.853,00	266.632,03	84%
PNRR grandi apparecchiature	4.706.900,00	3.946.564,81	84%
totale PNRR	41.151.473,00	13.314.879,63	32%
Cofinanziamento RL	4.526.469,54	1.316.466,02	29%
PNC	865.682,36	698.542,36	81%
Corrente	2.260.321,00	381.134,74	17%
TOTALE	48.803.945,90	15.711.022,75	32%

I prospetti successivi danno, invece, conto nel dettaglio dello stato di attuazione dei progetti a valere sui finanziamenti PNRR in relazione al cronoprogramma e ai problemi riscontrati e alle azioni risolutive adottate.

Case della Comunità e presa in carico della persona										
CUP	Descrizione CUP	Importo Totale	Importo PNRR	Importo altri fonti	Intervento Avviato	Nota (criticità/azioni in rischiate)	DATA PREVISTA CONCLUSIONE INTERVENTO/FORMITURA in conformità con quanto previsto dal target comunitario	CRITICITA'	AZIONI RI SOLUTIVE	AGGIORNAMENTO DATA
E44E21053050002	REALIZZAZIONE CASA DELLA COMUNITA' PRESSO LA PALAZZINA DEL CENTRO RIABILITATIVO DI VEMERCATE IN ATTUAZIONE AL PNRR VIA GIUDITTA BRAMBILLA REALIZZAZIONE CASA DELLA COMUNITA' PRESSO LA PALAZZINA DEL CENTRO RIABILITATIVO DI VEMERCATE IN ATTUAZIONE AL PNRR	185.848,53 €	91.080,40 €	94.768,13 €	SI	Lavori non previsti. Trattasi di solo cambio di destinazione d'uso di un immobile già esistente con il solo acquisto di arredi e attrezzature. Il servizio è attivo dal 30/12/2021	30/12/2021			
B57I22000530001	REALIZZAZIONE CASA DI COMUNITA' VIALE ROMAGNA 40 MONZA VIA ROMAGNA 40 MONZA LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER LA REALIZZAZIONE DI UNA CASA DI COMUNITA' VIALE ROMAGNA 40 MONZA	3.200.000,00 €	1.480.600,00 €	1.719.400,00 €	NO	Rimodulazione PCR approvata con DGR 3790 del 20/01/2025. L'intervento si concluderà parzialmente entro il target PNRR del 31/03/2026. Si precisa che l'intervento è stato traslato e rinominato in via Borgazzi a Monza	30/04/2027	Incremento costi e lavori	prevista entro la fine di aprile 2025 l'approvazione del progetto definitivo, e la fine di maggio 2025 l'approvazione del progetto esecutivo. E in corso trattativa con l'Appaltatore per una contrazione tempi contrattuali nei limiti PNRR per almeno una quota parte di opere al piano terra che consenta l'accredito della CdC e procedere poi per il completamento dell'appalto	
E07I22000620006	REALIZZAZIONE CDC SPOKE PRESSO L'IMMOBILE DI MACCHERIO VIA ITALIA REALIZZAZIONE CDC SPOKE PRESSO L'IMMOBILE DI MACCHERIO	225.044,40 €	209.159,00 €	15.885,40 €	SI	lavori in corso di ultimazione.	30/06/2025		la data del 30/06/2025 è comprensiva dei collaudi a seguito dei quali si prevede l'attivazione del servizio	
E34E21045190002	REALIZZAZIONE CASA DELLA COMUNITA' PRESSO LA SEDE DI SEREGNO IN ATTUAZIONE AL PNRR VIA VERDI N.2 REALIZZAZIONE CASA DELLA COMUNITA' PRESSO LA SEDE DI SEREGNO IN ATTUAZIONE AL PNRR	3.315.252,15 €	2.100.000,00 €	1.215.252,15 €	SI	lavori in corso	31/1/2026		la data del 31/01/2026 è comprensiva dei collaudi a seguito dei quali si prevede l'attivazione del servizio	
E44E21048200002	REALIZZAZIONE CASA DELLA COMUNITA' PRESSO LA SEDE DI DESIO IN ATTUAZIONE AL PNRR VIA FOSCOLO N. 24 REALIZZAZIONE CASA DELLA COMUNITA' PRESSO LA SEDE DI DESIO IN ATTUAZIONE AL PNRR	2.207.566,50 €	1.948.539,00 €	259.027,50 €	SI	lavori in corso	30/09/2025		la data del 30/09/2025 è comprensiva dei collaudi a seguito dei quali si prevede l'attivazione del servizio	
E77I22001730006	REALIZZAZIONE CDC HUB PRESSO L'IMMOBILE DI NOVA MILANESE VIA GIUSSANI 11 REALIZZAZIONE CDC HUB PRESSO L'IMMOBILE DI NOVA MILANESE	586.467,11 €	518.602,00 €	67.865,11 €	SI	lavori in corso	30/09/2025		la data del 30/09/2025 è comprensiva dei collaudi a seguito dei quali si prevede l'attivazione del servizio	
E84E21053040002	REALIZZAZIONE CASA DELLA COMUNITA' PRESSO LA SEDE DI LIMBIATE PALAZZINA DIREZIONALE IN ATTUAZIONE AL PNRR VIA MONTE GRAPPA N.19 REALIZZAZIONE CASA DELLA COMUNITA' PRESSO LA SEDE DI LIMBIATE PALAZZINA DIREZIONALE IN ATTUAZIONE AL PNRR	1.213.280,82 €	1.047.082,00 €	166.198,82 €	SI	lavori in corso	#NOME2	Gestione Cantiere/ Difficoltà logistiche	la data del 28/02/2026 è comprensiva dei collaudi a seguito dei quali si prevede l'attivazione del servizio	28/02/2026
E87I22000760006	REALIZZAZIONE CDC HUB PRESSO L'IMMOBILE DI LENTATE SUL SEVISO VIA GARBALDI N.37 REALIZZAZIONE CDC HUB PRESSO L'IMMOBILE DI LENTATE SUL SEVISO	1.626.101,20 €	1.515.215,00 €	110.886,20 €	SI	lavori in corso	31/12/2025		la data del 31/12/2025 è comprensiva dei collaudi a seguito dei quali si prevede l'attivazione del servizio	
