

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DELLA BRIANZA

Regione: Lombardia

Sede: Via Santi Cosma e Damiano, 10 - VIMERCATE (MB)

Verbale n. 4 del COLLEGIO SINDACALE del 09/02/2026

In data 09/02/2026 alle ore 9,30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

CLAUDIO SCIANCALEPORE

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

SANDRA BIANCHI

Presente online

Componente in rappresentanza della Regione

FULVIO INDERBITZIN

Presente

Partecipa alla riunione Dr.ssa Sandra Bianchi partecipa alla riunione da remoto vedi delibera N. 1082 del 19/11/2024; Dr.ssa Silvia Trezzi (Direttore SC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità)

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

- 1) BPE2026 V2
- 2) Audizione Direttore SC GESTIONE TECNICO PATRIMONIALE
- 3) Audizione Direttore SC AFFARI GENERALI E LEGALI
- 4) Delibere e determine di Gennaio
- 5) Monitoraggio trimestrale
- 6) VARIE ED EVENTUALI

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 3 Data: 14/01/2026 Presenza rilievo: In attesa di chiarimenti

Oggetto: Proroga contrattuale ai sensi dell'art. 120, co. 10, d.lgs n. 36/2023 e ss.mm.ii, del servizio di Pulizie degli Ambienti per i PP.OO. di Desio, Carate, Giussano, Seregno, Corberi, RSD di Limbiate e sedi territoriali, affidato al R.T.I. tra DUSSMANN SERVICE S.r.l. (mandataria) e COOPERATIVA SOCIALE DELL'ORSO BLU ONLUS (mandante), dal 01.01.2026 al 30.06.2026 per l'importo di € 2.948.336,86 IVA 22% e oneri inclusi_ CIGB56E7555EA.

Categoria: Questioni contrattuali

Tipologia: Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto

Osservazioni: nel frattempo è stata aggiudicata la gara Aria? Nella valutazione delle convenzioni attive, si è provveduto a verificare l'esistenza tramite Consip?

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 5 Data: 14/01/2026 Presenza rilievo: In attesa di chiarimenti

Oggetto: Casa della Comunità e presa in carico della persona. Affidamento diretto tramite piattaforma Sintel per l'esecuzione delle opere suppletive relative ai lavori in corso presso la Casa di Comunità di Macherio. Intervento finanziato dall'Unione Europea –NextGenerationEU – PNRR M6C1I1.1. CUP: E17H22000670006

Categoria: Questioni contrattuali

Tipologia: Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto

Osservazioni: come mai è stato effettuato un affidamento diretto per opere suppletive? Non erano state comprese nell'appalto originario? Gradirei ricevere copia dell'aggiudicazione dell'appalto principale. Mi pare di capire che a seguito dell'aggiudicazione dell'appalto principale siano state effettuati n. 2 affidamenti diretti per ulteriori opere.

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 6 Data: 14/01/2026 Presenza rilievo: In attesa di chiarimenti

Oggetto: Liquidazione del sinistro A.K.

Categoria: Questioni contrattuali

Tipologia: Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto

Osservazioni: non ho ben capito le condizioni assicurative, per danni inferiori euro 200.000 vige una franchigia, quindi, sono a carico della ASST? Come mai non viene contabilizzato il costo ma stornato il fondo? Era già stato fatto un accantonamento per questo contenzioso?

