



## CORTE DEI CONTI

### SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

composta dai magistrati:

composta dai magistrati:

Susanna Loi	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	Primo Referendario (Relatore)
Francesco Testi	Primo Referendario
Iole Genua	Referendario
Alessandro Mazzullo	Referendario

nell'adunanza del **26 marzo 2026**

ha assunto la seguente

#### DELIBERAZIONE

**nei confronti dell'Azienda sociosanitaria territoriale**

**Centro Specialistico Ortopedico traumatologico Gaetano Pini/CTO**

**esercizi 2022, 2023 e 2024 e bilancio di previsione 2025**

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;

VISTE le deliberazioni della Sezione delle Autonomie n.14/2023/INPR, n. 11/2024/INPR E n. 12/2025/INPR 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 2022, 2023 e 2024 dell'Azienda Socio-Sanitaria Territoriale Centro Specialistico Ortopedico traumatologico Gaetano Pini/CTO (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.100/2026;

Acquisiti all'odierna adunanza pubblica i chiarimenti da parte dell'Azienda, in persona del Direttore Generale, Paola Lattuada, del Direttore Amministrativo, Marco Paternoster, del Direttore della UOC Gestione Acquisti e UOC Gestione tecnico - patrimoniale, Claudio di Benedetto, dei Funzionari presso UOC Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità, Alessandro Aldo La Rosa e Giuseppe Francesco Rocca, del Direttore della UOC Gestione e Sviluppo delle Risorse Umane, Vito Nicolai, e di Luigi Ortaglio, UOC Gestione Operativa Next Generation EU/CUP Accoglienza/ Affari generali.

UDITO il relatore, Adriana Caroselli;

#### **FATTO E DIRITTO**

L'Azienda Socio-Sanitaria Territoriale Centro Specialistico Ortopedico traumatologico Gaetano Pini/CTO è stata costituita il 1.01.2016 (DGR n. X/4475 del 10/12/2015) e gestisce due presidi ospedalieri (Presidio Ospedaliero Gaetano Pini e Presidio Ospedaliero CTO) e un polo Riabilitativo (Polo di Medicina Fisica e Riabilitazione Fanny Finzi Ottolenghi), con cui eroga prestazioni di ricovero e cura e ambulatoriali specialistiche.

L'Azienda (giusta DGR n. XI/ 7437/2022) è stata individuata "quale "Ospedale di insegnamento" nell'ambito del Polo clinico assistenziale dell'Università degli Studi di Milano (relaz. Dir. 2024, p.5 e ss.).

La Sezione si è pronunciata sui bilanci dell'Azienda relativi agli esercizi 2019, 2020 e 2021 con deliberazione n.23/2023/PRSS, con cui è stato accertato il mancato accantonamento al fondo rischi per cause civili ed oneri processuali e la mancata corrispondenza tra la consistenza fisica reale e la rilevazione inventariale dei cespiti.

Esaminati i bilanci d'esercizio 2022/2024 e le relazioni/questionario del Collegio sindacale, sono stati chiesti all'Azienda alcuni chiarimenti ed elementi informativi.

In particolare, tenuto conto di quanto dichiarato nelle relazioni/questionario, nella relazione del Direttore generale e nei verbali del Collegio sindacale ai bilanci, è stato chiesto di riferire in ordine ai seguenti aspetti della gestione: osservazioni del Collegio sindacale al bilancio 2023 in tema di proroghe di affidamenti, di personale (tardiva adozione provvedimenti e rinnovo tacito di incarico dirigenziale) e di contabilizzazione dei costi intramoenia; rapporto di debito/credito verso Regione ed Enti sanitari (presenza di crediti e di note di credito vetuste);

riduzione consistente della cassa nel 2024; mancata presenza del Collegio sindacale all'inventariazione fisica 2024; gestione del personale (ferie non godute, contabilizzazione dei costi del trattamento di fine rapporto, fabbisogno, assunzione di dirigenti in distacco temporaneo presso altri enti sanitari); fondo rischi ed oneri; spesa farmaceutica e giacenze (farmaceutiche e banca dell'osso); stato di attuazione degli investimenti e PNRR; posti letto attivi inferiori a quelli accreditati e attivazione della terapia semintensiva; riduzione dei risconti attivi per premi assicurativi; contabilità costi extra Lea; sopravvenienze attive da Regione; riduzione dell'assegnazione regionale per costi di beni e servizi; sfioramento obiettivo regionale su dispositivi medici; applicativo gestionale per rilevazione cessione fatture; mancato raggiungimento obiettivo regionale relativo al canale esterno liste d'attesa; attività socio sanitaria.

Ricevuta la risposta, con una seconda nota sono stati richiesti ulteriori chiarimenti in ordine ai seguenti aspetti: immobilizzazioni relative a lavori risalenti ad annualità assai vetuste (2008, 2013, 2014, 2017, 2018) e non ancora conclusi, in diversi casi attinenti alla normativa antincendio; voce di costo utilizzata nella rilevazione dei debiti v/Inps relativi al trattamento di fine rapporto del personale dipendente; attivazione/accredito posti di terapia intensiva e sub-intensiva; obiettivo regionale canale esterno liste d'attesa; distacco dirigenti.

L'Azienda ha fornito riscontro, chiarendo molti dei punti analizzati. Esaminata la gestione finanziaria complessiva, l'Azienda è stata convocata in adunanza pubblica, nel corso della quale i rappresentanti intervenuti hanno reso gli ulteriori chiarimenti richiesti. 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 degli stessi da parte della Sezione, la quale si riserva eventuali considerazioni in sede di controllo sui successivi bilanci.

### **1. Evoluzione triennale e risultato d'esercizio**

Si riporta il prospetto riassuntivo dello stato patrimoniale e del conto economico dell'Azienda relativo al triennio in esame elaborato dalla Sezione sulla base dei dati Bdap.

Nel 2024 si registra un incremento del Valore e dei Costi della produzione.

In tutte le annualità il risultato d'esercizio è pari a zero.

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
<b>Attività</b>	<b>134.438.623</b>	<b>138.866.648</b>	<b>138.860.186</b>
Immobilizzazioni	59.124.324	59.286.425	63.161.439
Attivo circolante	74.875.045	79.544.803	75.554.353
Ratei e Risconti attivi	439.254	35.420	144.394
Conti d'ordine	74.581.674	81.441.476	73.823.851
<b>Passività</b>	<b>134.438.623</b>	<b>138.866.648</b>	<b>138.860.186</b>
Patrimonio netto	79.656.053	82.124.065	82.512.476
Fondi per rischi e Oneri	18.370.648	20.611.518	19.877.436
TFR	-	-	-
Debiti	36.398.603	36.116.626	36.461.849
Ratei e Risconti passivi	13.319	14.439	8.425
Conti d'ordine	74.581.674	81.441.476	73.823.851
<b>Conto economico</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Valore della produzione (A)	146.661.923	153.004.807	158.411.929
Costi della produzione (B)	142.630.928	149.602.123	153.804.195
Differenza	4.030.995	3.402.684	4.607.734
Proventi e oneri finanziari	-	-	24.255
Proventi e oneri straordinari	1.096.801	1.950.272	910.432
Risultato prima delle imposte	5.127.796	5.352.956	5.542.421
Totale imposte e tasse	5.127.796	5.352.956	5.542.421
Risultato d'esercizio	-	-	-

Fonte: Bdap. Elaborazione: Sezione regionale di controllo.

Si espone, inoltre, una tabella relativa all'incidenza dei contributi in c/esercizio sul valore e sui costi della produzione, da cui emerge l'incremento progressivo dei ricavi per prestazioni sanitarie/rilevanza sanitaria e la riduzione dei contributi in c/esercizio da destinare al finanziamento del PSSR (più evidente in relazione al 2021).

Descrizione	2021	2022	2023	2024
A.1) Contributi in c/esercizio	45.581.376,00	41.218.428,00	45.114.069,00	42.791.953,00
di cui contributo da destinare al finanziamento del PSSR	28.162.514,00	23.433.183,00	21.453.680,00	21.431.388,00
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	87.444.179,00	94.372.045,00	97.648.454,00	105.037.991,00
Totale valore della produzione (A)	142.477.694,00	146.661.923,00	153.004.807,00	158.411.929,00
Totale costi della produzione (B)	137.768.417,00	142.630.928,00	149.602.123,00	153.804.195,00
Incidenza contributo per finanziamento PSSR su contributi c/esercizio	61,79%	56,85%	47,55%	50,08%
Incidenza contributo per finanziamento PSSR su valore della produzione	19,77%	15,98%	14,02%	13,53%
Grado di copertura costi della produzione da contributo per finanziamento PSSR	20,44%	16,43%	14,34%	13,93%
Incidenza Contributi c/esercizio su valore della produzione	31,99%	28,10%	29,49%	27,01%
Incidenza Ricavi A.1-A.4 su valore della produzione	93,37%	92,45%	93,31%	93,32%
Incidenza Costi della produzione su valore della produzione (B/A)	96,69%	97,25%	97,78%	97,09%

Fonte: Bdap. Elaborazione: Sezione regionale di controllo

Di seguito viene, invece, riportato il prospetto di comparazione - per macro-voci - dei dati finali del bilancio d'esercizio 2024 con quelli del CET del IV trimestre 2024, inserito nella relazione del Direttore 2024 (p. 67).

Descrizione	CET IV TRIM. 2024	BES 2024	Differenza
<b>RICAVI</b>			
DRG	61.471.000	61.306.401	-164.599
Funzioni non tariffate	4.964.891	4.874.105	-90.786
Ambulatoriale	13.252.763	13.353.274	100.511
Screening	0	18	18
Entrate proprie	4.984.923	4.940.901	-44.022
Libera professione (art. 55 CCNL)	14.273.863	14.394.837	120.974
File F	14.260.505	14.590.455	329.950
Utilizzi contribuiti es. precedenti	751.170	774.574	23.404
Altri contribuiti da Regione (al lordo rettifiche)	10.226.598	16.114.947	5.888.349
Altri contribuiti (al lordo rettifiche)	270.048	371.513	101.465
Proventi finanziari e straordinari	872.993	1.348.787	475.794
Prestazioni sanitarie	601.799	562.732	-39.067
Rettifiche altri contribuiti da Regione	4.880	0	-4.880
Rettifiche altri contribuiti	25.253	30.133	4.880
<b>Totale Ricavi (al netto capitalizzati e contributo PSSR)</b>	<b>125.900.420</b>	<b>132.602.411</b>	<b>6.701.991</b>
<b>COSTI</b>			
Personale	64.527.309	65.672.433	1.145.124
IRAP personale dipendente	4.323.407	4.402.686	79.279
Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	10.155.335	10.291.412	136.077
Beni e Servizi (netti)	61.799.017	63.113.887	1.314.870
Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	734.663	734.470	-193
Altri costi	3.533.972	3.710.561	176.589
Accantonamenti dell'esercizio	3.745.290	5.694.250	1.948.960
Oneri finanziari e straordinari	257.325	414.100	156.775
<b>Totale Costi (al netto capitalizzati)</b>	<b>149.076.318</b>	<b>154.033.799</b>	<b>4.957.481</b>
<b>Contributo da destinare al finanziamento del PSSR</b>	<b>23.175.898</b>	<b>21.431.388</b>	<b>-1.744.510</b>

Dal prospetto risulta l'aumento, sia dei ricavi (per euro 6.701.991), che dei costi (per euro 4.957.481).