E94E21040900002	REALIZZAZIONE CASA DELLA COMUNITA' PRESSO LA SEDE DI LISSONE IN ATTUAZIONE AL PNRR VIA BERNASCONI N.16 REALIZZAZIONE CASA DELLA COMUNITA' PRESSO LA SEDE DI LISSONE IN ATTUAZIONE AL PNRR	2.172.643,05 €	1.852.466,00 €	320.177,05 €	SI	lavori in corso	30/11/2025		la data del 30/11/2025 è comprensiva dei collaudi a seguito dei quali si prevede l'attivazione del servizio	
E94E21040910002	REALIZZAZIONE CASA DELLA COMUNITA' PRESSO LA SEDE DI CEBASO MADERNO IN ATTUAZIONE AL PNRR VIA SAN CARLO N.2 REALIZZAZIONE CASA DELLA COMUNITA' PRESSO LA SEDE DI CEBASO MADERNO IN ATTUAZIONE AL PNRR	2.500.331,89 €	1.970.305,00 €	530.026,89 €	SI	lavori in corso	30/11/2025		la data del 30/11/2025 è comprensiva dei collaudi a seguito dei quali si prevede l'attivazione del servizio	
E57I22000840006	REALIZZAZIONE CASA DI COMUNITA' PRESSO L'IMMOBILE DI BELLUSCO VIA CORTE DEI FRATTI VIA CORTE DEI FRATTI REALIZZAZIONE CASA DI COMUNITA' PRESSO L'IMMOBILE DI BELLUSCO VIA CORTE DEI FRATTI	1.553.251,30 €	1.404.828,30 €	148.423,00 €	SI	lavori rallentati dal rilevamento di FAV per le quali la ASST ha provveduto a far effettuare delle analisi. Lavori attualmente in corso di realizzazione	28/02/2026		la data del 28/02/2026 è comprensiva dei collaudi a seguito dei quali si prevede l'attivazione del servizio	
E57I22000860006	REALIZZAZIONE CASA DI COMUNITA' PRESSO LA STRUTTURA DI GIUSSANO IN ATTUAZIONE AL PNRR VIA MILANO N.69 REALIZZAZIONE CASA DI COMUNITA' PRESSO LA STRUTTURA DI GIUSSANO IN ATTUAZIONE AL PNRR	1.539.903,50 €	1.415.325,00 €	124.578,50 €	SI	lavori iniziati con ritardo dovuto alla difficoltà dell'impresa nel reperire maestranze e subappalti. I lavori sono in corso di esecuzione	28/02/2026		la data del 28/02/2026 è comprensiva dei collaudi a seguito dei quali si prevede l'attivazione del servizio	
E74E21041870002	REALIZZAZIONE CASA DELLA COMUNITA' PRESSO LA SEDE DI BESANA BRIANZA IN ATTUAZIONE AL PNRR VIA MANZONI REALIZZAZIONE CASA DELLA COMUNITA' PRESSO LA SEDE DI BESANA BRIANZA IN ATTUAZIONE AL PNRR	2.561.554,98 €	2.100.000,00 €	261.554,98 €	SI	lavori rallentati per: -rilevamento di FAV per le quali la ASST ha provveduto a far effettuare delle analisi; -sfondamento del solaio tra PT e 1°P per il quale ASST ha provveduto ad interpellare uno	30/06/2026	Complessità/modificae progettuali/gestione cantiere/difficoltà logistiche	bonifica FAV e opere di rinforzo strutturale. A causa dello slittamento dei lavori si prevede di concludere i collaudi e attivare il servizio entro la data del 30/06/2026	
E57I22000760006	REALIZZAZIONE CASA DI COMUNITA' (CDC) PRESSO L'IMMOBILE DI AGRATE VIA LECCO VIA LECCO N.11 REALIZZAZIONE CASA DI COMUNITA' (CDC) PRESSO L'IMMOBILE DI AGRATE VIA LECCO	1.849.901,55 €	1.577.519,20 €	272.382,25 €	SI	lavori avviati in data 07/01/2025. In corso gli scavi per le fondazioni per la realizzazione della nuova struttura. Criticità dovute alla realizzazione della vasca di laminazione per la quale sono in corso delle valutazioni da parte della D.L.e dei progettisti	30/06/2026	Complessità/modificae progettuali/gestione cantiere/difficoltà logistiche	Si sta valutando una nuova tipologia di vasca di laminazione che non comporti rischi di posa per gli operai in considerazione del poco spazio disponibile. A causa dello slittamento dei lavori si prevede di concludere i collaudi e attivare il servizio entro la data del 30/06/2026	
B27I22000360001	REALIZZAZIONE CASA DI COMUNITA' VIA KENNEDY 28 BRUGHERIO LAVORI STRAORDINARI PER LA REALIZZAZIONE DI UNA CASA DI COMUNITA' IN VIA KENNEDY 28 BRUGHERIO	1.531.059,00 €	1.531.059,00 €	- €	SI	lavori in corso	30/11/2025		la data del 30/11/2025 è comprensiva dei collaudi a seguito dei quali si prevede l'attivazione del servizio	
B57I22000540001	REALIZZAZIONE CASA DI COMUNITA' VIA ORIANI MONZA LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER LA REALIZZAZIONE DI UNA CASA DI COMUNITA' IN VIA ORIANI MONZA	1.480.600,00 €	1.480.600,00 €	- €	SI	lavori in corso. Si precisa che l'intervento è stato traslato e rinominato in via Luca della Robbia a Monza	31/03/2026		la data del 31/03/2026 è comprensiva dei collaudi a seguito dei quali si prevede l'attivazione del servizio	