Tipologia Atto:	Delibera DG/CS		
Numero:	25	Data:	15/01/2026 Presenza rilievo: In attesa di chiarimenti
Oggetto:	Conferimento incarico libero-professionale a n. 5 Infermieri per l'attività di prelievo nel Presidio Ospedaliero di Vimercate		
Categoria:	Personale		
Tipologia:	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto		
Osservazioni:	come mai si è reso necessario conferire incarichi in libera professione? Con le risorse interne non era possibile svolgere tali mansioni?		
Tipologia Atto:	Determina		
Numero:	71	Data:	26/01/2026 Presenza rilievo: In attesa di chiarimenti
Oggetto:	Procedure negoziate senza bando, ai sensi dell'art. 76 comma 2 lett. c) del D.Lgs.36/2023, per l'affidamento della fornitura di Cateteri Venosi Centrali per dialisi, occorrentiale SS.CC. Nefrologia e Dialisi dell'ASST della Brianza, per la durata di 12 mesi, a far datadal 01/01/2026 al 31/12/2026, con facoltà di rinnovo contrattuale per ulteriori 12 mesi.Importo complessivo di € 38.145,00 IVA esclusa		
Categoria:	Questioni contrattuali		
Tipologia:	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto		
Osservazioni:	trattandosi di gara-ponte, sono state richiesta ad Aria le tempistiche previste per l'apertura delle convenzioni? Qual è la risposta di Aria? Perché non è stata inserita la clausola contrattuale di recesso anticipato? Perché non è stata operata una proroga tecnica? Perché non è stato richiesto il CIG? Come sono stati verificati i requisiti previsti dagli artt. 94 -98 del D.lgs 36/2023? (Rif. D.G.R. n. XII/5589 del 30.12.2025 e art. 9, co. 3-bis del DL n. 66/2014)		
Tipologia Atto:	Determina		
Numero:	68	Data:	26/01/2026 Presenza rilievo: In attesa di chiarimenti
Oggetto:	Autorizzazione a contrarre e contestuale affidamento, ai sensi dell'art. 17, co. 2, 50,co. 1, lett. b) e 49, co. 4 del D. Lgs. 36/2023, della fornitura di carte termochimiche varie edigrammi per la registrazione della temperatura, per una durata di 24 mesi, con facoltà dirinnovo contrattuale per ulteriori 24 mesi. Operatore economico Ceracarta Spa - CIGB985C1F9B2. Importo di affidamento € 51.685,20 IVA esclusa		
Categoria:	Questioni contrattuali		
Tipologia:	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto		
Osservazioni:	trattandosi di nuovo affidamento ove in precedenza vi era convenzione Aria, sono state richiesta ad Aria le tempistiche previste per l'apertura delle convenzioni? Qual è la risposta di Aria? Perché non è stato richiesto il CIG? Come sono stati verificati i requisiti previsti dagli artt. 94 -98 del D.lgs 36/2023?		

Tipologia Atto:	Determina		
Numero:	15	Data:	12/01/2026 Presenza rilievo: In attesa di chiarimenti
Oggetto:	Affidamento agli Istituti Clinici Scientifici Maugeri di Lissone del servizio di Ristorazione per i dipendenti dell'ASST assegnati al P.O. di Lissone, per il periodo a far data dal 01.11.2025 sino al 31.12.2026, per un importo complessivo presunto di € 50.000,00 IVA 4% esclusa, pari a € 52.000,00 IVA 4% inclusa. CIG B9BBAE0145		
Categoria:	Questioni contrattuali		
Tipologia:	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto		
Osservazioni:	perché non si è seguita la procedura per l'acquisto centralizzato trattandosi di ristorazione per SSN ex DPCM 11 luglio 2018? Perché non è stata motivata la richiesta di garanzia come previsto dal regolamento aziendale in materia di affidamenti?		
Tipologia Atto:	Determina		
Numero:	9	Data:	08/01/2026 Presenza rilievo: In attesa di chiarimenti
Oggetto:	Affidamento diretto ai sensi dell'art. 50 comma 1 lett. b) D.lgs. 36/2023 del servizio di verifica del Progetto Esecutivo relativo al completamento delle funzionalità aggiuntive del nuovo Reparto di Radiologia - Lotto 2 del PS del P.O. di DESIO - Società Normatempo Italia Srl - CIG B97E806B26 - CUP E47H21005760002		
Categoria:	Questioni contrattuali		
Tipologia:	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto		
Osservazioni:	trattandosi dell'attività di verifica progettuale, l'ASST ha provveduto a espletare un preventivo accertamento dell'impossibilità oggettiva di utilizzare figure professionali interne per l'esecuzione della prestazione? L'ASST ha effettuato la valutazione di congruità dell'offerta economica sulla base di criteri predeterminati (i.e. tariffe professionali) e comparato la stessa con altre offerte?		
Tipologia Atto:	Determina		
Numero:	8	Data:	08/01/2026 Presenza rilievo: In attesa di chiarimenti
Oggetto:	Affidamento diretto ai sensi dell'art. 50 comma 1 lett. b) d.lgs. 36/2023 per l'esecuzione di servizi relativi alla progettazione antincendio per le opere di manutenzione straordinaria per la realizzazione del nuovo Reparto di Radiologia - Lotto 2 del PS del P.O. di DESIO - CIG: B966FB81D4 - CUP: E47H21005760002		
Categoria:	Questioni contrattuali		
Tipologia:	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto		
Osservazioni:	trattandosi dell'attività di progettazione, l'ASST ha provveduto a espletare un preventivo accertamento dell'impossibilità oggettiva di utilizzare figure professionali interne per l'esecuzione della prestazione? L'ASST ha effettuato la valutazione di congruità dell'offerta economica sulla base di criteri predeterminati (i.e. tariffe professionali) e comparato la stessa con altre offerte?		
Tipologia Atto:	Determina		