La voce dei Ricavi che registra il maggiore scostamento è quella relativa ad "Altri contribuiti da Regione (al lordo rettifiche)", pari a + euro 5.888.349 e quella relativa alla voce Proventi finanziari e straordinari (+ euro 475.794). I maggiori contribuiti "sono volti alla copertura dei costi non esposti nel CET, nel rispetto delle indicazioni regionali (costi per il personale per RAR, rinnovi contrattuali, integrazione fondo per rischi assicurativi, ecc.)", mentre i maggiori proventi finanziari/straordinari sono da ricondurre prevalentemente alla diversa attribuzione regionale dei contribuiti per la copertura dei costi per l'abbattimento delle liste d'attesa (p.68, relaz. Dir. 2024).

Alla riduzione della differenza tra costi e ricavi (da euro 23.175.898 a euro 21.431.388) consegue la riduzione del Contributo da destinare al finanziamento PSSR (valore assegnato dalla Regione con decreto del 13.05.2025, n.6618), che porta al pareggio il conto economico, dando evidenza dell'eterodirezione del bilancio.

Sul punto, la Sezione ribadisce 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 (in particolare, 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 (cfr. del. n.266/2025/PRSS).

## 2. Immobilizzazioni

Nella Nota integrativa 2024 risultano iscritti in bilancio al 31.12.2024 SAL per complessivi euro 19.250.897,96 (gli incrementi rispetto al 1.01.2024 sono stati pari a euro 5.992.538,29 e i collaudi a euro 2.271.859).

Dall'esame delle tabelle esposte nella nota integrativa 2024 (e che sotto si riportano) emerge che molti dei lavori hanno avuto inizio in annualità assai vetuste (2008, 2013, 2014, 2017, 2018) e non sono ancora conclusi, ed attengono in diversi casi a opere di adeguamento alla normativa in materia di sicurezza, in particolare, antincendio.

Oggetto	Valore al 31/12/2023	capitalizzazioni 2024	Collaudi 2024	Valore al 31/12/2024	anno inizio lavori	anno previsto completamento
	A	B	C	D=(A+B-C)		
<b>Realizzazione nuovi ambulatori D.H. III piano Monoblocco B e vari e Medicina Nucleare</b> Ricavato vendite	40.009,78	0,00	0,00	40.009,79	2008	2025
<b>Opere di adeguamento alle norme prevenzione Incendi</b> Contributo Regionale (D.G.R. n.1017/2013-Decreto n. 12364/2013)	816.698,44	177.680,23	0,00	994.378,67	2014	2025
<b>Adeguamento locali CED/licenze</b> Ricavato vendite	73.200,04	0,00	0,00	73.200,04	2013	2025
<b>Ristrutturazione Reparto Diagnostica e Reparto Mielolesi e Ristrutturazione VII A.D.P.Q.</b> Contributo regionale (Decreto n. 18482/2018 – DRG n. XI/2903/2020 e DGR n. X/6548/2017)	8.551.608,97	0,00	0,00	8.551.608,97	2017	2025
<b>Ristrutturazione Reparto Diagnostica e Reparto Mielolesi e Ristrutturazione VII A.D.P.Q.</b> Contributo Ministeriale	105.219,40	0,00	0,00	105.219,40	2023	2025
<b>Sicurezza antincendio CTO: adeguamenti strutturali ed impiantistici</b> Contributo regionale (Decreto n. 5828/2017- DRG n. X/6548/2017 1085/2018)	2.202.473,98	23.460,43	0,00	2.225.934,41	2018	2025
<b>Sicurezza antincendio CTO: adeguamenti strutturali ed impiantistici</b> Contributo regionale (Decreto 1085/2018 - DGR n. X/7767/2018)	644.097,45	0,00	0,00	644.097,45	2018	2025

Oggetto	Valore al 31/12/2023	capitalizzazioni 2024	Collaudi 2024	Valore al 31/12/2024	anno inizio lavori	anno previsto completamento
	A	B	C	D=(A+B-C)		
<b>Sicurezza antincendio CTO: adeguamenti antincendio lotto 2</b> Contributo regionale (Decreto n. 16756/2029 - DGR n. XI/2468/2019)	991.156,66	507.774,24	0,00	1.498.930,90	2018	2025
<b>Sicurezza antincendio Pini</b> Contributo regionale (Decreto n. 17098/2018 – DGR n. 770/2018)	416.770,68	386.393,70	0,00	803.164,38	2020	2025
<b>Lavori ristrutturazione sede di Viale Monza</b> Contributo regionale (Decreto n. 12080/14 – DRG n. 7962/2014)	331.486,53	1.649,44	0,00	333.135,97	2020	2025
<b>Lavori di adeguamento impianti aeraulici Monoblocco A</b> Contributo regionale (Decreto n. 10852/2020 – DGR n. XI/3479/2020)	566.476,00	1.287.399,92	1.853.875,92	0,00	2021	2024
<b>Lavori per messa in sicurezza rete fognaria</b> Contributo regionale (DGR n. XI/1725/2019 – Decreto n. 8609/2019)	150.405,72	0,00	150.405,72	0,00	2021	2024
<b>Lavori per messa in sicurezza rete fognaria</b> Contributo regionale (DGR n. 855/2023 – Decreto n. 8385/2016)	203.549,87	64.027,49	267.577,36	0,00	2022	2024
<b>Lavori per adeguamento ai requisiti di sicurezza P.O. Pini</b> Contributo regionale (DRG n. XI/4928/2021 – Decreto n. 9216/2021)	395.653,88	764.336,45	0,00	1.159.990,33	2023	2025

Oggetto	Valore al 31/12/2023	capitalizzazioni 2024	Collaudi 2024	Valore al 31/12/2024	anno inizio lavori	anno previsto completamento
	A	B	C	D=(A+B-C)		
<b>Lavori per realizzazione sala d'attesa aggiuntiva P.O. CTO</b> Contributo regionale (DRG n. XI/3331/2020 – D.L. 34/2022)	41.411,27	7.471,18		48.882,45	2023	2025
<b>Anticipi realizzazione interventi di adeguamento impianti prevenzione e protezione lavoratori</b> Contributi regionale (Decreto n. 17682/2023)	0,00	1.477.780,09		1.477.780,09	2024	2025
<b>Anticipi realizzazione sub Intensiva P.O. Pini</b> Contributo regionale (DGR n. XII/1516/2023 - All. A)	0,00	1.255.276,29		1.255.276,29	2024	2025
<b>Anticipi realizzazione Camera Calda P.O. Pini</b> Contributo regionale (DGR n. XII/1516/2023 - All. B)	0,00	39.288,83		39.288,83	2024	2025
<b>TOTALE</b>	<b>15.530.218,67</b>	<b>5.992.538,29</b>	<b>2.271.859,00</b>	<b>19.250.897,96</b>		

In sede istruttoria è stato, pertanto, chiesto all’Azienda di precisare i motivi del ritardo nell’esecuzione dei lavori e l’eventuale completamento nel 2025.

È stato, inoltre, chiesto se l’erogazione del contributo regionale avviene a presentazione del SAL e prima del pagamento dell’impresa esecutrice (diversamente di indicare la fonte di finanziamento).

In riscontro (risposta del 18.2.2026) l’Azienda ha comunicato lo stato dei progetti, alcuni dei quali risultano ancora in fase di attuazione, sebbene iniziati anche oltre 10 anni fa (ad es., per il progetto relativo alle opere di adeguamento alle norme di prevenzione antincendi, finanziato con contributo regionale ex DGR 1017/2013 e decreto n. 12364/2013, del valore di oltre 2 milioni, il cui stato di attuazione è al 91%, il fine lavori e il collaudo sono previsti al 31.12.2026; per il progetto relativo all’adeguamento alla normativa antincendio CTO lotto 2, i cui contributi regionali risalgono al 2019- decr. N.2468, che risulta in stato di avanzamento per l’82%; per il progetto relativo all’adeguamento alla normativa antincendio del Pini, finanziato con contributo regionale n.770/2018, lo stato di avanzamento è del 96%).

Si espone un prospetto riassuntivo elaborato dalla Sezione sulla base dei dati trasmessi con la risposta di febbraio 2026.

N°	Titolo intervento	Fonte finanziamento	Importo assegnato	Contratti sottoscritti	Importo liquidato	Avanzamento	Stato lavori	Note
1	Nuovi ambulatori D.H. III piano – Monoblocco B	DGR X/855/2013; progetto fotovoltaico 2008	4.202.532,07 + 7.977,89				SAL chiusi nel 2025	Parte fotovoltaico da stralciare
2	Adeguamento prevenzione incendi	DGR 1017/2013	2.400.000	2.140.037,52		91%	In corso, fine 2026	
3	Adeguamento locali CED/licenze	—	73.200				Iscritto 2025	Ritardi per contenzioso
4	Ristrutturazione Diagnostica, Mielolesi e VII ADPQ	DGR XI/2903/2020; DGR X/5136/2016	649.324,67 + 7.928.000	649.324,67 + 7.928.000	7.840.291,05	96%	Conclusi, collaudo 2026	
5	VII ADPQ – contributo ministeriale	Finanziamento ministeriale	105.219,40		105.219,40	100%	Conclusi	
6	Sicurezza antincendio CTO – adeguamenti	DGR X/6548/2017	2.200.000	2.200.000	2.200.000	100%	Conclusi, collaudo 2026	
7	Sicurezza antincendio CTO lotto 2	DGR XI/2468/2019	3.000.000	2.761.661,82	2.273.079,55	82%	In fase conclusiva	
8	Sicurezza antincendio Pini	DGR 770/2018	934.913,52	870.913,52	840.300,70	96%	In fase conclusiva	
9	Ristrutturazione sede Viale Monza	Decreto 12080/2014	536.343,88	415.436,35	415.436,35	100%	Conclusi, collaudo 2026	
10	Impianti aerulici Monoblocco A	DGR XI/3479/2020	2.000.000	1.868.854,03	1.868.854,03	100%	Conclusi	
11	Messa in sicurezza rete fognaria	DGR XI/1725/2019	149.000	149.000	149.000	100%	Conclusi	
12	Messa in sicurezza rete fognaria	DGR 855/2023	243.106,14	243.106,14	243.106,14	100%	Conclusi, collaudo 2026	
13	Adeguamento sicurezza P.O. Pini	DGR XI/4928/2021	1.500.000	1.461.905,01	1.447.781,34	100%	In fase conclusiva	
14	Sala d'attesa aggiuntiva CTO	PNRR – DGR XI/3331/2020	50.020	50.020	50.020	100%	Conclusi	
15	Adeguamento impianti prevenzione/protezione	Decreto 17682/2023	2.821.145,97	2.796.348,42	2.675.810,05		In corso	
16	Camera Calda P.O. Pini	PNRR – DGR XII/1516/2023	545.700	436.884,34	409.781,83		In fase conclusiva	
17	Pronto Soccorso P.O. Pini	PNRR – DGR XII/1516/2023	2.200.000	2.200.000	1.757.739,96		In fase conclusiva	

Quanto ai motivi del ritardo, nel corso dell'adunanza pubblica l'Azienda ha evidenziato, oltre alla necessità di assicurare la regolare attività erogativa (ragion per cui i lavori vengono condotti in particolari periodi dell'anno), la revisione subita nel tempo da alcuni progetti (come quello oggetto di un contributo regionale 2013) in adattamento alle mutate esigenze aziendali. Ha aggiunto che i pagamenti - di solito disposti attingendo alle disponibilità aziendali per garantire il tempestivo pagamento dei fornitori - non hanno determinato tensioni di cassa.

La Sezione, pur prendendo atto dei chiarimenti resi, non può esimersi dal rilevare l'eccessivo scostamento dei tempi di conclusione di molti progetti rispetto alla programmazione iniziale, determinanti al 31.12.2024 SAL per un valore complessivo superiore a 19 milione di euro, di cui oltre 15 milioni relativi a interventi iniziati in data antecedente al periodo in esame (ante 2022).