Ospedali di comunità									
CUP	Descrizione CUP	Importo Totale	Importo PNRR	Importo altri fonti	Intervento avviato	Nota (criticità/azioni risolutive)	DATA PREVISTA CONCLUSIONE INTERVENTO/FORNITURA in conformità con quanto previsto dal target comunitario	CRITICITA'	AZIONI RISOLUTIVE
E54E2109330002	REALIZZAZIONE OSPEDALE DELLA COMUNITA' PRESSO LA SEDE DI GLESSANO IN ATTUAZIONE AL PNRR VIA MILANO N. 65° REALIZZAZIONE OSPEDALE DELLA COMUNITA' PRESSO LA SEDE DI GLESSANO IN ATTUAZIONE AL PNRR	2.206.831,41 €	1.822.851,00 €	384.000,41 €	SI	lavori iniziati con ritardo dovuto alla difficoltà dell'impresa nel reperire maestranze e subappalti. I lavori sono in corso di esecuzione	28/2/2026		la data del 28/02/2026 è comprensiva dei collaudi a seguito dei quali si prevede l'attivazione del servizio
B88T2300068006	REALIZZAZIONE DI OSPEDALE DI COMUNITA' PRESSO IL PADGLIONE MINGAZZINI DEL PRESIDIO OSPEDALIERO CORRIERI DI LIMBIATE VIA MONTE GRAFANAP° REALIZZAZIONE DI OSPEDALE DI COMUNITA' PRESSO IL PADGLIONE MINGAZZINI DEL PRESIDIO OSPEDALIERO CORRIERI DI LIMBIATE	3.548.581,90 €	3.005.349,00 €	543.232,90 €	SI	lavori iniziati con ritardo dovuto alla difficoltà dell'impresa nel reperire maestranze e subappalti. I lavori sono in corso di esecuzione	31/12/2025		la data del 31/12/2025 è comprensiva dei collaudi a seguito dei quali si prevede l'attivazione del servizio

COT									
CUP	Descrizione CUP	Importo Totale	Importo PNRR	Importo altri fonti	Intervento Avviato	Nota (criticità/azioni risolutive)	DATA PREVISTA CONCLUSIONE INTERVENTO/FORNITURA in conformità con quanto previsto dal target comunitario	CRITICITA'	AZIONI RISOLUTIVE
E47H2200087000b	COT di Vimercate	17.405,00	15.395,00 €	2.100,00 €	SI	Intervento concluso			Intervento concluso
E47H2200090000b	COT di Desio	104.649,00 €	102.549,00 €	2.100,00 €	SI	Intervento concluso			Intervento concluso
E57H2200085000b	COT di Gussano	24.846,00 €	22.746,00 €	2.100,00 €	SI	Intervento concluso			Intervento concluso
E77H2200172000b	COT di Besana Brianza	26.063,00 €	24.563,00 €	2.100,00 €	SI	Intervento concluso			Intervento concluso
E97H2200077000b	COT di Lissone	99.594,00 €	97.494,00 €	2.100,00 €	SI	Intervento concluso			Intervento concluso
E97H2200078000b	COT di Limbiate	57.206,00 €	55.106,00 €	2.100,00 €	SI	Intervento concluso			Intervento concluso
E22C24000050002	COT di Brugherio v.le Lombardia	80.375,45 €	0,00 €	80.375,45 €	SI	Intervento concluso			Intervento concluso

DEA									
CUP	Descrizione CUP	Importo Totale	Importo PNRR	Importo altri fonti	Intervento Avviato	Nota (criticità/azioni risolutive)	DATA PREVISTA CONCLUSIONE INTERVENTO/FORNITURA in conformità con quanto previsto dal target comunitario	CRITICITA'	AZIONI RISOLUTIVE
E49F2200154001	EVOLUZIONE DELLA CARTELLA CLINICA ELETTRONICA INTRODUZIONE NUOVO APPLICATIVO PER DIGITALIZZAZIONE SALA OPERATORIA SCRITTURA INTERO SISTEMA MONITORAGGIO CLINICO DEL PAZIENTE VIA CILISEVE MAZZINI *APPLICATIVI PER DIGITALIZZAZIONE E MONITORAGGIO CLINIC	3.050.000,00 €	3.050.000,00 €		SI	- Il vincolo di utilizzo esclusivo di predeterminati Accordi quadro o Convenzioni Consip (con una deroga per l'acquisto di ITW solo fino al 10% del finanziamento ricevuto) ha precluso la possibilità di efficientare l'aggiudicazione delle forniture secondo le necessità aziendali, nonché di impegnare l'intero importo, mancando gli idonei strumenti di approvvigionamento per la realizzazione di tutte le progettualità inizialmente previste; - Per le progettualità regionali relative a LIS e Digital Pathology le tempistiche delle attività seguono un cronoprogramma le cui tempistiche sono correlate alla gara centralizzata effettuata da Arca e sulla quale l'Ateneo ha pochi margini di azione autonoma per garantire il collaudo entro il 30/06/2025 e per la quale ad oggi mancano i piani di attivazione delle singole Aziende; - L'aggiudicazione della gara regionale di Anatomia Patologica avvenuta solo nelle ultime settimane, ha precluso fino ad ora di procedere con la predisposizione di una gara per la fornitura di strumenti utili alla digitalizzazione dei vetrini (Scanner). Favvio anche immediato di una procedura non garantisce che ci siano le tempistiche per ottenere una fornitura e un collaudo entro il 30/06/2025.	31/12/2025	Utilizzo non totale dell'intero importo del finanziamento assegnato	- Proroga al 31/12/2025 del termine ultimo per la conclusione dei progetti
E49F2200155001	EVOLUZIONE DELLA CARTELLA CLINICA ELETTRONICA INTRODUZIONE NUOVO APPLICATIVO PER DIGITALIZZAZIONE SALA OPERATORIA SCRITTURA INTERO SISTEMA MONITORAGGIO CLINICO DEL PAZIENTE IMPLEMENTAZIONE SISTEMA INTEGRATO DIGITAL PATHOLOGY VIA SANI COSMAE DAMIANI	4.050.000,00 €	4.050.000,00 €		SI	- Il vincolo di utilizzo esclusivo di predeterminati Accordi quadro o Convenzioni Consip (con una deroga per l'acquisto di ITW solo fino al 10% del finanziamento ricevuto) ha precluso la possibilità di efficientare l'aggiudicazione delle forniture secondo le necessità aziendali, nonché di impegnare l'intero importo, mancando gli idonei strumenti di approvvigionamento per la realizzazione di tutte le progettualità inizialmente previste; - Per le progettualità regionali relative a LIS e Digital Pathology le tempistiche delle attività seguono un cronoprogramma le cui tempistiche sono correlate alla gara centralizzata effettuata da Arca e sulla quale l'Ateneo ha pochi margini di azione autonoma per garantire il collaudo entro il 30/06/2025 e per la quale ad oggi mancano i piani di attivazione delle singole Aziende; - L'aggiudicazione della gara regionale di Anatomia Patologica avvenuta solo nelle ultime settimane, ha precluso fino ad ora di procedere con la predisposizione di una gara per la fornitura di strumenti utili alla digitalizzazione dei vetrini (Scanner). Favvio anche immediato di una procedura non garantisce che ci siano le tempistiche per ottenere una fornitura e un collaudo entro il 30/06/2025.	31/12/2025	Utilizzo non totale dell'intero importo del finanziamento assegnato	- Proroga al 31/12/2025 del termine ultimo per la conclusione dei progetti