Numero:	5	Data:	08/01/2026	Presenza rilievo:	In attesa di chiarimenti
Oggetto:	Affidamento della fornitura omnicomprensiva di un angiografo per Emodinamica da destinare alla S.C Cardiologia dell'Ospedale Pio XI di Desio, CIG: B267F11A1B CUPE44E23000210002- Approvazione perizia di variante per lavori e spese tecniche e contestuale liquidazione				
Categoria:	Questioni contrattuali				
Tipologia:	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto				
Osservazioni:	trattandosi di una variante in corso d'opera, l'ASST come ha adempiuto al regime pubblicitario previsto dall'art. 120, co. 14 e 15 del dlgs n. 36/2023? Fornire documentazione				
Tipologia Atto:	Determina				
Numero:	57	Data:	19/01/2026	Presenza rilievo:	In attesa di chiarimenti
Oggetto:	Oggetto: Concorso pubblico per titoli ed esami per la copertura di n. 3 posti di Dirigente Medico nella disciplina di Ematologia: determinazione in ordine all'ammissione dei candidati.				
Categoria:	Personale				
Tipologia:	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto				
Osservazioni:	in che modo avviene lo scorrimento delle graduatorie e rinunce?				
Tipologia Atto:	Determina				
Numero:	17	Data:	12/01/2026	Presenza rilievo:	In attesa di chiarimenti
Oggetto:	Ricognizione periodica degli acquisti di importo inferiore a Euro 5.000 e/o di forniture di beni e servizi urgenti e improcrastinabili effettuati dalla S.C. Gestione Acquisti(Provveditorato-Economato) nel II semestre 2025.				
Categoria:	Questioni contrattuali				
Tipologia:	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto				
Osservazioni:	gli acquisti oggetto della ricognizione in che modalità sono stati effettuati? La procedura seguita? Si osserva un acquisto di euro 6.900,00, a cosa è riferito?				

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

1) BPE2026 V2

Il Collegio esamina la proposta di Bilancio Preventivo 2026 V2 e la relativa documentazione inviata dall'Azienda e predispone l'allegato Verbale come parte integrante e sostanziale.

2) Audizione Direttore SC GESTIONE TECNICO PATRIMONIALE

Si svolge l'audizione dell'Arch. Sandro Piadena, Direttore della SC Gestione Tecnico Patrimoniale, il quale ha fornito al Collegio un prospetto contenente gli investimenti in conto capitale in carico alla SC Gestione Tecnico Patrimoniale.

Con particolare riferimento agli investimenti PNRR di cui alla Missione 6 Component 1 - relativi alla realizzazione di Case di Comunità e Ospedali di Comunità, il Collegio è informato di un generale allineamento dello stato di attuazione degli interventi rispetto alla milestone fissata dal POR (Piano Operativo Regionale allegato al CIS e approvato da Regione Lombardia con DGR n. XI/6426 del 23/05/2022) del I trimestre 2026.

Il Collegio sindacale acquisisce dall'Architetto una relazione dettagliata dalla quale emerge che alcuni progetti riferibili al PNRR non possano essere conclusi nei tempi previsti e pertanto si richiede quali possano essere le conseguenze al mancato rispetto dei cronoprogrammi anche sul piano economico-finanziario e se la Regione sia stata opportunamente informata.

In merito alla rendicontazione si richiede un riscontro documentale sulla percentuale raggiunta del 15% quale media tra le diverse linee di finanziamento e quella del 100% relativa agli investimenti effettuati sulle linee di investimento "grandi apparecchiature" e "centrali operative territoriali".

Il Collegio sindacale chiede di essere aggiornato sull'andamento degli interventi relativi alla casa di comunità di Via Borgazzi a Monza e ospedale di comunità di Via Montegrappa a Limbiate (MB). Per gli interventi PNRR si richiede un prospetto nel formato esplicitato nella delibera 117/2025/PRSS della Corte dei Conti sezione regionale di controllo della Lombardia.