### **3. Finanziamento sanitario**

Nel 2024 si registra una riduzione consistente della cassa, in particolare, rispetto al 2023 (per oltre 17 milioni di euro), derivante *"principalmente dalla minore erogazione di rimesse da parte dell'ATS Città Metropolitana Milano e di Regione Lombardia per spesa corrente"* (p.49 relaz. dir. 2024).

Nel 2022 le disponibilità liquide sono pari a euro 16.513.075 (di cui euro 22.435 per Cassa e euro 16.490.640 per Istituto tesoriere), nel 2023 a euro 27.305.109 (di cui euro 23.558 per Cassa e euro per 27.281.551 per Istituto tesoriere) e nel 2024 a euro 10.088.375 (di cui euro 24.228 per Cassa e euro 10.064.147 per Istituto tesoriere).

Dal prospetto trasmesso risulta che l'Azienda, anche per gli esercizi in esame, non ha mai incassato il finanziamento sanitario nei termini di legge (vale a dire, entro il 31 dicembre e il 31 marzo dell'anno successivo). L'esercizio in cui la Regione ha trattenuto il maggiore importo è relativo al 2020, come evidenziato nella deliberazione della Sezione n. 237/2023/PRSS sui bilanci 2019-2021.

Finanziamento sanitario							
ANNO DI COMPETENZA	ASSEGNATO (INDISTINTO, VINCOLATO, EXTRAFONDO)	INCASSATO NELL'ANNO DI COMPETENZA	% di incasso	INCASSATO ENTRO IL MESE DI MARZO ANNO SUCCESSIVO	INCASSATO DOPO IL MESE DI MARZO ANNO SUCCESSIVO	DA INCASSARE 30/09/2025	DA INCASSARE 07/10/2025
2019	36.478.637	31.810.056	87,20%	209.444	3.244.360	1.214.777	1.214.777
2020	50.258.963	35.773.177	71,18%	0	13.308.739	1.177.047	1.177.047
2021	45.295.768	42.052.974	92,84%	0	1.927.604	1.315.190	1.315.190
2022	43.453.031	34.864.145	80,23%	0	7.273.696	1.315.190	1.315.190
2023	44.841.959	40.901.120	91,21%	0	1.477.323	2.463.516	2.463.516
2024	43.495.189	35.164.389	80,85%	0	282.124	8.048.676	1.832.675

La Sezione rinnova, pertanto, l'invito alla Regione al rispetto della tempistica di legge (art.3, c. 7, d.l. 35/2013, conv. con l. 64/2013) nel trasferimento all'Azienda del finanziamento sanitario onde assicurare alla stessa autonomia gestionale e di bilancio.

#### 4. Rapporti di debito/credito con la Regione ed Enti sanitari

Dal verbale del Collegio sindacale al bilancio 2024 (p.17) emergono, tra i crediti v/Regione, importi relativi ad esercizi vetusti (per crediti per spesa corrente risalenti al 2017 e per crediti per spesa in c/capitale al 2013).

Dalle tabelle 39 e 40 (p.16) della relaz./quest. 2024, risultano, inoltre, diverse note di credito da ricevere riferite ad annualità precedenti al 2023 fino al 2017 e ancora dal 2014 e anni precedenti.

In riscontro alla richiesta istruttoria l'Azienda ha trasmesso il sottostante prospetto relativo ai rapporti di credito verso la Regione per spesa corrente, aggiornato al 30.09.2025, completi di causali e note. Non risultano debiti.

##### Crediti v/Regione per spesa corrente

Anni di formazione	Bilancio 2022	Bilancio 2023	Bilancio 2024	Bilancio 2025 al 30/9/2025	Bilancio 2025 al 07/10/2025	Causale (riferimento valuta 07/10/2025)
2020 e precedenti	4.304.649	4.304.648	4.304.648	4.304.648	4.304.648	1. Contributo accantonamenti Franchigie anno 2017 € 781.824,00 2. Contributo accantonamenti Franchigie anno 2018 € 1.131.000,00 3. Contributo accantonamenti Franchigie anno 2019 € 1.131.000,00 4. Contributo attuazione progetto di ricerca finalizzato 2019 € 83.777,02 5. Contributo accantonamenti Franchigie anno 2020 € 1.177.047,00
2021	1.315.190	1.315.190	1.315.190	1.315.190	1.315.190	Contributo accantonamenti Franchigie 2021 € 1.315.190,00
2022	8.588.886	1.315.190	1.315.190	1.315.190	1.315.190	Contributo accantonamenti Franchigie 2022 € 1.315.190,00
2023		3.940.839	2.463.516	2.463.516	2.463.516	1. Contributo accantonamenti Franchigie 2023 € 1.315.190,00 2. Progetti di ricerca PNRR € 1.074.516,00 3. Contributo per corso infezioni ospedaliere - PNRR € 73.810,05
2024			8.330.801	8.048.677	1.832.675	1. Contributo accantonamenti Franchigie 2024 € 1.348.000,00 2. Progetti di ricerca - PNRR € 432.775,20 3. Quote inutilizzate FS vincolato - modello sorveglianza € 27.600,00 4. Quote inutilizzate FS vincolato - potenziamento rete informatica € 24.300,14
2025				9.192.141	9.192.141	Assegnazioni varie (ASSISTAMENTO 2025)
<b>Totale</b>	<b>14.208.725</b>	<b>10.875.867</b>	<b>17.729.345</b>	<b>26.639.362</b>	<b>20.423.360</b>	

Per gli esercizi 2021-2024 i crediti per spesa corrente v/Regione non ancora incassati coincidono con gli importi da incassare del finanziamento sanitario. Molti importi attengono a "Contributo accantonamento franchigie". Al riguardo l'Azienda ha precisato di richiederne il pagamento in modo sistematico a titolo di risarcimento danni agli utenti e di essere in attesa delle rimesse regionali.

Di seguito si riportano, invece, le tabelle relative ai crediti v/Regione per spesa in conto capitale e il relativo dettaglio.

##### Crediti v/Regione per spesa conto capitale

Anni di formazione	Bilancio 2022	Bilancio 2023	Bilancio 2024	Bilancio 2025 al 30/9/2025	Causale*
2020 e precedenti	15.397.240	8.801.072	7.276.522	5.923.401	* Per il dettaglio dei crediti v/Regione per spesa conto capitale si rimanda all'allegato sub. 1a crediti
2021	2.400.000	2.400.000	1.178.167	764.002	
2022	9.541.100	8.831.270	8.831.270	8.529.773	
2023		4.684.958	3.619.917	3.209.757	
2024			4.200.000	4.200.000	
2025				1.070.000	
<b>Totale</b>	<b>27.338.340</b>	<b>24.717.300</b>	<b>25.105.876</b>	<b>23.696.933</b>	

DETTAGLIO CREDITI VERSO REGIONE IN CONTO CAPITALE ANNI 2025 E PRECEDENTI - SITUAZIONE AGGIORNATA AL 30/09/2025					
DESCRIZIONE	ANNO	CREDITO	CREDITO	CREDITO	Incremento/decre mento rispetto 1/1/2024
		AL 01/01/2024	AL 31/12/2024	AL 30/09/2025	
		A	B	C	A-C
Adeguamento impianti antincendio (DGR n. 1017/2013 - 12304/2013)	2020 e prec.	1.402.286,30	1.402.286,30	1.402.286,30	0,00
Realizzazione Areu e rimozione copertura amianto e sostituzione Viale Monza (- DGR n. 47939/2024 - Decreto n. 12080/14)	2020 e prec.	244.199,90	205.968,20	167.531,34	-76.668,56
Ristrutturazione D.H. ed ambulatori Reumatologia (DGR 855/03- 8385/2016)	2020 e prec.	180.825,14	78.175,14	78.175,14	-102.650,00
Fondi d'investimento per l'esercizio 2016 (DGR n. X/5135/2016 - 5789/2016)	2020 e prec.	11.030,31	11.030,31	11.030,31	0,00
Sicurezza antincendio: adeguamenti strutturali ed impiantistici, adeguamenti impianti elettrici, ecc. acquisto TAC (DGR n. 6548/2027 - Decreto n. 5828/2017)	2020 e prec.	71.364,70	15.634,90	15.634,90	-55.729,90
Implementazione sistemi informatici (Decreto n. 10819/2017)	2020 e prec.	22.574,54	22.574,54	22.574,54	0,00
Sicurezza antincendio CTO: impianto di rilevazione, diffusione sonora (DGR n. X/770/2018 - Decreto n. 1085/2018)	2020 e prec.	1.347.371,45	878.319,93	878.319,93	-469.051,52
Interventi vari (Decreto n. 17098/2018)	2020 e prec.	512,42	512,42	512,42	0,00
Ammodernamento tecnologico della Diagnostica per immagini presso Radiologia CTO (DGR n. X/770/2018 - Decreto n. 17098/2018)	2020 e prec.	962,90	962,90	962,90	0,00
Adeguamento ai requisiti di sicurezza antincendio del Presidio Ospedaliero Pini (DGR n. X/770/2018 - Decreto n. 17098/2018)	2020 e prec.	573.720,86	573.720,86	280.121,42	-293.599,44
Razionalizzazione nuova Azienda mediante Ristrutturazione del Reparto di Radiodiagnostica ed area degenza presso il P.O. Pini e ristrutturazione Reparto Mielolesi presso CTO (Decreto 18482/2018)	2020 e prec.	940.981,31	87.708,95	87.708,95	-853.272,36
Lavori di adeguamento ai requisiti di sicurezza antincendio lotto 2 (DRG n. X/20468/2019 all. 2 - Decreto n. 16756/2019)	2020 e prec.	1.868.101,59	1.862.488,03	1.862.488,03	-5.613,56
Ammodernamento tecnologico attrezzature sanitarie (Decreto n. 16756/2019)	2020 e prec.	105.985,38	105.985,38	105.985,38	0,00
Innovazione tecnologica per l'integrazione dei sistemi informativi CE (Decreto n. 17674/2019)	2020 e prec.	818.620,00	818.620,00	818.620,00	0,00
Lavori adeguamento impianti aerulici monoblocco A.PINI (DGR n. X/3479/2020 - Decreto n. 10852/2020)	2020 e prec.	1.152.534,82	1.152.534,82	131.450,60	-1.021.084,22
Lavori per adeguamento requisiti di sicurezza antincendio P.O. Pini (DGR n. X/4928/2021-all.1 - Decreto n. 9216/2021)	2021	1.500.000,00	917.364,04	503.198,63	-996.801,37
Innovazione tecnologica e sistema pagamento PAGO PA (DGR n. X/4928/2021-all.2 - Decreto n. 12218/2021)	2021	140.000,00	253,88	253,88	-139.746,12
Lavori VII ADFQ - Rimodulazione contributo (DGR n. X/5161/2021 - Decreto n. 15790/2021)	2021	760.000,00	260.548,87	260.548,87	-499.451,13
Lavori di adeguamento ai requisiti di sicurezza Antincendio CTO (DGR n. X/6681/2022 - Decreto n. 12385/2022 - All. A)	2022	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00
Ammodernamento tecnologico (DGR n. X/6426/2022 e Decreto n. 8332/2022 All. C - Mo.C2.1.1.2) - PNNR	2022	1.656.270,00	1.656.270,00	1.656.270,00	0,00
Lavori per installazione apparecchiature (ammodernamento tecnologico) (-DRG n. X/7061/2022 - Decreto n. 16635/2022 - ALL. A - Mo.C2.1.1.2) - COFINANZIAMENTO REGIONALE	2022	675.000,00	675.000,00	373.502,45	-301.497,55
Acquisto alte tecnologie - grandi apparecchiature (DGR n. X/7593/2022 - Decreto n. 18471/2022 - all. A)	2022	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00
Realizzazione Cartella Clinica (DGR n. X/6609/2022 - Decreto n. 4390/2023)	2023	416.878,00	416.878,00	416.878,00	0,00
Infrastruttura tecnologica a supporto degli interventi di digitalizzazione (DGR n. X/7660/2022 - Decreto n. 4390/2023 - All. 1)	2023	500.000,00	500.000,00	500.000,00	0,00
Sistema Digital Pathology (DGR n. X/7660/2022 - Decreto n. 4390/2023 - All. 1)	2023	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
Adeguamento sistemi applicativi (DGR n. X/379/2023 All. 1 - Decreto n. 9585/2023 - All. 1) - PNNR - MoC2	2023	78.080,00	78.080,00	78.080,00	0,00
Interventi di adeguamento impiantistico per l'implementazione dei livelli di prevenzione e protezione dei lavoratori e degli utenti presso le sale operatorie P.O. Pini (DGR n. X/1/862/2023 - Decreto n. 17862/2023 - All. A)	2023	2.690.000,00	1.624.958,90	1.214.799,27	-1.475.200,73
Acquisizione apparecchiature a bassa e media tecnologia (DGR n. X/1/2457/2024 - Decreto n. 11198/2024 - all. A)	2024			0,00	0,00
Manutenzioni (DGR n. X/1/2457/2024 all. 1 - Decreto n. 10816/2024 - all. A)	2024			0,00	0,00
Interventi di adeguamento ai requisiti di sicurezza antincendio - impianti elevatori P.O. Pini - Lotto 3 (DGR n. X/1/3518/2024 - all. 1 - Decreto n. 19407/2024 all. A)	2024			2.000.000,00	2.000.000,00
Ristrutturazione P.S. P.O. Pini (DGR n. X/1/3712/2024 - all. B - Decreto n. 20658/2024 - All. A)	2024			2.200.000,00	2.200.000,00
DECRETO N. 9924 del 28/04/2025 - DGR n. X/1/4221/2025 - contributi indistinti 2025 - manutenzioni CUP D44E25000010002	2025			0,00	0,00
DL n. 34/2020 IV Rimod. Terapia sub-intensiva Decreto MS MD6-DPDMF-72-29/05/2025 Realizzazione sub intensiva - IV rimodulazione - SUB INTENSIVA	2025			570.000,00	570.000,00
DL n. 34/2020 IV Rimod. Terapia sub-intensiva Decreto MS MD6-DPDMF-72-29/05/2025 Realizzazione sub intensiva - IV rimodulazione - ATTREZZATURE	2025			500.000,00	500.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>24.717.299,58</b>	<b>25.105.876,23</b>	<b>23.696.933,12</b>	<b>-1.020.366,46</b>