In sede di adunanza pubblica è stato precisato che la Regione allo stato non ha erogato risorse finanziarie e che i pagamenti sono stati anticipati con risorse proprie

dell’Azienda, salvo che per le grandi apparecchiature di cui risulta incassato circa il 30%, mentre il restante 70% è stato rendicontato sulla piattaforma Regis.

La Sezione prende atto e raccomanda il monitoraggio costante dell’esecuzione e il tempestivo completamento dei progetti.

10. Project financing

L’Azienda è parte di un contratto di partenariato sottoscritto nel 2006 dall’azienda ospedaliera Ospedale Civile di Vimercate per la costruzione e gestione del nuovo ospedale.

Il punto è stato oggetto del provvedimento di archiviazione con rilievi trasmesso con nota n. 1443/2023. In sede istruttoria è stato chiesto, tra l’altro, di indicare per gli esercizi 2021/2024 l’importo complessivo dei pagamenti effettuati dall’Azienda al concessionario, distinguendo per anno e causale, precisando i costi previsti sino al termine del rapporto.

Nel riscontro l’Azienda ha precisato che l’opera è stata considerata *off balance* e che a remunerazione dell’investimento è stato riconosciuto dal concessionario il diritto di gestire e sfruttare economicamente l’opera mediante la gestione di servizi *no core*, la gestione del servizio di parcheggio utenti e lo sfruttamento delle aree commerciali all’interno del Presidio ospedaliero.

Si espone il prospetto trasmesso dall’Azienda relativo ai pagamenti, che dà evidenza del relativo incremento negli esercizi 2023 e 2024.

COGE+DESCR.	2021	2022	2023	2024 Totale complessivo	Natura pagamenti
0120200000_FABB. SAN. PROJECT FINANCING	9.579,59			9.579,59	investimenti
0120300003_IMPIANTI ELETTRICI	25.559,00			25.559,00	investimenti
0120800002_FORNIT. C/ANTICIPI PER S.A.L.				195.305,13	investimenti
0330300005_IVA NS. CREDITO	22.655,60	26.197,75	33.983,46	38.254,79	iva attività commerciale ristorazione dipendenti
1710100002_DEBITI V/CONCESSIONARIO P.F-12m	2.900.660,08	2.900.660,08	2.900.660,08	2.900.660,08	debito finanziario
2720300001_MATERIALE TECNICO			10.475,90	10.475,90	servizi no core
3110100001_MANUT. IMMOBILI E PERTINENZE			26.273,44	26.273,44	servizi no core
3110100002_MANUTENZIONE IMPIANTI ELETTRICI/TELEFONICI/IDRAUL.		65.775,64	55.678,33	217.263,52	servizi no core
3110100006_MANUT. IMPIANTI/MACCHINARI SANITARI			911,34	27.000,00	servizi no core
3110100010_MANUTENZIONE ALTRI BENI			8.052,00	8.052,00	servizi no core
3810000001_CANONE DISPONIBILITA' NH VIMERCATE	3.732.973,30	3.920.324,89	4.551.257,74	4.774.954,49	servizi no core
3820000001_CANONE SERV. MANUT. FABBRICATI NH	869.977,33	880.700,82	960.873,82	1.004.804,01	servizi no core
3820000002_CANONE SERV. MANUT. AREE VERDI NH	26.580,86	48.276,62	53.956,40	15.253,71	servizi no core
3820000003_CANONE SERV. MANUT. IMPIANTI NH	902.045,18	926.613,74	1.010.678,16	1.060.609,21	servizi no core
3820000004_CANONE SERV. GEST. CALORE NH	4.459.140,23	3.574.733,61	3.899.078,09	4.043.607,52	servizi no core
3820000005_CANONE SERV. PULIZIA NH	4.721.380,37	4.900.086,15	4.667.615,19	4.783.693,53	servizi no core
3820000006_CANONE SERV. LAVANDERIA NH	1.195.930,49	1.207.447,28	1.191.019,58	1.216.265,83	servizi no core
3820000007_CANONE SERV. VIGIL.-PORT. NH	2.263.004,95	2.477.701,80	2.529.613,45	2.524.829,13	servizi no core
3820000008_CANONE SERV. RISTORAZ. DIP. NH	566.634,35	655.429,28	850.232,29	957.178,94	servizi no core
3820000009_CANONE SERV. RISTORAZ. DEG. NH	1.441.027,17	1.499.716,59	1.617.289,24	1.680.735,93	servizi no core
3820000010_CANONE SERV. INFORM. DISTRIB. NH	2.360.649,64	2.435.847,34	2.660.350,05	2.846.227,94	servizi no core
3820000011_CANONE SERV. ALBERGHIERI/AUSILIARIATO NH	1.029.487,29	1.134.097,73	1.028.809,68	1.065.692,93	servizi no core
4205000008_INS./SOGR. PASSIVE ACQ. SERV. SANIT.	732,00			732,00	servizi no core
4205000009_INS./SOGR. PASSIVE ACQ. SERV. NON SANIT.	262,81			1,04	servizi no core
4205000010_SOPRAVV. A/P X FATT. DA RICEVERE	-0,40	0,35	0,09	0,17	servizi no core
4610100007_ALTRI SERVIZI FUORI APPALTO		6.728,50	610,50	275,00	servizi no core
5510100001_INSUSS. PASS. ALTRO		2,58			servizi no core
Totale complessivo	26.528.279,84	26.660.340,75	28.057.418,83	29.352.612,90	110.598.652,32