Da ultimo viene illustrato il Programma Triennale dei Lavori Pubblici anni 2025- 2027 ed Elenco Annuale dei Lavori anno 2025 ai sensi dell'art 37 del D.Lgs 36/2023, approvati con Deliberazione del Direttore Generale n. 1034/2025. Considerando che il precedente programma triennale dei lavori pubblici e il programma triennale degli acquisti di beni e servizi è stato adottato in ritardo (delibera n. 1034 del 21 ottobre 2025), si invita l'azienda al rispetto delle tempistiche indicate dal Codice dei contratti pubblici.

3) Audizione Direttore SC AFFARI GENERALI E LEGALI

Si svolge l'audizione dell'Avv. Mattia Longoni, Direttore della SC Affari generali e legali, il quale ha fornito al Collegio un prospetto contenente i contenziosi ad oggi in essere suddivisi fra vertenze di lavoro, diritto amministrativo, civile e penale.

Il Direttore illustra al Collegio Sindacale l'andamento delle cause ivi riportate, soffermandosi in particolare sui quattro giudizi civili instaurati da Banca Farmafactoring avanti il Tribunale di Monza, volti ad ottenere il pagamento di crediti dalla stessa acquistati da fornitori di questa ASST, per forniture di farmaci e dispositivi medici, per un importo complessivo di circa 2.000.000 di euro.

La Dott. ssa Trezzi informa il Collegio che tutti gli accantonamenti per rischi non vengono inseriti nel bilancio dell'ente, ma a livello centralizzato dalla GSA regionale.

In merito al contenzioso riguardante le ferie maturate e non godute, il Collegio viene informato che è in corso una ricognizione dell'esposizione economica a livello aziendale relativa alle ferie arretrate del personale. Negli ultimi anni la Direzione ha inviato comunicazioni a tutti i Direttori di Struttura con raccomandazione di invitare il personale a fruire delle ferie maturate.

Viene rinviata alla prossima verifica l'audizione riguardante l'ex ospedale di Vimercate a causa di un improvviso impegno dell'Avvocato.

4) Delibere e determine di Gennaio

Il Collegio sindacale ha proceduto ad analizzare a campione gli atti relativi al mese di Gennaio e si rimanda alla sezione del presente verbale per l'elenco individuato.

5) Monitoraggio trimestrale

Il Dott. Ognibene espone in maniera sommaria i contenuti del Monitoraggio trimestrale del personale ed il Presidente del Collegio procederà digitalmente con la firma del documento.

6) VARIE ED EVENTUALI

6.1 Piano dei flussi di cassa: il Collegio prende atto che l'aggiornamento al IV trimestre piano risulta essere stato approvato con delibera n. 56 del 27.01.2026 in ritardo rispetto alla scadenza indicata dalla regione con la nota prot. A1.2025.0064555 del

27.01.2025 (i.e. almeno entro 20gg dal termine di ciascun trimestre). Si invita l'ente al puntuale rispetto delle scadenze onde garantire la tempestività dei pagamenti.

6.2 PIAO: risulta essere stato adottato con delibera 61 del 29.01.2026 senza però il piano triennale dei fabbisogni del personale. Il Dott. Ognibene ha precisato che tale assenza è riconducibile al fatto che la DG Welfare di Regione Lombardia non ha ancora fornito all'azienda le indicazioni e modalità operative per l'aggiornamento del piano.

6.3 RICOGNIZIONE FERIE RESIDUE: il Dott. Ognibene ha fornito al collegio un prospetto di sintesi delle ferie residue dei dipendenti dell'azienda dal quale risulta 231.561gg di ferie residue. A fronte dell'ingente numero di ferie arretrate per anni precedenti si invita l'azienda ad evitare accumuli patologici di ferie e permessi non goduti, a verificare che i responsabili esercitino un'attività di programmazione e controllo sui propri dipendenti, nonchè ad assicurare una corretta contabilizzazione contabile dei ratei o degli eventuali rischi connessi. In proposito con particolare riferimento alla monetizzazione delle ferie non godute si raccomanda all'azienda di adempiere ai propri obblighi informativi in linea con la giurisprudenza europea e nazionale onde prevenire contenziosi giuslavoristici. Si raccomanda l'azienda di informare il Collegio sulle azioni poste in essere per la corretta applicazione della normativa.