L'Azienda ha, inoltre, trasmesso i prospetti relativi ai crediti e debiti verso aziende sanitarie, completi di causale.

ASST PINI/CTO

Allegato 1 sub.1 - Crediti

Crediti v/aziende sanitarie

Anni di formazione	Bilancio 2022	Bilancio 2023	Bilancio 2024	Bilancio 2025 al 30/9/2025	Causale	Note
2020 e precedenti	5.030.254	981.097	970.772	26	Il credito deriva da prestazioni sanitarie erogate ad Aziende Sanitarie extra Regione	
2021	230.348	21.860	0	0		
2022	6.805.429	1.183.402	67.625	9.709	Il credito si riferisce ai contributi per il personale in aspettativa con incarico di Direttore Amministrativo c/o altra Azienda, nonché all'erogazioni di prestazioni rispettivamente nei confronti di Aziende Sanitarie extra Regione e di IRCCS della Regione	
2023		5.595.330	1.300.246	32.052	Il credito si riferisce ai contributi per il personale in aspettativa per incarico di Direttore Amministrativo c/o altra Azienda nonché per prestazioni sanitarie erogate rispettivamente vs Aziende Sanitarie extra Regione e IRCCS della Regione	
2024			12.571.616	5.481.487	Il credito deriva principalmente dall'erogazione di prestazioni di ricovero ed ambulatoriali (€ 5.356.226) e riguarda l'ATS di riferimento (ATS Città Metropolitana di Milano). Il restante importo di € 125.261,00 si riferisce alla quota di contribuzione ed agli obiettivi da erogare in favore di personale in aspettativa ed al contributo AIFA nei confronti di Aziende Sanitarie extra Regione, IRCCS/ASST della Regione	
2025				27.298.781	Il credito deriva principalmente dai ricavi di produzione per DRG, prestazioni ambulatoriali per € 27.143.526 nei confronti della ATS "Città Metropolitana di Milano", nonché per € 155.255,00 per i contributi da erogare in favore di personale in Comando e per ricavi per prestazioni dell'anno corrente ad Aziende Sanitarie extra Regione, IRCCS/ASST della Regione	I Crediti vs l'ATS "Città Metropolitana di Milano" sono stati determinati sulla base dell'assegnazione di Regione Lombardia (importo annuo) di cui al Decreto di Assestamento n. 14529 del 17.10.2025.
<b>Totale</b>	<b>12.066.031</b>	<b>7.781.689</b>	<b>14.910.259</b>	<b>32.822.055</b>		

## Debiti v/aziende sanitarie

Anni di formazione	Bilancio 2022	Bilancio 2023	Bilancio 2024	Bilancio 2025 al 30/9/2025	Causale
2020 e precedenti	116.734	116.734	57.071	57.071	Il debito deriva da un contenzioso extra giudiziale nei confronti di una ASST
2021	25.474	10.778	0	0	
2022	1.383.888	359.746	359.706	5.089	Il debito deriva da fatture da ricevere relative a contributi per personale in comando presso l'ASST Pini/ CTO nei confronti di ASST della Regione
2023		754.777	34.176	14.138	Il debito deriva dall'acquisizione di sangue per l'anno 2023 nei confronti di IRCCS della Regione
2024			782.961	72.827	Il debito nei confronti di ASST e IRCCS della Regione, si riferisce a: - Cessione di Sangue (Aree); - Prestazioni Sanitarie e Tamponi; - Obiettivi/Contributi riguardanti il personale in Comando presso l'ASST Pini/ CTO.
2025				282.568	Il debito nei confronti di ASST, IRCCS e ATS si riferisce all'acquisizione di prestazioni e servizi sanitari, non sanitari e per la fornitura di sangue ed emocomponenti di competenza dell'anno 2025. Nel dettaglio si rilevano: - Debiti vs ASST: € 52.640; - Debiti vs ATS: € 738; - Debiti vs IRCCS: € 229.190
<b>Totale</b>	<b>1.526.096</b>	<b>1.242.035</b>	<b>1.233.914</b>	<b>431.693</b>	

Quanto alle note di credito l'Azienda ha inviato la tabella seguente, che evidenzia la vetustà degli importi, aggiornati al 31.12.2024 e al 30.09.2025.

Descrizione	2014	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	TOT.
Importo NC RIC. al 31/12/24 (A)	20.834	6.125	151.699	48.693	56.976	226.790	25.048	34.892	413.018	984.075
Importo NC RIC. al 30/09/25 (B)	20.532	6.125	151.699	48.693	56.976	224.152	23.145	34.611	53.321	619.254
<b>Delta (A-B) (N.C ricevute nel 2025)</b>	<b>302</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.638</b>	<b>1.903</b>	<b>281</b>	<b>359.697</b>	<b>364.821</b>

Dalla tabella e dagli ulteriori prospetti dettagliati inviati, esplicativi degli importi sovrapposti, risulta che l'importo di euro 984.075, relativo alle note di credito da ricevere al 31.12.2024, alla data del 30.09.2025 si è ridotto a euro 619.254 (ancora comprensivo di importi risalenti al 2014), di cui in contenzioso euro 334.412.

Di seguito il prospetto riassuntivo di dettaglio.

Codice SP	Descrizione SP	Dettaglio	Riepilogo						
			Note credito da ricevere al 31/12/2024	Note credito ricevute nel corso del 2025	Altre variazioni nc da ricevere (+/-)	Note credito da ricevere al 30/09/2025	Fondo rischi accantonato al 30/09/2025	Motivazione nc. da ricevere	Importi in contenzioso
			A	B	C	D=A+B+C	E	F	G
PDA292	D.VII.1.b) Note di credito da ricevere (privati accreditati e convenzionati)	Note di credito per Ospedalità da privato	0	0	0	0	0	0	0
PDA292	D.VII.1.b) Note di credito da ricevere (privati accreditati e convenzionati)	Note di credito da ricevere per prestazioni di Assistenza specialistica da privato	0	0	0	0	0	0	0
PDA292	D.VII.1.b) Note di credito da ricevere (privati accreditati e convenzionati)	Note di credito da ricevere per prestazioni di Assistenza riabilitativa ex Art. 26 da privato	0	0	0	0	0	0	0
PDA292	D.VII.1.b) Note di credito da ricevere (privati accreditati e convenzionati)	Note di credito da ricevere per prestazioni di Assistenza Psicosociale da privato	0	0	0	0	0	0	0
PDA292	D.VII.1.b) Note di credito da ricevere (privati accreditati e convenzionati)	Note di credito da ricevere per RSA da privato	0	0	0	0	0	0	0
PDA302	D.VII.2.b) Note di credito da ricevere (altri fornitori)	Note di credito da ricevere per Altri fornitori (specificare)	984.075	364.821	0	619.254	0	0	334.412
<b>Totale</b>			<b>984.075</b>	<b>364.821</b>	<b>0</b>	<b>619.254</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>334.412</b>

L'Azienda ha comunicato di aver condotto nel 2025 un'analisi puntuale sui saldi aperti per note di credito da ricevere, da cui è emerso, per l'importo di euro 619.254 (n.c. al 30.09.2025):

- euro 135.204: n.c. insussistenti (comprensivo di importi risalenti anche al 2014 e indicati come relativi a contenzioso giudiziale ed extragiudiziale) da stralciare, con atto aziendale, prima della chiusura dell'esercizio 2025 e previo parere del Collegio Sindacale;

- euro 334.412: n.c. connesse a fatture in contenzioso giudiziale - extra giudiziale ("verranno sistemate a conclusione dei contenziosi");

- euro 149.638: n.c. in attesa da parte del fornitore, relative ad importi anche precedenti al 2023, come risulta dal sottostante prospetto.