Di seguito i costi che l’Azienda andrà a sostenere sino al termine del contratto.

CONTRATTO DI COSTRUZIONE E GESTIONE DEL NUOVO OSPEDALE DI VIMERCATE - COSTI PREVISTI (IVA INCLUSA)						
SERVIZI NO CORE	2025	2026	2027	2028	2029	2030
RISTORAZIONE DEGENTI	1.571.548,21 €	1.602.979,18 €	1.619.008,97 €	1.643.294,10 €	1.667.943,51 €	1.701.302,38 €
RISTORAZIONE DIPENDENTI	1.018.400,48 €	1.038.768,49 €	1.049.156,18 €	1.064.893,52 €	1.080.866,92 €	1.102.484,26 €
PULIZIE	4.777.143,81 €	4.872.686,69 €	4.921.413,56 €	4.995.234,76 €	5.070.163,28 €	5.171.566,55 €
LAVANOLO	1.247.186,27 €	1.272.129,99 €	1.284.851,29 €	1.304.124,06 €	1.323.685,92 €	1.350.159,64 €
MANUTENZIONE	2.089.969,77 €	2.131.769,17 €	2.153.086,86 €	2.185.383,16 €	2.218.163,91 €	2.262.527,19 €
GESTIONE CALORE	4.091.671,81 €	4.173.505,24 €	4.215.240,30 €	4.278.468,90 €	4.342.645,93 €	4.429.498,85 €
INFORMATICA	2.885.441,26 €	2.943.150,09 €	2.972.581,59 €	3.017.170,31 €	3.062.427,87 €	3.123.676,42 €
PORTIERATO	2.574.377,33 €	2.625.864,88 €	2.652.123,53 €	2.691.905,38 €	2.732.283,96 €	2.786.929,64 €
AUSILIARIATO	1.075.359,33 €	1.096.866,52 €	1.107.835,18 €	1.124.452,71 €	1.141.319,50 €	1.164.145,89 €
CANONE DISPONIBILITA'	7.763.945,57 €	7.919.224,48 €	7.998.416,73 €	8.118.392,98 €	8.240.168,87 €	8.404.972,25 €

Nella memoria depositata in vista dell'adunanza l'Azienda ha precisato che tra i pagamenti spettanti al concessionario, oltre al canone per i servizi *no core*, sono compresi i pagamenti mensili relativi al debito finanziario da restituire al concessionario, costituito dal canone di concessione (voce economica) e dalla rate del debito annuale (voce patrimoniale).

dati per principio di cassa

Somma di IMPORTO PER CONTO					
COGE+DESCR.	MANDATO ANNO				
	2021	2022	2023	2024	Totale complessivo
1710100002_DEBITI V/CONCESSIONARIO P.F.<12m	2.900.660,08	2.900.660,08	2.900.660,08	2.900.660,08	11.602.640,32
3810000001_CANONE DISPONIBILITA' NH VIMERCATE	3.732.973,30	3.920.324,89	4.551.257,74	4.774.954,49	16.979.510,42
Totale complessivo	6.633.633,38	6.820.984,97	7.451.917,82	7.675.614,57	28.582.150,74

Nel 2023 l'incremento del canone economico consegue all'applicazione dell'indice Istat FOI +Tabacchi (+ 11%). Di seguito gli incrementi registrati dal 2012.

dati per competenza

ESERCIZIO	1710100002_DEBITI V/CONCESSIONARIO P.F.<12m	3810000001_CANONE DISPONIBILITA' NH VIMERCATE	TOTALE	var % rispetto all'anno n-1
2011	2.900.660,08	3.751.992,16	6.652.652,24	
2012	2.900.660,08	4.000.002,80	6.900.662,88	4%
2013	2.900.660,08	4.180.218,43	7.080.878,51	3%
2014	2.900.660,08	4.266.765,74	7.167.425,82	1%
2015	2.900.660,08	3.731.313,64	6.631.973,72	-7%
2016	2.900.660,08	3.561.766,56	6.462.426,64	-3%
2017	2.900.660,08	3.594.078,72	6.494.738,80	1%
2018	2.900.660,08	3.646.036,60	6.546.696,68	1%
2019	2.900.660,08	3.711.503,58	6.612.163,66	1%
2020	2.900.660,08	3.737.952,28	6.638.612,36	0%
2021	2.900.660,08	3.731.313,64	6.631.973,72	0%
2022	2.900.660,08	3.983.328,57	6.883.988,65	4%
2023	2.900.660,08	4.740.567,44	7.641.227,52	11%
2024	2.900.660,08	4.786.416,83	7.687.076,91	1%

La Sezione prende atto e invita l'Azienda ad un attento monitoraggio di tutti i costi previsti dal contratto.