La seduta viene tolta alle ore 15,10

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DELLA BRIANZA

Regione Lombardia

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2026

In data 09/02/2026 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DELLA BRIANZA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2026.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Fulvio Inderbitzin (Presidente Collegio Sindacale), Dott. Claudio Sciancalepore (Sindaco), Dr.ssa Sandra Bianchi (Sindaco in collegamento da remoto), Dr.ssa Silvia Trezzi (Direttore SC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità)

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 65 del 30/01/2026

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 02/02/2026 , con nota prot. n. cartella cond.

del e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- ☒ conto economico preventivo
- ☒ piano dei flussi di cassa prospettici
- ☒ conto economico di dettaglio
- ☒ nota illustrativa
- ☒ piano degli investimenti
- ☒ relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

L'ASST ha predisposto il Bilancio Preventivo economico 2026 V1 secondo le indicazioni regionali contenute nei seguenti atti:

- Nota della U.O. Risorse Umane del SSR della DG Welfare pubblicata sul portale Scriba in data 17/12/2025 avente ad oggetto "Linee guida compilazione del Bilancio di Previsione 2026 sul costo del personale";

- Decreto della Direzione Centrale Bilancio e Finanza (DDCBF) n.18933 del 19/12/2025 avente ad oggetto "Assegnazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, IRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia di controllo del sistema sociosanitario lombardo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2026";

- Nota prot. n. A1.2025.1050797 del 18/12/2025 avente ad oggetto "Bilancio preventivo economico 2026" con la quale è stata rideterminata la scadenza dell'invio e la protocollazione del Bilancio Preventivo Economico 2026, alla data del 24/12/2025.

Ai fini dell'analisi e della valutazione delle assegnazioni riconosciute, è fatto presente quanto testualmente riportato nel DDCBF n. 18933 del 19/12/2025 : "la base dati di riferimento utilizzata deriva dai flussi informativi di attività e dai dati contabili aziendali riferiti al Bilancio di Esercizio 2024, all'Assestamento 2025 (decreto n.14529/2025) e alle risultanze delle Certificazioni economiche riferite al III° trimestre (3 CET 2025)".

I valori iscritti nel Bilancio Preventivo economico 2026 rispettano quanto riportato nella scheda economica allegata al Decreto n. 18933 del 19/12/2025 che, illustrando i criteri di assegnazione e di determinazione degli obiettivi economici assegnati, prevede quanto segue:

a) la base dati di riferimento utilizzata deriva dai flussi informativi di attività e dai dati contabili aziendali riferiti al Bilancio di Esercizio 2024, all'Assestamento 2025 (decreto n.14529/2025) e alle risultanze delle Certificazioni economiche riferite al III°

trimestre (3 CET 2025);

b) gli obiettivi economici costituiscono limiti di costo per i principali fattori produttivi da considerarsi quali vincoli gestionali che saranno oggetto di puntuale monitoraggio in corso d'anno;

c) le assegnazioni disposte con il provvedimento potranno essere aggiornate per tenere conto degli effetti economici:

- delle possibili modifiche ed integrazioni alle determinazioni della Giunta Regionale in ordine alla gestione del Servizio Sanitario e Sociosanitario per l'esercizio 2026, anche ad avvenuta approvazione del riparto nazionale delle disponibilità definitive del Fondo Sanitario per l'anno 2026;

- dell'andamento dei ricavi e dei costi rappresentati dalle aziende sanitarie pubbliche in sede di redazione delle certificazioni economiche trimestrali 2026.

Per il raggruppamento dei Beni e Servizi (AOIC04) le assegnazioni riconosciute per il Bilancio Sanitario, presentano i seguenti scostamenti rispetto ai valori di prechiusura rendicontati nella terza certificazione trimestrale:

Voci Costo	prech.3 CET 2025	BPE 2026	differenza	differenza %
Altri beni e servizi	87.256.811,00	82.404.196,00	- 4.852.615,00	- 5,56 %
Altri beni e servizi R.C.	2.261.624,00	2.261.624,00	+ 0,00	== %
Beni sanitari	10.118.000,00	10.344.126,00	+ 226.126,00	+ 2,23 %
Collaboratori	11.763.756,00	10.467.624,00	- 1.296.132,00	- 11,02 %
Dispositivi medici	32.034.211,00	32.034.211,00	+ 0,00	== %
Farmaci File F	26.873.138,00	26.873.138,00	+ 0,00	== %
Farmaci Doppio Canale e Primo Ciclo	16.600.787,00	16.600.787,00	+ 0,00	== %
TOTALE	186.908.327,00	180.985.706,00	- 5.922.621,00	- 3,17%