FORNITORE	Nisan	Descrizione Nisan	Importo al 30/09/2025	ANNO	Note
A. MENARINI DIAGNOSTICS SRL	50101060010000	Dispositivi medici: Cnd W - Materiali Diagnostici in vitro	8.234	2021	in attesa da parte del fornitore
BECKMAN COULTER SPA	50101060010000	Dispositivi medici: Cnd W - Materiali Diagnostici in vitro	15.657	2021	in attesa da parte del fornitore
ELETTRONICA BIO MEDICALE SRL	50340000000000	Manutenzione e riparazione ordinaria esternalizzata per attrezzature tecnico-scientifiche sanitarie	53.259	2021	in attesa da parte del fornitore
FARMAC - ZABBAN SPA	50101070040000	Dispositivi medici: Cnd M - Dispositivi per medicazioni generali e specialistiche	237	2021	in attesa da parte del fornitore
GE MEDICAL SYSTEMS ITALIA SPA	50340000000000	Manutenzione e riparazione ordinaria esternalizzata per attrezzature tecnico-scientifiche sanitarie	17.086	2021	in attesa da parte del fornitore
JOHNSON & JOHNSON MEDICAL SPA	50101090040000	Dispositivi medici: Cnd: P - Materiali protesici (endoprotesi non attive)	17.706	2021	in attesa da parte del fornitore
ORTHOFIX SRL	50101090040000	Dispositivi medici: Cnd: P - Materiali protesici (endoprotesi non attive)	1.107	2022	in attesa da parte del fornitore
AMGEN SRL	50101010010010	Farmaceutici: Specialità Medicinali (File F escluso HCV)	9.484	2023	in attesa da parte del fornitore
CISA EMERGENZA COOP. SOC	50201100070000	Altri Trasporti sanitari da privato	8.362	2024	in attesa da parte del fornitore
BFF BANK SPA	50202010110050	Altri servizi non sanitari	9.254	2024	in attesa da parte del fornitore
SIIV SPA	50370000000000	Altre manutenzioni e riparazioni	9.252	2024	in attesa da parte del fornitore
TOTALE			149.638		

Fonte: ASST Pini. Elaborazione: Sezione regionale di controllo

Ha aggiunto che a decorrere dall'anno 2026 verrà effettuata con cadenza semestrale un'analisi delle note di credito, in linea con la procedura già adottata per le fatture da ricevere, e che il dettaglio analitico delle stesse, non inserito in NI 2024, è stato trasmesso alla Regione dopo la redazione del Bilancio d'esercizio.

Sul punto, la giurisprudenza (cfr. Sez. reg. contr. Lazio, del. n. 31/2022/PRSP e n. 31/2025/PRSS) ha evidenziato come la funzione rettificativa (in aumento o in diminuzione) delle scritture contabili "da ricevere" dovrebbe avere, di regola, una portata temporale tendenzialmente transitoria, rappresentando la relativa crescente anzianità una possibile criticità, che richiede attenzione da parte degli enti sanitari, data l'incidenza sulla correttezza dei dati di bilancio (che involgono anche la determinazione degli accantonamenti, a fondo contenzioso, ovvero a fondo svalutazione crediti, per cui, peraltro, il rischio di non ricevere la nota è tanto maggiore quanto più il tempo è decorso).

La Sezione, quindi, preso atto di quanto precisato nel riscontro istruttorio e con riserva di ulteriori considerazioni in sede di successivi controlli, raccomanda all'Azienda la corretta rilevazione delle note di credito, ai fini del rispetto dei principi di veridicità e prudenza del bilancio.

## **5. Fondo rischi e oneri**

L'accantonamento extra bilancio del fondo rischi ed oneri è stato oggetto di rilievo nella deliberazione della Sezione n. 237/2023/PRSS.

In riscontro alla richiesta istruttoria l'Azienda ha trasmesso i prospetti seguenti, riepilogativi di tutti i contenziosi aperti alla data del 31.12.2024 e al 30.09.2025 e all'importo complessivo accantonato nel *Fondo rischi* del bilancio aziendale e nel fondo all'interno della Gestione Sanitaria Accentrata per conto dell'Azienda.

*Fondo rischi ed oneri (Bilancio aziendale)*

Descrizione	Importo al 31-12-2023	Incremento (trasferimento da Fondo GSA)	Utilizzo 2024	Importo al 31-12-2024
	A	B	C	D=(A+B-C)
Fondo contenzioso personale	391.791,13	96.000,00	96.000,00	391.791,13
Fondo contenzioso cause civili	0,00	186.123,84	0,00	186.123,84
<b>Totale</b>	<b>391.791,13</b>	<b>282.123,84</b>	<b>96.000,00</b>	<b>577.914,97</b>

### Fondo GSA

Descrizione	Valore fondo GSA 31-12-2023	Trasferimento Bilancio Aziendale	Smobilizzo	Valore Fondo GSA al 31-12-2024
	A	B	C	D=(A-B-C)
Fondo rischi per cause civili	1.056.042,45	186.123,84	0,00	869.918,61
Fondo rischi - contenzioso personale	100.000	96.000	4.000	0,00
<b>Totale Fondo per rischi</b>	<b>1.156.042,45</b>	<b>282.123,84</b>	<b>1.348.000</b>	<b>869.918,61</b>

L'Azienda ha comunicato che il fondo GSA accantonato al 31.12.2024 per euro 869.918,61, come da decreto della Direzione Centrale Bilancio e Finanza n. 6789/2025, si riferisce, per euro 381.042,05, alla vertenza attivata da Banca Farma factoring, e per euro 488.876,36 (674.999,93 al 31.12.2023) dall'appaltatore di prestazioni infermieristiche e socioassistenziali, precisando che, in caso di giudizio sfavorevole, richiederà alla Regione l'importo da iscrivere a *Fondo Rischi* necessario per ottemperare all'esito della causa, come da linee guida regionali.

La Sezione prende atto e raccomanda nuovamente all'Ente il corretto accantonamento al fondo rischi, da operarsi 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).

### **6. Spesa farmaceutica e Banca dell'osso**

Nel 2024 la spesa farmaceutica supera di oltre 430.000 euro la spesa 2023.

Sul punto l'Azienda ha riferito che l'incremento deve ricondursi, essenzialmente, ai maggiori volumi di attività (nel 2024 sono stati arruolati n.253 nuovi pazienti affetti da patologie reumatologiche e parkinsoniane e sono aumentate le prestazioni di ricovero).

Quanto alla Banca dell'osso l'Azienda ha comunicato che si tratta di una UOS in staff alla Direzione Sanitaria, istituita nel 2003 (DGR n VII/12847) con il compito di raccogliere, conservare e distribuire i tessuti muscoloscheletrici provenienti da donazione da cadavere e da vivente su tutto il territorio regionale (a dicembre 2024 è stata rinnovata la certificazione da parte del Centro Nazionale Trapianti), riferendone la regolamentazione.

La raccolta di tessuti muscoloscheletrici per il triennio è stata pari ad n.5.605 unità, distribuite per n. 4.745 unità, come risulta dai prospetti trasmessi.

Descrizione	2002	2023	2024
Raccolta tessuti	1.629	1.779	2.197
Descrizione	2002	2023	2024
Distribuzione tessuti	1.683	1.544	1.518

Si espone il Bilancio della Banca dell'Osso inviato-in sede istruttoria e ricavato dai dati di contabilità analitica, da cui emerge come l'incremento progressivo dei costi attenga a consulenze e personale. In riduzione i ricavi da aziende sanitarie e privati.

Voci	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Banca osso Aziende Sanitarie	325.075	276.334	239.112
Banca osso privati	635.831	649.178	594.394
Funzioni - altro	1.820	2.356	2.200
Ricavi indiretti - (servizi resi all'interno dell'Azienda dalla Banca dell'OSSO)	222.893	218.025	239.531
<b>Totale ricavi</b>	<b>1.185.619</b>	<b>1.145.893</b>	<b>1.075.237</b>

Voci	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Beni sanitari - costi diretti	118.530	133.686	88.174
Beni non sanitari - costi diretti	1.791	1.393	1.037
Prestazioni e consulenze sanitarie - costi diretti	153.776	153.386	185.686
Servizi non sanitari - costi diretti	2.543	0	11.722
Servizi non sanitari - costi diretti ribaltati	35.117	25.195	24.415
Servizi non sanitari - costi indiretti	23.555	4.785	4.100
Personale dipendente - oneri e irap inclusi	146.243	257.341	313.455
Ammortamenti	4.509	3.786	397
<b>Totale costi</b>	<b>486.065</b>	<b>579.572</b>	<b>628.986</b>

## **6. Fabbisogno del personale**

Dalla relaz./quest. 2024 (p.24) risulta che l'Ente si è avvalso di personale medico e infermieristico secondo le previsioni di cui all'art.10 d.l. 34/2023, conv. con l. 56/2023.

Risulta, altresì, che l'incremento dei costi del personale rispetto al 2023 deve imputarsi anche all'assunzione di n.15 unità dirigenziali, di cui n. 9 destinate alle necessità di diversi enti sanitari (p.38).

In ordine al primo punto l'Azienda ha comunicato di aver affidato nel 2023 ad una società cooperativa i servizi di assistenza infermieristica e tutelare, assistenza riabilitativa e assistenza ai pazienti in idrochinesiterapia per il Polo Fanny Finzi Ottolenghi, per la durata di 48 mesi e al costo complessivo di euro 15.517.152.

Ha precisato, inoltre, che il costo orario richiesto in sede istruttoria non è rappresentativo del servizio che è stato valutato nella sua interezza e che, per la sua innovatività, deve ricondursi alle previsioni di cui all'art.10, c.5, d.l. 34/2023, art. 10 c. 5 ter (per cui: *"Le disposizioni di cui ai commi da 1 a 5 non si applicano ai contratti e alle procedure che prevedono l'affidamento della gestione di attività e di servizi sanitari a operatori economici allo scopo di conseguire la riqualificazione di strutture sanitarie o di presidi ospedalieri pubblici"*). Il costo è stato iscritto alla voce di N.I. *Servizi sanitari appaltati o in service* degli esercizi di competenza.

In riscontro alla richiesta istruttoria sono state, inoltre, trasmesse una relazione sullo stato del fabbisogno del personale al 30.09.2025 e le tabelle sottoesposte.

**DIRIGENZA**

MACRO CLASSI DI PROFILI/AREE CONTRATTUALI	Personale al 30 Settembre 2025		Piano Fabbisogni Previsto 2025-2027	Delta	
DIRIGENZA MEDICA	249	Indeterminato	224	268	19
		Determinato	13		
		Universitari	12		
DIRIGENZA SANITARIA	8	Indeterminato	7	12	4
		Determinato	1		
DIRIGENZA DELLE PROFESSIONI SANITARIE	3	Indeterminato	2	3	0
		Determinato	1		
DIRIGENZA PROFESSIONALE	4	Indeterminato	4	4	0
		Determinato	0		
DIRIGENZA TECNICA	2	Indeterminato	2	3	1
		Determinato	0		
DIRIGENZA AMMINISTRATIVA	10	Indeterminato	10	10	0
		Determinato	0		
<b>TOTALE</b>	<b>276</b>			<b>300</b>	<b>24</b>

In adunanza pubblica l'Azienda ha dichiarato che la carenza di figure dirigenziali indicate in tabella non tiene conto di n.11 unità di personale universitario in convenzione.

Con riferimento al personale infermieristico - di cui ha evidenziato, anche in adunanza pubblica, l'endemica carenza e la difficoltà di reclutamento, che induce alla stipula di contratti atipici - l'Azienda ha comunicato di aver attivato nel 2025 contratti di somministrazione e incarichi libero professionali mediante l'utilizzo della graduatoria predisposta in esecuzione della DGR 1514/2023, dei quali ha riportato il FTE (full time equivalent).

TIPOLOGIA CONTRATTUALE	FTE AL 30/09/2025
CONTRATTI DI SOMMINISTRAZIONE	4,59
INCARICHI LIBERO PROFESSIONALI	5,66

All'adunanza pubblica ha dato, inoltre, conto delle misure ulteriori adottate per rendere attrattivo il reclutamento di tali figure professionali.

Quanto al distacco parziale di n. 9 su n. 15 dirigenti di ortopedia e traumatologia, assunti nel 2024, presso altre Aziende con significative criticità di reclutamento, l'Azienda ha precisato di riconoscerne il trattamento fondamentale, accessorio ed eventuali compensi per prestazioni aggiuntive (per l'80% dell'orario di servizio), i cui costi vengono rimborsati dalle singole aziende utilizzatrici ed iscritti in bilancio tra le "entrate proprie", previo del ricevimento della fattura e della documentazione a supporto.

Dalla tabella trasmessa risulta che per la quasi totalità dei dirigenti il distacco ha la durata di 24 mesi.