11. Lea/liste d'attesa/capacità produttiva dell'Azienda

In sede istruttoria sono stati chiesti elementi informativi aggiornati in ordine ai costi per livelli essenziali di assistenza e al recupero delle liste d'attesa, nonché alla capacità

produttiva dell'Azienda, distinguendo tra ricoveri, pronto soccorso e attività ambulatoriale, tenuto conto delle precisazioni sul punto nella relazione sulla gestione 2023. Nel Piao 2025/2027, trasmesso dall'Azienda, sono riportati i dati relativi alle prestazioni di servizio con le variazioni nel triennio (i dati 2024 sono provvisori).

Si espongono i relativi prospetti.

POLO OSPEDALIERO:

RICOVERI

NUMERO DI RICOVERI - PRESIDIO	2022	2023	2024	var 23/22	var%	var 24/23	var%
Presidio Ospedaliero di Vimercate	14.431	14.706	14.475	275	2%	-231	-2%
Presidio Ospedaliero di Desio	11.733	12.716	12.377	983	8%	-339	-3%
Presidio Ospedaliero di Carate	5.610	5.581	5.562	-29	-1%	-19	0%
Presidio Ospedaliero di Seregno	776	974	1.064	198	26%	90	9%
Totale ASST BRIANZA	32.550	33.977	33.478	1.427	4%	-499	-1%

NUMERO DI RICOVERI - TIPO	2022	2023	2024	var 23/22	var%	var 24/23	var%
Ricoveri programmati	8.680	9.506	9.621	826	10%	115	1%
Ricoveri urgenti	16.937	17.361	16.940	424	3%	-421	-2%
T.S.O.	10	11	8	1	10%	-3	-27%
Day Hospital	3.620	3.967	3.984	347	10%	17	0%
Altro	3.303	3.132	2.925	-171	-5%	-207	-7%
Totale ASST BRIANZA	32.550	33.977	33.478	1.427	4%	-499	-1%

NUMERO DI INTERVENTI CHIRURGICI	2022	2023	2024	var 23/22	var%	var 24/23	var%
Presidio Ospedaliero di Vimercate	8.134	8.776	9.719	642	8%	943	11%
Presidio Ospedaliero di Desio	5.945	7.074	6.241	1.129	19%	-833	-12%
Presidio Ospedaliero di Carate	2.773	3.023	3.132	250	9%	109	4%
Totale ASST BRIANZA	16.852	18.873	19.092	2.021	12%	219	1%

NUMERO DI PARTI	2022	2023	2024	var 23/22	var%	var 24/23	var%
Parto Vaginale	2.738	2.573	2.391	-165	-6%	-182	-7%
Parto Cesareo	556	546	514	-10	-2%	-32	-6%
Totale ASST BRIANZA	3.294	3.119	2.905	-175	-5%	-214	-7%

PRONTO SOCCORSO

ACCESSI IN PS - PRESIDIO	2022	2023	2024	var 23/22	var%	var 24/23	var%
Presidio Ospedaliero di Vimercate	67.057	70.978	74.270	3.921	6%	3.292	5%
Presidio Ospedaliero di Desio	59.704	63.428	64.164	3.724	6%	736	1%
Presidio Ospedaliero di Carate	30.377	32.588	34.464	2.211	7%	1.876	6%
Totale ASST BRIANZA	157.138	166.994	172.898	9.856	6%	5.904	4%

% RICOVERI DA PS - PRESIDIO % RICOVERI DA PS 2024

Presidio Ospedaliero di Vimercate	9,68%
Presidio Ospedaliero di Desio	8,87%
Presidio Ospedaliero di Carate	6,01%
Totale ASST BRIANZA	8,65%

PRESTAZIONI AMBULATORIALI

PRESTAZIONI AMBULATORIALI - TIPO	2022	2023	2024	var 23/22	var%	var 24/23	var%
Primi accessi	1.847.756	2.141.624	2.317.005	293.868	16%	175.381	8%
Controlli	1.027.993	1.116.833	1.179.628	88.840	9%	62.795	6%
Pronto Soccorso	1.185.465	1.199.523	1.233.681	14.058	1%	34.158	3%
Screening	28.881	38.243	32.813	9.362	32%	-5.430	-14%
Tamponi COVID	214.243	26.969	4.753	-187.274	-87%	-22.216	-82%
Altre prestazioni	1.869	3.547	2.890	1.678	90%	-657	-19%
Totale ASST BRIANZA	4.306.207	4.526.739	4.770.770	220.532	5%	244.031	5%

PRESTAZIONI AMBULATORIALI - GRUPPI FARE	2022	2023	2024	var 23/22	var%	var 24/23	var%
Diagnostica	477.453	520.501	512.580	43.048	9%	-7.921	-2%
Laboratorio	3.037.015	3.131.115	3.349.637	94.100	3%	218.522	7%
Riabilitazione	115.278	121.584	107.600	6.306	5%	-13.984	-12%
Terapia	247.591	266.508	285.782	18.917	8%	19.274	7%
MAC	18.570	20.750	22.611	2.180	12%	1.861	9%
BIC-BOCA	3.452	4.065	3.751	613	18%	-314	-8%
Visite	427.461	482.114	500.411	54.653	13%	18.297	4%
Altro	3.104	4.271	13.084	1.167	38%	8.813	206%
Totale ASST BRIANZA	4.329.924	4.550.908	4.795.456	220.984	5%	244.548	5%