Per il raggruppamento dei Beni e Servizi (AOIC04) le assegnazioni riconosciute per il Bilancio Territoriale presentano i seguenti scostamenti rispetto ai valori di prechiusura rendicontati nella terza certificazione trimestrale:

Voci Costo	prech.3 CET 2025	BPE 2026	differenza	differenza %
Altri beni e servizi	15.368.084,00	16.903.922,00	+ 1.535.838,00	+ 9,99 %
Beni sanitari	11.125.181,00	11.125.181,00	+ 0,00	== %
Collaboratori	707.059,00	707.059,00	+ 0,00	== %
Collaboratori socio-san	455.500,00	427.248,00	- 28.252,00	- 6,20 %
Dispositivi medici	10.410.210,00	10.410.210,00	+ 0,00	== %
TOTALE	38.066.034,00	39.573.620,00	+ 1.507.586,00	+ 3,96%

In relazione al Bilancio Preventivo Economico 2026 V1, il Collegio Sindacale, come risulta dal verbale n. 3 del 28/01/2026, ha deciso di rinviare la trattazione del medesimo nel corso della seduta del 09/02/2026, in quanto sono stati ricevuti alcuni documenti richiesti all'ASST e, nel frattempo, sono pervenuti gli esiti delle istruttorie svolte dagli Uffici regionali competenti per materia.

Con nota prot. n. A1.20260085541 del 26/01/2026, la Direzione Centrale Bilancio e Finanza – Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio Sanitario ha trasmesso all'ASST gli esiti delle istruttorie svolte dai competenti Uffici regionali sulla versione V1 del Bilancio Preventivo Economico 2026. Dalle suddette istruttorie è emersa la richiesta di presentazione di una nuova versione del Bilancio Preventivo, a seguito di chiarimenti formulati dalla Direzione Generale Welfare – Risorse Umane del SSR. L'ASST ha pertanto provveduto alla trasmissione di una nuova versione del Bilancio Preventivo Economico 2026 apportando modifiche ai seguenti importi del sezionale sanitario e confermando invariati tutti gli altri importi rendicontati nella versione V1 del documento di bilancio:

COD_COGE	Descrizione	BPEV1	BPEV2	Differenze
4.20.25.10.010.010.00.000	Ruolo Sanitario - T.INDETERMINATO			
Personale dirigente medico /veterinario - Competenze fisse		33.265.238,00	33.247.249,00	- 17.989,00
4.20.25.10.010.030.00.000	Ruolo Sanitario - T.INDETERMINATO			
Personale dirigente medico /veterinario - Indennità varie		2.791.226,00	2.809.215,00	17.989,00
4.20.25.10.110.010.00.000	Ruolo Sanitario - T.INDETERMINATO			

Personale comparto - Competenze fisse	47.668.044,00	47.645.631,00	- 22.413,00
4.20.25.10.110.030.00.000 Ruolo Sanitario - T.INDETERMINATO- Personale comparto - Indennità varie	12.440.939,00	12.463.352,00	22.413,00

L'ASST ha dato riscontro alle richieste di chiarimento formulate con la nota prot. n. G1.2026.0002579 del 20/01/2026, riportandole in specifico paragrafo della Nota Integrativa descrittiva e della Relazione sulla gestione.

Il Collegio osserva che nella nota integrativa e nella relazione del direttore generale sono indicate voci di costo che risulteranno in incremento per l'anno 2026 rispetto a quanto stanziato e alle attuali assegnazioni regionali. Si invita l'ente a un attento monitoraggio dell'andamento della spesa durante l'esercizio, specie con riferimento a quelle afferenti personale, onde garantire l'equilibrio economico-finanziario dell'ASST.

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2026, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Si rimanda alle osservazioni riportate in premessa.

Il Collegio viene informato che per l'esercizio 2026, un "Piano delle attività" così denominato non è stato formalmente adottato. Il documento aziendale che maggiormente risponde a tale funzione è il PIAO. L'ultima versione dello stesso, riferita al triennio 2025-2027, è stata adottata con deliberazione n. 60 del 28/01/2025.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2026 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2024	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2026	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 613.358.176,00	€ 609.348.766,00	€ 635.828.285,00	€ 22.470.109,00
Costi della produzione	€ 598.598.438,00	€ 593.303.519,00	€ 618.851.899,00	€ 20.253.461,00
Differenza + -	€ 14.759.738,00	€ 16.045.247,00	€ 16.976.386,00	€ 2.216.648,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 645,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -645,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.679.913,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -2.679.913,00
Risultato prima delle Imposte	€ 17.440.296,00	€ 16.045.247,00	€ 16.976.386,00	€ -463.910,00
Imposte dell'esercizio	€ 17.440.296,00	€ 16.045.247,00	€ 16.976.386,00	€ -463.910,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024 si evidenzia un incremento