<b>Matricola</b>	<b>Periodo distacco parziale</b>	<b>ASST</b>
n. 975901	dal 16/07/2024 al 15/07/2026 (n. 24 mesi)	ASST Valtellina e Alto Lario
n. 976076	dal 16/07/2024 al 15/05/2025 (n. 10 mesi)	ASST Valtellina e Alto Lario
n. 976205 (sostituzione matricola n. 976076)	dal 16/05/2025 al 15/07/2026 (n. 14 mesi)	
n. 976075	dal 16/08/2024 al 15/11/2024 (n. 3 mesi)	ASST Valtellina e Alto Lario
n. 976136 (sostituzione matricola n. 976075)	Dal 01/12/2024 al 15/08/2026 (n. 20, 5 mesi)	
n. 976130	Dal 16/11/2024 al 15/11/2026 (n. 24 mesi)	ASST Valtellina e Alto Lario
n. 976082	Dal 16/07/2024 al 30/11/2025 (n. 16,5 mesi)	ASST Sette Laghi
n. 976081	Dal 16/07/2024 al 15/07/2026 (n. 24 mesi)	ASST Sette Laghi
n. 976078	Dal 01/08/2024 al 31/07/2026 (n. 24 mesi)	ASST Sette Laghi
n. 976091	Dal 01/08/2024 al 09/03/2025 (n. 7 mesi e 9 giorni)	ASST Lodi
n. 976173 (sostituzione matricola n. 976091)	Dal 01/03/2025 al 31/07/2026 (n. 17 mesi)	
n. 976077	Dal 01/08/2024 al 31/07/2026 (n. 24 mesi)	ASST Franciacorta

All'adunanza pubblica l'Azienda ha chiarito le ragioni sottese al temporaneo reclutamento di dirigenti in distacco presso altri enti sanitari.

La Sezione, nel riservarsi ulteriori considerazioni in sede di successivi controlli (anche in ordine al personale universitario), raccomanda all'Azienda la copertura dell'organico, onde assicurare il soddisfacimento dei bisogni dell'utenza.

### **7. Piano investimenti e PNRR**

In riscontro alla richiesta istruttoria l'Azienda ha trasmesso lo stato di attuazione del piano degli investimenti e dei progetti PNRR.

Di seguito si riporta il prospetto di dettaglio dello stato di attuazione del Piano degli investimenti al 30.09.2025 (che comprende i progetti di cui al punto n.2 della delibera).

DESTINAZIONE	IMPORTO CONTRIBUTI DA PIANO INVESTIMENTI 2025 (ALL. DELIB. N. 643 DEL 20/12/2024)	CONTRIBUTI ASSEGNATI SUCCESSIVAMENTE ALLA DELIBERAZIONE N. 643 DEL 20/12/2024	TOTALE CONTRIBUTI ASSEGNATI AL 30/09/2025	IMPORTO UTILIZZATO AL 31/12/2024	IMPORTO UTILIZZATO DAL 01/01/2025 AL 30/09/2025	TOTALE UTILIZZATO AL 30/09/2025	SOMME NON CONTRATTUALIZZATE (RIBASSI D'ASTA)	RESIDUO AL 30/09/2025	PREVISIONE RESIDUO AL 31/12/2025	NOTE
	A	B	C=(A+B)	D	E	F=(D+E)	G	H=(C-F-G)	I	
REALIZZAZIONE CARTELLA CLINICA	1.235.498,00 €		1.235.498,00 €	- €	313.291,00 €	313.291,00 €	- €	922.207,00 €	922.207,00 €	
SISTEMA DIGITAL PATHOLOGY - INFRASTRUTTURAZIONE TECNOLOGICA A SUPPORTO INTERVENTI DIGITALIZZAZIONE	1.500.000,00 €	- €	1.500.000,00 €	42.700,00 €	1.029.145,00 €	1.071.845,00 €	- €	428.155,00 €	50.000,00 €	
CONTRIBUTO INDISTINTO 2023 - UO VARIE	715.320,00 €		715.320,00 €	507.242,00 €	208.078,00 €	715.320,00 €	- €	- €	- €	
RISTRUTTURAZIONE MONOBLOCCO B P.O.PINI PER PREVENZIONE INCENDI	2.400.000,00 €		2.400.000,00 €	1.083.182,00 €	361.067,00 €	1.444.249,00 €	- 151.113,60 €	804.637,40 €	- €	
Ristrutturazione piano rialzato Padiglione ricovero Viale Monza per nuova sede Areu	4.202.532,00 €		4.202.532,00 €	4.202.532,00 €	- €	4.202.532,00 €	- €	- €	- €	
RISTRUTTURAZIONE VIALE MONZA CON RESIDUO CONTRIBUTO AREU	536.343,00 €		536.343,00 €	333.136,00 €	- €	333.136,00 €	- 119.907,89 €	83.299,11 €	- €	
Sicurezza antincendio: acquisto lampade scialitiche ed altre apparecchiature per la sicurezza	400.000,00 €		400.000,00 €	400.000,00 €	- €	400.000,00 €	- €	- €	- €	
ACQUISIZIONE IMPIANTI DI RILEVAZIONE INCENDI, DIFFUSIONE SONORA, ECC. P.O. CIO	1.400.000,00 €		1.400.000,00 €	644.098,00 €	353.676,00 €	997.774,00 €	- 360.411,53 €	41.814,47 €	- €	
LAVORI ADEGUAMENTO REQUISITI SICUREZZA ANTINCENDIO CIO LOTTO III	1.500.000,00 €		1.500.000,00 €	- €	107.425,00 €	107.425,00 €	- €	1.392.575,00 €	1.192.575,00 €	
LAVORI DI ADEGUAMENTO IMPIANTO GAS INFIAMMABILE, ECC. P.O. PINI	934.210,00 €		934.210,00 €	813.365,00 €	32.726,00 €	846.091,00 €	- €	88.119,00 €	- €	
LAVORI DI ADEGUAMENTO AI REQUISITI DI SICUREZZA ANTINCENDIO P.O. CIO	3.000.000,00 €		3.000.000,00 €	1.596.671,00 €	330.063,00 €	1.926.734,00 €	- 672.754,67 €	400.511,33 €	200.000,00 €	
LAVORI DI ADEGUAMENTO IMPIANTI AEREAUCI MONOBLOCCO A P.O. PINI	2.000.000,00 €		2.000.000,00 €	1.853.875,00 €	6.911,00 €	1.860.786,00 €	- 131.145,97 €	8.068,03 €	- €	RESIDUO UTILIZZATO PER FINANZIAMENTO SALE OPERATORI
LAVORI PER ADEGUAMENTO REQUISITI DI SICUREZZA ANTINCENDIO P.O. PINI - LOTTO 2	1.500.000,00 €		1.500.000,00 €	1.159.990,00 €	103.367,00 €	1.263.357,00 €	- 61.390,00 €	175.253,00 €	- €	
LAVORI PER ADEGUAMENTO REQUISITI DI SICUREZZA ANTINCENDIO P.O. PINI - LOTTO 3	2.000.000,00 €		2.000.000,00 €	- €	- €	- €	- €	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €	
INTERVENTI DI ADEGUAMENTO IMPIANTISTICO PRESSO LE SALE OPERATORIE P.O. PINI	2.690.000,00 €		2.690.000,00 €	1.477.705,00 €	395.984,00 €	1.873.689,00 €	131.145,97 €	947.456,97 €	- €	UTILIZZATO RESIDUO IMPIANTI AEREAUCI
VII ADPQ	8.688.000,00 €		8.688.000,00 €	8.622.091,00 €	62.760,00 €	8.684.851,00 €		3.149,00 €	- €	
REALIZZAZIONE 2 PL SUB INTENSIVA PRESSO IL BO DEL P.O. PINI - REALIZZAZIONE SUB INTENSIVA RIMODULAZIONE	1.885.700,00 €	1.070.000,00 €	2.955.700,00 €	1.225.277,00 €	619.839,00 €	1.845.116,00 €	- 481.745,74 €	628.838,26 €	- €	
RIFACIMENTO CAMERA CALDA PINI	545.700,00 €		545.700,00 €	39.364,00 €	289.597,00 €	328.961,00 €	- 154.074,28 €	62.664,72 €	- €	
RISTRUTTURAZIONE P.S. PINI	- €	2.200.000,00 €	2.200.000,00 €	- €	1.508.997,00 €	1.508.997,00 €	- 339.044,71 €	351.958,29 €	- €	
LAVORI PER SALA D'ATTESA AGGIUNTIVA P.O. CIO	50.020,00 €		50.020,00 €	48.882,00 €	225,00 €	49.107,00 €	- 224,09 €	688,91 €	688,91 €	
INSTALLAZIONE APPARECCHIATURE RADIOLOGICHE PNRR	675.000,00 €		675.000,00 €	301.498,00 €	- €	301.498,00 €	- 373.502,00 €	- €	- €	RESIDUO UTILIZZATO PER INSTALLAZIONE RMN 3T
CONTRIBUTO REGIONALE INDISTINTO 2024 PER ATTREZZATURE BASSA E MEDIA TECNOLOGIA	1.155.000,00 €		1.155.000,00 €	243.469,00 €	502.370,00 €	745.839,00 €	- €	409.161,00 €	- €	
ACQUISTO ATTREZZATURA A BASSO COSTO	497.790,00 €		497.790,00 €	496.827,00 €	- €	496.827,00 €	- 963,00 €	- €	- €	
FINANZIAMENTO STRAORDINARIO PER AMMODERNAMENTO TECNOLOGICO	5.000.000,00 €		5.000.000,00 €	2.575.363,00 €	324.970,00 €	2.900.333,00 €	373.502,00 €	2.473.169,00 €	350.000,00 €	UTILIZZATO RESIDUO APPARECCHIATURE RADIOLOGICHE
CONTRIBUTO REGIONALE INDISTINTO 2024	715.300,00 €		715.300,00 €	88.405,00 €	254.873,00 €	343.278,00 €	- €	372.022,00 €	- €	
CONTRIBUTO INDISTINTO 2025 - UO VARIE	- €	771.309,58 €	771.309,58 €	- €	- €	- €	- €	771.309,58 €	771.309,58 €	
	45.226.413,00 €	4.041.309,58 €	49.267.722,58 €	27.755.672,00 €	6.805.364,00 €	34.561.036,00 €	- 2.341.629,51 €	12.365.057,07 €	5.486.780,49 €	

Quanto ai progetti PNRR, dal riscontro risultano in corso, in particolare, quelli attinenti alla ricerca.

Si espone il prospetto riepilogativo trasmesso e i chiarimenti resi con riferimento allo stato di attuazione dei singoli progetti.

STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGETTI PNRR E DELLA RELATIVA CONTABILIZZAZIONE AL 30-09-2025																
Ricerca			Visione complessiva				Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025		Importo da spendere / residuo	Cronoprogramma rispettato
Codifica	Descrizione investimento	Note	CUP	Assegnato PNRR	Assegnato PNC	Co-finanziamento Ente o altri fondi (es. fondi regionali, fondi propri, ecc.)	Importo speso (COSTO/CESP/ITE)	Importo pagato	Importo speso (COSTO/CESP/ITE)	Importo pagato	Importo speso (COSTO/CESP/ITE)	Importo pagato	Importo speso (COSTO/CESP/ITE) al 30/09/2025	Importo pagato al 30/09/2025		
M6.C2.I2.1	2.1. Valorizzazione e potenziamento della ricerca biomedica del SSN	Finanziamento come Capofila ASSI Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/CTO	D44E2200080006	405.580,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	17.030,00 €	0,00 €	116.312,00 €	95.700,00 €	43.893,00 €	70.775,00 €	228.345,00 €	SI - proroga
M6.C2.I2.1	2.1. Valorizzazione e potenziamento della ricerca	Istituti Clinici Scientifici Maugeri - SPESO / PAGATO = EROGATO 40%	B19J23000010001	397.870,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	159.148,00 €	159.148,00 €	0,00 €	0,00 €	238.722,00 €	SI - proroga
M6.C2.I2.1	2.1. Valorizzazione e potenziamento della ricerca	IRCCS Istituto Ortopedico Galeazzi - SPESO / PAGATO = EROGATO 40%	C49J2200390001	31.565,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	12.626,00 €	12.626,00 €	18.939,00 €	SI - proroga
M6.C2.I2.1	2.1. Valorizzazione e potenziamento della ricerca	Sant'Anna Scuola Universitaria Superiore Pisa - SPESO / PAGATO = EROGATO 40%	J84E22000650006	144.985,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	57.994,00 €	57.994,00 €	86.991,00 €	SI - proroga
M6.C2.I2.1	2.1. Valorizzazione e potenziamento della ricerca biomedica del SSN	Finanziamento come Capofila ASSI Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/CTO	D44E22000900006	166.605,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	551,00 €	0,00 €	15.891,00 €	16.442,00 €	27.537,00 €	24.158,00 €	122.626,00 €	SI - proroga
M6.C2.I2.1	2.1. Valorizzazione e potenziamento della ricerca biomedica del SSN	Scuola Medica Salernitana Università degli Studi di Salerno - SPESO / PAGATO = EROGATO 40%	D19J22001910006	371.290,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	148.516,00 €	148.516,00 €	222.774,00 €	SI - proroga
M6.C2.I2.1	2.1. Valorizzazione e potenziamento della ricerca biomedica del SSN	Università degli Studi G. D'Annunzio Chieti - Pescara - SPESO / PAGATO = EROGATO 40%	I69J22002720006	173.340,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	69.336,00 €	69.336,00 €	0,00 €	0,00 €	104.004,00 €	SI - proroga
M6.C2.I2.1	2.1. Valorizzazione e potenziamento della ricerca	AOU P.C. Rodolico - San Marco - Università di Catania - SPESO / PAGATO = EROGATO 40%	D99J22001980006	99.625,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	39.850,00 €	39.850,00 €	0,00 €	0,00 €	59.775,00 €	SI - proroga
M6.C2.I2.1	2.1. Valorizzazione e potenziamento della ricerca biomedica del SSN	Finanziamento come Capofila ASSI Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/CTO	D49J24000090006	430.395,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	10.776,00 €	0,00 €	419.619,00 €	SI - in corso
M6.C2.I2.1	2.1. Valorizzazione e potenziamento della ricerca biomedica del SSN	Azienda ospedaliera universitaria consorziale policlinico di Bari - SPESO / PAGATO = EROGATO 40%	B99J24001050006	290.897,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	290.897,00 €	SI - in corso; l'Azienda non ha ancora erogato l'acconto del 40% in quanto, anche dopo ripetuti solleciti, non è ancora pervenuta la
				<b>2.512.152,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>17.581,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>400.537,00 €</b>	<b>380.476,00 €</b>	<b>301.342,00 €</b>	<b>314.069,00 €</b>	<b>1.792.692,00 €</b>	

1. Progetto PNRR per la cura del Parkinson PNRR-MAD-2022-1237627

Lo stato di avanzamento del progetto risulta coerente con gli sviluppi tecnico-scientifici intervenuti e con le modifiche al progetto esecutivo approvate dal Ministero della Salute.

Descrizione	Importo contribuito	Importo incassato	Importo utilizzato/rimborsato al 31/12/2024	Importo residuo al 01/01/2025	Importo utilizzato rimborsato al 30/09/2025	Importo residuo al 30/09/2025
	<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D = A - C</b>	<b>E</b>	<b>F = A - E</b>
<b>RICAVI</b>	<b>980.000</b>	<b>392.000</b>				
Finanziamento CAPOFILA	980.000	392.000				
<b>COSTI</b>			<b>292.490</b>		<b>407.003</b>	
Contributi a Partner			159.148		229.768	
Partecipazioni a convegni			3.781		16.415	
patient cost			2.418		2.418	
Borse di studio			85.986		117.245	
Beni di consumo sanitari			7.017		7.017	
Beni di consumo non sanitari			10		10	
analisi di laboratorio			29.250		29.250	
Acquisto di attrezzature			4.880		4.880	
	<b>980.000</b>	<b>392.000</b>	<b>292.490</b>	<b>687.510</b>	<b>407.003</b>	<b>572.997</b>

2. Progetto PNRR per la malattia fibrosante PNRR-MAD-2022-1237602

Il progetto ha prodotto risultati scientifici rilevanti e coerenti con gli obiettivi programmati. L'emersione di nuove evidenze biologiche ha richiesto una fase di approfondimento, non prevista inizialmente, e quindi la concessione di una proroga da parte del Ministero della Salute.

Descrizione	Importo contributo (da Piano)	Importo incassato	Importo utilizzato/rimborsato al 31/12/2024	Importo residuo al 01/01/2025	Importo utilizzato/rimborsato al 30/09/2025	Importo residuo al 30/09/2025
	A	B	C	D = A - C	E	F = A - E
<b>RICAVI</b>	<b>810.860</b>	<b>324.344</b>				
Finanziamento CAPOFILA	810.860	324.344				
<b>COSTI</b>			<b>125.628</b>		<b>301.681</b>	
Contributi a Partner			109.186		257.702	
Partecipazioni a convegni			2.152		2.519	
Borse di studio			0		23.656	
Beni di consumo non sanitari			10		10	
Spese di spedizione campioni			0		3.514	
subcontratti			13.328		13.328	
spese di pubblicazione			952		952	
	<b>810.860</b>	<b>324.344</b>	<b>125.628</b>	<b>685.232</b>	<b>301.681</b>	<b>509.179</b>

3. Progetto di ricerca nel campo specifico delle malattie croniche non trasmissibili PNRR-MCNT1-2023-12378312

L’Azienda ha chiarito le motivazioni dello scostamento rispetto al cronoprogramma (sono state modificate la modalità di esecuzione del prelievo di membrana sinoviale, che ha comportato uno scostamento rispetto alle tempistiche previste per il reclutamento pazienti, che si prevede di completare nei prossimi mesi).

Descrizione	Importo contributo (da Piano)	Importo incassato	Importo utilizzato/rimborsato al 31/12/2024	Importo residuo al 01/01/2025	Importo utilizzato/rimborsato al 30/09/2025	Importo residuo al 30/09/2025
	A	B	C	D = A - C	E	F = A - E
<b>RICAVI</b>	<b>721.292</b>	<b>288.517</b>				
Finanziamento CAPOFILA	721.292	288.517				
<b>COSTI</b>			<b>0</b>		<b>10.776</b>	
Contributi a Partner			0		0	
Partecipazioni a convegni			0		0	
patient cost			0		0	
Borse di studio			0		0	
Beni di consumo sanitari			0	0	10.776	
Beni di consumo non sanitari			0		0	
noleggi			0		0	
subcontratti			0		0	
Acquisto di attrezzature			0		0	
	<b>721.292</b>	<b>288.517</b>	<b>0</b>	<b>721.292</b>	<b>10.776</b>	<b>710.516</b>

L’Azienda ha inviato, inoltre, i due successivi prospetti sull’attuazione dei progetti digitali e sulla formazione.

STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGETTI PNRR E DELLA RELATIVA CONTABILIZZAZIONE AL 30-09-2025															
Investimenti		Visione complessiva				Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025		Cronoprogramma rispettato	
Codifica	Descrizione investimento	CUP	Assegnato PNRR	Assegnato PNC	Co-finanziamento Ente o altri fondi (es. fondi regionali, fondi propri, ecc.)	Importo speso (COSTO/CES PITE)	Importo pagato	Importo speso (COSTO/CES PITE)	Importo pagato	Importo speso (COSTO/CES PITE)	Importo pagato	Importo speso (COSTO/CES PITE) al 30/09/2025	Importo pagato al 30/09/2025		Importo da spendere/residuo
M6.C2.II.1	1.1 Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero	D49J22001130002	1.118.086,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.116.808,00 €	1.106.872,00 €	0,00 €	9.936,00 €	1.278,00 €	SI
M6.C2.II.1	1.1 Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero	D49J22001180002	212.145,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	212.145,00 €	212.145,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	SI
M6.C2.II.1	1.1 Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero	D49J22001170002	212.145,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	212.145,00 €	212.145,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	SI
M6.C2.II.1	1.1 Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero	D49J22001140002	225.181,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.178,00 €	0,00 €	222.335,00 €	224.513,00 €	0,00 €	0,00 €	668,00 €	SI
M6.C2.II.1	1.1 Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero	D49J22001150002	230.985,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	227.459,00 €	0,00 €	3.526,00 €	230.985,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	SI
M6.C2.II.1	1.1 Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero	D49J22001160002	323.992,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	323.992,00 €	323.992,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	SI
M6.C2.II.1	1.1 Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero	D49J22001190002	43.566,00 €	0,00 €	0,00 €	42.530,00 €	0,00 €	0,00 €	42.530,00 €	1.036,00 €	1.036,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	SI
M6.C2.II.3	1.3 Rafforzamento dell’infrastruttura tecnologica e degli strumenti per la raccolta, l’elaborazione, l’analisi dei dati e la simulazione	E49B22000320001	78.080,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	58.560,00 €	0,00 €	19.520,00 €	78.080,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	SI
			<b>2.444.180,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>42.530,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>288.197,00 €</b>	<b>42.530,00 €</b>	<b>2.111.507,00 €</b>	<b>2.389.768,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>9.936,00 €</b>	<b>1.946,00 €</b>	

Di seguito il prospetto relativo al progetto sulla formazione, che risulta ancora in corso.

STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGETTI PNRR E DELLA RELATIVA CONTABILIZZAZIONE AL 30-09-2025															
Formazione		Visione complessiva				Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025		Importo da spendere / residuo	Cronoprogramma rispettato
Codifica	Descrizione investimento	CUP	Assegnato PNRR	Assegnato PNC	Coфинanziamento Ente o altri fondi	Importo speso (COSTO/CESPITE)	Importo pagato	Importo speso (COSTO/CESPITE)	Importo pagato	Importo speso (COSTO/CESPITE)	Importo pagato	Importo speso (COSTO/CESPITE)	Importo pagato al 30/09/2025		
M6.C2.I2.2	2.2 Sviluppo delle competenze tecniche-professionali, digitali e manageriali del personale del sistema sanitario	D47H23001420002	73.810,05 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	73.810,05 €	SI
			73.810,05 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	73.810,05 €	

La Sezione prende atto e raccomanda all'Azienda la tempestiva conclusione dei progetti, in particolare, di quelli a valere sulle risorse PNRR.

### **8. Posti letto**

In sede istruttoria è stato chiesto all'Azienda di chiarire perché, sulla base della relazione del Direttore 2024 (p.7), i posti letto attivi costituiscano ca il 75% di quelli accreditati (n.414 attivi a fronte di n. 552 accreditati, con uno scostamento di n.138 posti).

Nel riscontro l'Azienda ha comunicato che la situazione relativa alla disponibilità dei posti letto nel corso dell'anno 2024 ha subito variazioni per motivazioni di natura organizzativa e strutturale, in particolare, per la ristrutturazione e riqualificazione dei reparti esistenti onde conformarsi a requisiti di sicurezza e funzionalità (tra cui interventi in ambito antincendio, vulnerabilità sismica, protezione acustica e sistemi di trasporto verticale) e che a seguito di tali ristrutturazioni, si potrà avere un'ottimizzazione dei posti letto con il pieno utilizzo di tutti i letti accreditati, anche di quelli in parte "sospesi".