POLO TERRITORIALE:

CURE INTERMEDIE

RICOVERI SUBACUTI	2022	2023	2024	var 23/22	var%	var 24/23	var%
Desio	41			-41	-100%		
Giussano	175	186	166	11	6%	-20	-11%
Totale ASST BRIANZA	216	186	166	-30	-14%	-20	-11%

OSPEDALE DI COMUNITA' (GIUSSANO)	2023	2024	var 24/23	var%
RICOVERI (da giugno 2023)	64	110	46	72%
Totale ASST BRIANZA	64	110	46	72%

TERRITORIO

CURE DOMICILIARI	2023	2024	var 24/23	var%
Seregno	1.476	1.688	212	14%
Desio	1.491	1.653	162	11%
Carate	1.224	1.345	121	10%
Vimercate	1.411	1.530	119	8%
Monza	1.604	1.781	177	11%
Totale ASST BRIANZA	7.206	7.997	791	11%

MISURE PER LA FRAGILITA' - DISTRETTO	2023	2024	var 24/23	var%
Seregno	277	296	19	7%
Desio	293	326	33	11%
Carate	180	181	1	1%
Vimercate	164	192	28	17%
Monza	307	308	1	0%
Totale ASST BRIANZA	1.221	1.303	82	7%

MISURE PER LA FRAGILITA' - TIPO	2023	2024	var 24/23	var%
B1	1.037	1.099	62	6%
DDN/PNRR	106	111	5	5%
RESIDENZIALITA' ASSISTITA	47	56	9	19%
RESIDENZIALITA' RELIGIOSA	31	37	6	19%
Totale ASST BRIANZA	1.221	1.303	82	7%

CURE PALLIATIVE	2023	2024	var 24/23	var%
RICOVERI	516	540	24	5%
ADI TOTALE (numero pazienti)	624	483	-141	-23%
SEREGNO	196	138	-58	-30%
DESIO	142	106	-36	-25%
CARATE	118	85	-33	-28%
VIMERCATE	168	153	-15	-9%
EXTRA	0	1	1	
Totale ASST BRIANZA	1.140	1.023	-117	-10%

PROTESICA (n ASSISTITI)	2023	2024	var 24/23	var%
PROTESICA MAGGIORE	5.086	13.189	8.103	159%
di cui VDM		5.150	5.150	
di cui DIABETICA - MICROINFUSORI		890	890	
di cui DIABETICA - FREESTYLE		3.157	3.157	
OSSIGENOTERAPIA	1.952	3.303	1.351	69%
ASSORBENZA, INCONTINENZA, STOMIE	19.432	21.523	2.091	11%
DIABETICA AUTOMONITORAGGIO		25.467	25.467	
LESIONI CUTANEE	12	15	3	25%
NEFROPATICI		385	385	
DISMETABOLICI		51	51	
CELIACHIA		7.038	7.038	
Totale ASST BRIANZA	26.482	70.971	44.489	168%

VACCINAZIONI	2023	2024	var 24/23	var%
NUMERO VACCINI SOMMINISTRATI	36.433	47.710	11.277	31%
Totale ASST BRIANZA	36.433	47.710	11.277	31%

ATTIVITA' MEDICINA LEGALE (n convocati)	2023	2024	var 24/23	var%
COMMISSIONE INVALIDITA, HANDICAP, DISABIL	17.722	19.984	2.262	13%
COMMISSIONI CIECHI CIVILI	296	228	-68	-23%
COMMISSIONE PER SORDITA'	22	22	0	0%
COMMISSIONE MINORI		1.922	1.922	
COMMISSIONE MEDICA LOCALE	11.491	11.889	398	3%
Totale ASST BRIANZA (n convocati)	29.531	34.045	4.514	15%

CONSULTORI	2023	2024	var 24/23	var%
ACCOGLIENZA	3.126	3.354	228	7%
CONSULTAZIONE	3.770	3.907	137	4%
VISITE	9.240	10.155	915	10%
BILANCIO DI SALUTE	5.613	5.993	380	7%
INCONTRI DI GRUPPO	1.173	5.131	3.958	337%
ATTIVITA' CON ALTRI ENTI	257	255	-2	-1%
SOSTEGNO	3.959	3.868	-91	-2%
RELAZIONI COMPLESSE	58	350	292	503%
MEDIAZIONE FAMILIARE	81	46	-35	-43%
ASSISTENZA AL DOMICILIO	80	107	27	34%
VALUTAZIONE + INTERVENTI PSICOTERAPIA	1.306	1.368	62	5%
INSERZIONE + RIMOZIONE DI DISPOSITIVO	496	582	86	17%
ECOGRAFIA	355	401	46	13%
HPV SCREENING CERVIC UTERINA	3.443	26.478	23.035	669%
PRELIEVO + ESAME CITOLOGICO	9.947	5.106	-4.841	-49%
CERTIFICAZIONE MEDICO-LEGALE		389	389	
VISIONE ESAMI CONSULTORI		871	871	
TRAINING PRENATALE		216	216	
Totale ASST BRIANZA	42.904	68.577	25.673	60%

DIPENDENZE (n utenti)	2024
SERT MONZA	1.616
NOA MONZA	1.813
SERD CARCERE	1.910
SERT CARATE	2.319
SERT LIMBIATE	1.624
NOA SEREGNO	1.831
NOA VIMERCATE	1.071
Totale ASST BRIANZA	12.184

PROMOZIONE DELLA SALUTE - progetti attivati	2024
Programma Regionale WHP (Workplace Health Promotion)	
Programma Primi 1000 giorni di vita	
Neo-genitori all'aperto	
Nati per leggere	
"WeCare Generation"	
Programma scuola	
Programma Comunità Locali	
Laboratorio Attività fisica e movimento	
Piano GAP (Gioco d'azzardo patologico)	
Progetti POR-FSE	
Progetto presso Casa Circondariale	
Totale ASST BRIANZA	4