pari a € 22.470.109,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1) Contributi conto esercizio	€ 11.658.286,00
	A.2) Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 62.800,00
	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -1.268.628,00
	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 12.494.157,00
	A.5) Concorsi recuperi e rimborsi	€ -152.134,00
	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket	€ -157.948,00
	A.7) Quota contributi in c/capitale imputati all'esercizio	€ -108.236,00
	A.9) Altri ricavi e proventi	€ -58.188,00

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	€ 0,00
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 0,00
Totale contributi c/esercizio	€ 0,00

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.I.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024

si evidenzia un incremento pari a € 20.253.461,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B1) Acquisti di beni	€ 8.127.426,00
	B2) Acquisti di servizi	€ 4.857.835,00
	B3) Acquisti di servizi non sanitari	€ 4.544.548,00
	B4) Manutenzione e riparazione	€ 1.265.215,00
	B5) Godimento di beni di terzi	€ 9.742.404,00
	B6) Costi del personale	€ 4.091.470,00
	B7) Oneri diversi di gestione	€ 63.684,00
	B8) Ammortamenti	€ -320.983,00
	B9) Svalutazione dei crediti	€ 0,00
	B.10) Variazione rimanenze	€ 193.430,00
	B11) Accantonamenti	€ -12.311.568,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024 si evidenzia un decremento

pari a € -645,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C1) Interessi attivi e altri proventi finanziari	€ -645,00
	C2) Interessi passivi e altri oneri finanziari	€ 0,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024

si evidenzia un pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	RIGA NON COMPILATA	

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2026 e il consuntivo 2024

si evidenzia un decremento pari a € -2.679.913,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -3.620.602,00
	Oneri straordinari	€ 940.689,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

Il Collegio prende atto che gli scostamenti rilevati dal confronto dei dati economici registrati nel Bilancio Consuntivo 2024 e nel Bilancio Preventivo 2026, sono riconducibili alle diverse situazioni gestionali che hanno caratterizzato i due esercizi messi a confronto.

Il Dirigente informa il Collegio sindacale che l'esercizio 2024 è stato caratterizzato dal consolidamento degli effetti della riforma del sistema sanitario regionale lombardo che, a decorrere dal 1° aprile 2023, ha comportato una ridefinizione dell'assetto territoriale e dei servizi attribuiti all'ASST Brianza, in attuazione della D.G.R. n. XI/5725 del 15 dicembre 2021, recante "Determinazioni in ordine alla costituzione della Fondazione IRCCS San Gerardo dei Tintori di Monza ai sensi del Decreto Legislativo n. 288/2003", che ha sancito la trasformazione dell'ASST di Monza in Fondazione IRCCS San Gerardo dei Tintori. In conseguenza di tale trasformazione, gli ambiti territoriali dei Comuni di Monza, Brugherio e Villasanta sono stati attribuiti all'ASST Brianza.

L'esercizio 2026 rappresenterà l'anno di piena entrata in funzione delle Case di Comunità e degli Ospedali di Comunità realizzati nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR). L'avvio a regime delle correlate attività operative e gestionali comporterà effetti rilevanti sulla programmazione delle risorse, sulla struttura dei costi, sull'assetto organizzativo e sugli equilibri economico-finanziari complessivi del Bilancio di assestamento 2026.

Contributi conto esercizio:

La variazione evidenziata alla riga "A1) Contributi conto esercizio" è prevalentemente correlata alle maggiori assegnazioni riconosciute per la gestione territoriale e al maggior riconoscimento del contributo per PSSR. (All.1 Contributi conto esercizio - p.ti 1)

Valore della Produzione:

Lo scostamento evidenziato alla riga "A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria" è prevalentemente correlato alle assegnazioni per produzione di:

- DRG - € 340.056,00

- Ambulatoriale + € 4.884.638,00 (compreso screening)

- NPIA - € 178.991,00

- Psichiatria + € 918.127,00

- Prestazioni sanitarie prevalentemente costituite da (All.2 Prestazioni sanitarie): + € 2.006.722,00 per prestazioni in File F doppio canale; + € 1.467.093,00 per prestazioni File F; + € 92.069,00 per prestazioni sanitarie per cure palliative residenziali e domiciliari; - € 187.105,00 per prestazioni subacuti; + € 401.848,00 per prestazioni ADI; - € 96.950,00 per prestazioni territoriali (RSD e CDD).

Costi della Produzione (All.3 Costi produzione): Il Collegio viene informato che l'incremento complessivo di € 20.253.461,00 nei costi della produzione, rilevato confrontando il Bilancio Preventivo 2026 con il Bilancio Consuntivo 2024, è principalmente riconducibile alle maggiori assegnazioni previste per il 2026. Una quota significativa di tale incremento riguarda i costi per il godimento di beni di terzi, riconducibili, in particolare, ai canoni di noleggio delle attrezzature protesiche, quali microinfusori per insulina e sistemi di monitoraggio glicemico, a seguito dell'aumento dei pazienti assistiti e dell'introduzione di nuove

tecnologie clinicamente prescritte. Si conferma, inoltre, un andamento crescente della spesa per la ventiloterapia meccanica domiciliare, correlata all'incremento della popolazione trattata.

=====

Proventi e Oneri Straordinari:

Il Collegio viene informato che nel Bilancio Preventivo 2026 non sono stati esposti proventi e oneri straordinari in considerazione del fatto che tutte le partite di competenza dell'esercizio 2025 dovranno trovare allocazione nel bilancio di esercizio non ancora predisposto.

Nel Bilancio Consuntivo 2024 la voce Proventi Straordinari era prevalentemente rappresentata dalle sopravvenienze attive per: 1) stralci posizioni debitorie pregresse verso fornitori € 1.144.884,43= (bilancio sanitario) ed € 99.452,66= (bilancio territoriale). A seguito del verbale del Collegio Sindacale n.18 del 10/12/2024, l'ASST aveva preso atto dello stralcio di partite riferite a costi per forniture riguardanti gli esercizi 2023 e precedenti, a seguito delle attività di verifica condotte dagli Uffici ordinatori e liquidatori aziendali, in ottemperanza alle richieste formulate dagli uffici regionali in occasione delle istruttorie sui bilanci di esercizio e nelle linee guida contabili emanate a più riprese (delibera ASST n.1230 del 20/12/2024).

2) stralci posizioni debitorie pregresse del personale (compensi, oneri previdenziali e tributari): € 254.614,42=. Dopo certificazione da parte del Collegio Sindacale, avvenuta nella seduta del 16/12/2024, l'Azienda ha adottato la delibera n. 1269 del 30/12/2024 "Ricognizione e stralcio di posizioni debitorie pregresse anni 2020-2021 inerenti i costi del personale dipendente"

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2026 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2026, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

I valori riportati nel bilancio consuntivo 2024 e nei bilanci preventivi 2025 e 2026 sono determinati dalla somma delle assegnazioni riconosciute per le gestioni sanitaria, territoriale ed AREU.

Per l'esercizio 2026, i "Contributi in c/esercizio da altri EE.PP." sono costituiti esclusivamente dall'assegnazione AREU, mentre per quanto riguarda i "Contributi in c/esercizio da privati" e gli "Utilizzi contributi anni precedenti", nel BPE 2026 l'Azienda non ha esposto alcun valore, così come per la variazione delle rimanenze e la gestione straordinaria (sopravvenienze attive e passive).

Relativamente al piano di cassa dei flussi prospettici il Collegio osserva la presenza di un rendiconto finanziario con saldo negativo per euro 22.475.526: il Collegio viene informato che la negatività del saldo è imputabile principalmente alle anticipazioni relative alle opere PNRR non ancora rimborsate da Regione Lombardia.

Circa la svalutazione dell'ex Ospedale di Vimercate, si raccomanda all'ente una rigorosa motivazione della svalutazione dell'immobile ai sensi dei principi contabili.

Il Collegio raccomanda di monitorare la gestione finanziaria relativa a questa partita.

Il Collegio osserva che nella compilazione del rendiconto finanziario non è stata valorizzata la colonna relativa all'esercizio 2025: si raccomanda la corretta compilazione per il prossimo adempimento.

Il Collegio suggerisce all'Azienda di adempiere pedissequamente alle raccomandazioni e prescrizioni regionali formulate con nota prot. n.A1.20260085541 del 26/01/2026.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

CLAUDIO SCIANCALEPORE _____

SANDRA BIANCHI _____

FULVIO INDERBITZIN _____