CURE PRIMARIE - MMG	CARATE	DESIO	MONZA	SEREGNO	VIMERCATE	ASST BRIANZA
n MEDICI titolari	81	93	91	83	101	449
n MEDICI incaricati	2	3	3	1	1	10
TOTALE ASSISTITI in carico	130.378	153.721	147.067	134.690	154.422	720.278
MEDIA ASSISTITI per medico	1.571	1.601	1.565	1.603	1.514	1.569
n PRESTAZIONI PARTICOLARE IMPEGNO PROFESSIONALE						31.797
n ACCESSI ADP + PSD						63.224
n ACCESSI ADI						909
CURE PRIMARIE - PLS	CARATE	DESIO	MONZA	SEREGNO	VIMERCATE	ASST BRIANZA
n PLS titolari	20	22	21	22	23	108
n PLS incaricati	2	2	1	0	1	6
TOTALE ASSISTITI in carico	17.502	21.433	18.775	19.540	20.859	98.109
MEDIA ASSISTITI per pediatria	796	893	853	888	869	861
n PRESTAZIONI PARTICOLARE IMPEGNO PROFESSIONALE						64.199
n BILANCI DI SALUTE						53.785
n BILANCI ALCRONICO						7.883
CONTINUITA' ASSISTENZIALE (CA)	CARATE	DESIO	MONZA	SEREGNO	VIMERCATE	ASST BRIANZA
n SEDI	3	3	2	2	2	12
n ASSISTITI AMT	3.344	11.981	1.342	8.469	6.054	31.190
CONTINUITA' ASSISTENZIALE PEDIATRICA (CAP)	CARATE	DESIO	MONZA	SEREGNO	VIMERCATE	ASST BRIANZA
n SEDI					1	1
N.RO PZ PRESI IN CARICO DA NEA 116117					772	772
CENTRALE UNICA	CARATE	DESIO	MONZA	SEREGNO	VIMERCATE	ASST BRIANZA
n SEDI	1					1
n POSTAZIONI					10	10
N.RO PZ PRESI IN CARICO DA NEA 116117	23.164					23.164
N.RO AUTOPRESENTATI	10.611					10.611

PSICHIATRIA

PSICHIATRIA	2022	2023	2024	var 23/22	var%	var 24/23	var%
PSICHIATRIA TERRITORIALE	80.113	88.535	94.595	8.422	11%	6.060	7%
PSICHIATRIA AMBULATORIALE	13.925	14.556	18.320	631	5%	3.764	26%
PRIMI ACCESSI	10.708	11.085	14.101	377	4%	3.016	27%
CONTROLLI	549	448	640	-101	-18%	192	43%
PRONTO SOCCORSO	2.668	3.023	3.579	355	13%	556	18%
Totale ASST BRIANZA	94.038	103.091	112.915	9.053	10%	9.824	10%

NEUROPSICHIATRIA INFANTILE

NEUROPSICHIATRIA INFANTILE	2022	2023	2024	var 23/22	var%	var 24/23	var%
PRIMI ACCESSI	57.506	27.480	12.224	-30.026	-52%	-15.256	-56%
CONTROLLI	3.792	47.295	69.081	43.503	1147%	21.786	46%
PROGRAMMI INNOVATIVI	17.419	17.728	16.122	309	2%	-1.606	-9%
Totale ASST BRIANZA	78.717	92.503	97.427	13.786	18%	4.924	5%

L'Azienda ha precisato, con riferimento ai tempi di attesa che l'incremento registrato nel 2023 per le attività di ricovero (+ 9,5%) e la specialistica ambulatoriale (+10,3%) ha consentito il raggiungimento degli obiettivi regionali assegnati all'Azienda.

La spesa per prestazioni orarie aggiuntive per liste d'attesa nel 2023 è stata pari a euro 2.122.608 (lordo irap; NI 2023, p.130).

P.Q.M.

la Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia, pronunciandosi con riferimento ai bilanci d'esercizio 2021, 2022 e 2023 dell'ASST della Brianza, con riserva di ogni ulteriore considerazione in sede di controllo sui successivi esercizi

ACCERTA

- l'accantonamento *extra* bilancio di parte del fondo rischi

RACCOMANDA all'Azienda:

- l'osservanza dei principi contabili nella determinazione del fondo rischi;
- di prestare attenzione alla gestione dell'approvvigionamento e delle scorte di magazzino, assicurandone la corretta programmazione e il costante monitoraggio;

- il monitoraggio costante dell'esecuzione e il tempestivo completamento dei progetti PNRR, nonché dell'evoluzione dei costi relativi al contratto di partenariato pubblico-privato;
- l'adozione degli idonei provvedimenti volti a rimuovere le criticità riscontrate, giungendo anche alla definizione dei rapporti finanziari con la Regione

DISPONE

- la trasmissione della presente deliberazione all'ASST della Brianza, in persona del Direttore Generale, al Presidente della Regione Lombardia, al Presidente del Consiglio regionale e all'Assessore alla Sanità;
 - la trasmissione della presente pronuncia, a mezzo p.e.c., al Collegio sindacale dell'ASST della Brianza;
 - che la medesima pronuncia sia pubblicata sul sito istituzionale dell'Amministrazione (sezione "Amministrazione Trasparente") ai sensi dell'art. 31 d.lgs. 33/2013.
- Così deciso nella camera di consiglio del 16 aprile 2025.

il Magistrato Estensore
Adriana Caroselli

il Presidente
Antonio Buccarelli

Depositata in Segreteria il
16 maggio 2025
Il funzionario preposto
Susanna De Bernardis