Le altre motivazioni indicate riguardano l'adeguamento/allineamento alle direttive del nuovo Piano Organizzativo Aziendale Strategico (POAS) e la realizzazione del nuovo reparto di terapia semi-intensiva di Tipo B con la dotazione di 10 posti letto.

Nell'adunanza pubblica sono stati chiesti ulteriori chiarimenti circa la mancata attivazione dei posti letto e sull'attinenza con gli interventi di sicurezza.

Al riguardo l'Azienda ha rappresentato di essere stata sino al 2022 hub di riferimento ortopedico nel periodo covid, dando conto dello stato evolutivo dei lavori.

Ha, inoltre, evidenziato come negli ultimi anni sia stata implementata l'attività ambulatoriale a fronte della riduzione di quella da ricovero e che questo farà sì che alcuni posti letto verranno stralciati a favore delle aree ambulatoriali, di tal che aumenteranno i posti letto tecnici e diminuiranno quelli ordinari.

La Sezione prende atto e, pur dando conto dell'evoluzione dell'attività erogativa, in incremento nel triennio, non può esimersi dal rilevare il consistente scostamento tra posti accreditati ed attivi, su cui si riserva ulteriori considerazioni in sede di successivi controlli, anche in punto di programmazione.

### **9. Extra-LEA**

In risposta alla richiesta di ulteriori chiarimenti circa la mancata tenuta della contabilità analitica separata per i costi extra Lea l'Azienda ha ribadito che si tratta di costi autorizzati centralmente dalla Regione e monitorati sulla base di flussi di consumi (i costi attengono a prestazioni -farmaceutica, esenzioni, prestazioni ambulatoriali, etc- che vengono recepite nei flussi di rendicontazione dei consumi dei residenti e che vengono valorizzate ai valori di acquisto, non necessitando, si legge, di specifica contabilità separata perché individuabili da altre fonti informative parimenti attendibili sia in termini di quantità che di valori).

La Sezione prende atto e, nel riservarsi ulteriori considerazioni in sede di successivi controlli, evidenzia l'importanza dell'esatta determinazione dei costi extra Lea.

### **10. Sopravvenienze attive**

In sede istruttoria sono stati chiesti chiarimenti sulla rilevazione delle sopravvenienze attive, in quanto, sulla base delle note integrative del triennio, risultano come tali anche importi relativi a contributi regionali relativi a esercizi pregressi a copertura di maggiori costi energetici.

In riscontro l'Azienda ha evidenziato di seguire le indicazioni regionali, come da prospetto seguente (gli atti regionali riportano data successiva al termine normativo di approvazione del bilancio aziendale x art.31 d.lgs. 118/2011).

<b>Atto regionale</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2024</b>
Decreto n. 6983 del 12/05/2025	Contributi pregressi per copertura q.p. costi energetici	€ 937.889,00		
Decreto n. 7950 del 14/05/2025	Contributi pregressi per copertura costi abbattimento liste attesa		€ 450.157,00	
Decreto n. 6618 del 13/05/2025	Contributi pregressi per copertura costi recupero liste attesa			€ 545.107,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 937.889,00</b>	<b>€ 450.157,00</b>	<b>€ 545.107,00</b>

La Sezione prende atto ed esprimendo perplessità circa la riconducibilità delle operazioni descritte alla nozione di sopravvenienza, richiama l'Ente a porre attenzione alla corretta contabilizzazione delle sopravvenienze attive riservandosi ulteriori considerazioni sul punto.

### **11. Contenimento costi e sfioramento obiettivo regionale dispositivi medici**

Si legge nella relazione 2024 del direttore generale (p.57) che la *“L'attività produttiva è stata notevolmente superiore all'assegnazione regionale, di cui al Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2024, e tendenzialmente in linea con l'Assestamento per effetto delle azioni poste in essere volte ad abbattere i tempi di attesa”*.

In risposta alla richiesta di elementi informativi in ordine al 2025 l'Azienda ha ribadito che l'assegnazione regionale per “beni e servizi”, di cui al decreto del 17.10.2025, n. 14529, non è sufficiente per la copertura dei costi per “farmaci di categoria File F” e “farmaci erogati in doppio canale”. Con detto decreto la Regione *“ha rimodulato i livelli di costo rispetto al Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2025, attribuendo, però, un Budget d'ammontare inferiore rispetto alla*

richiesta aziendale, effettuata da ultimo in occasione della redazione dell'Assestamento al BPE 2025, ed ai fabbisogni necessari per il raggiungimento degli obiettivi di produzione assegnati. In particolare, la riduzione operata ammonta ad € 1.642.121 di cui € 1.392.121 per l'acquisizione di "farmaci di categoria File F" e "farmaci erogati in doppio canale", come emerge dalla seguente tabella comparativa dei dati dell'Assestamento con quelli del Decreto d'assegnazione, suddivisi per macro voci".

DESCRIZIONE	BPE 2025	ASSESTAM. 2025 (richiesta Azienda)	DECRETO n. 14529/2025	DELTA
	A	B	C	D=(C-B)
Dispositivi medici	15.409.664	15.000.000	14.950.000	- 50.000
Altri beni sanitari (esclusi dispositivi medici)	3.364.429	3.684.600	3.684.600	-
Consulenze sanitarie e non sanitarie	838.615	1.629.758	1.629.758	-
Servizi sanitari e non sanitari	28.082.725	29.005.064	28.805.064	- 200.000
<b>Totale beni e servizi</b>	<b>47.695.433</b>	<b>49.319.422</b>	<b>49.069.422</b>	<b>- 250.000</b>
File F e doppio canale	16.029.762	15.370.000	13.977.879	- 1.392.121
<b>Totale beni e servizi - compreso File F</b>	<b>63.725.195</b>	<b>64.689.422</b>	<b>63.047.301</b>	<b>- 1.642.121</b>
Costi finanziati	124.495	511.036	511.036	-
<b>Totale complessivo</b>	<b>63.849.690</b>	<b>65.200.458</b>	<b>63.558.337</b>	<b>- 1.642.121</b>

L'Azienda ha aggiunto che "Sulla base dell'andamento dei costi sostenuti per l'acquisto dei "beni e servizi" al 30 settembre 2025, alla data attuale, è possibile ipotizzare il rispetto dei tetti di costo assegnati, escludendo i "farmaci di categoria File F" e "doppio canale". L'obiettivo di riduzione richiesto relativamente all'acquisizione dei "farmaci di categoria File F" non sarà realizzabile, nella sua interezza, con un maggiore spesa per circa € 1.000.000 al fine di garantire la continuità terapeutica dei pazienti in carico, in aumento rispetto all'anno 2024 (+ 5%). Inoltre, le nuove terapie, altrettanto costose, rendono meno efficace, dal punto di vista economico, il passaggio ai farmaci biosimilari".

La Sezione prende atto, riservandosi ulteriori considerazioni in sede di controllo dei successivi bilanci.

## **12. Piattaforma PCC**

Con riferimento alla mancata registrazione della cessione dei crediti sulla PCC, dovuta a motivi tecnici (in quanto le fatture risultavano già lavorate e non modificabili nel loro stato), si prende atto dei provvedimenti adottati per superare la criticità, riservandosi ulteriori considerazioni in sede di successivi controlli.

## **13. Liste d'attesa**

Nella relazione/questionario 2024 l'Ente dichiara di non aver conseguito i target previsti dalla Regione finalizzati al recupero delle liste d'attesa, indicando le ragioni.

L'Azienda dichiara di aver dato attuazione a quanto stabilito nelle disposizioni regionali che hanno previsto, in particolare, l'erogazione delle prestazioni PNGLA, nel rispetto dei tempi di attesa, nella percentuale del 95%.

Tale obiettivo è misurabile attraverso tre indicatori:

1.Appuntamenti EEP (numero di notifiche alla RRP/numero degli slot richiesti: percentuale di raggiungimento pari al 105%.

2.Erogato EEP (numero di prestazioni effettivamente erogate/numero prestazioni da erogare negoziate con ATS): percentuale di raggiungimento pari al 106,6%.

3.Canale Esterno (numero di prenotazioni effettuate dai canali esterni/numero di prenotazioni complessivo: 60% (Obiettivo non raggiunto).

Al riguardo, è stato precisato che, nonostante l'83% degli slot messi a disposizione fosse reso prenotabile dai canali esterni, è stata raggiunta una percentuale del 55%, da imputarsi essenzialmente alle ri-prenotazioni.

In risposta alla richiesta di ulteriori chiarimenti sul punto l'Azienda ha precisato che le agende dedicate ai primi accessi sono prenotabili tramite Cup regionale e aziendale.

In presenza di specifiche esigenze organizzative o su richiesta dell'utenza i Cup aziendali riprogrammano appuntamenti, generando nuove notifiche di prenotazione, che vengono contabilizzate tra le attività dei Cup aziendali, pur generando dal Cup regionale (canali esterni). *“Tale meccanismo di riclassificazione statistica determina, di fatto, una parziale alterazione della rappresentazione dei flussi di accesso, con effetti diretti sugli indicatori di performance”.*

Ha aggiunto di aver potenziato nel 2025 le prestazioni PNGLA del 3% (in particolare, le risonanze magnetiche; + n. 1.370 rispetto al 2024).

Al 30.09.2025 si rileva un rispetto dei tempi di attesa pari al 93% per le prime visite e al 95% per la diagnostica strumentale.

L'Azienda ha trasmesso la tabella seguente, relativa ai tempi di attesa da gennaio a settembre 2025, evidenziando come le criticità più significative (nelle percentuali più che in valore assoluto) si riscontrano nelle prestazioni che non sono da considerare per l'Azienda “core” (ad es., le prestazioni nell'ambito cardio/ vascolare: l'Ente ha un numero esiguo di personale a supporto per lo più delle degenze).

ASST PINIO /CTO

TEMPI DI ATTESA EX POST PRIME VISITE PNGLA GENNAIO-SETTEMBRE 2025

ALL. 5

DESCRIZIONE	classe di priorità	a. ≤ 3 giorni	b. ≤ 10 giorni	c. ≤ 30 giorni	e. ≤ 120 giorni	f. > 120 giorni	totale	a. ≤ 3 giorni	b. ≤ 10 giorni	c. ≤ 30 giorni	e. ≤ 120 giorni	f. > 120 giorni	VOGLIA	INFUORI VOGLIA
PRIMA VISITA ORTOPEDICA	B	454	1.070	14	4		1.542	29%	69%	1%	0%	0%	99%	18
	D	1.226	790	1.816	44	6	3.882	32%	20%	47%	1%	0%	99%	50
	P	3.362	920	1.010	1.310	377	6.979	48%	13%	14%	19%	5%	95%	377
<b>PRIMA VISITA ORTOPEDICA Totale</b>		<b>5.042</b>	<b>2.780</b>	<b>2.840</b>	<b>1.358</b>	<b>383</b>	<b>12.403</b>	<b>41%</b>	<b>22%</b>	<b>23%</b>	<b>11%</b>	<b>3%</b>	<b>96%</b>	<b>445</b>
PRIMA VISITA DI MEDICINA FISICA E RIABILITAZIONE	B	256	673	35	7		971	26%	69%	4%	1%	0%	96%	42
	D	209	59	713	41	7	1.029	20%	6%	69%	4%	1%	95%	48
	P	1.656	356	289	628	248	3.177	52%	11%	9%	20%	8%	92%	248
<b>PRIMA VISITA DI MEDICINA FISICA E RIABILITAZIONE Totale</b>		<b>2.121</b>	<b>1.088</b>	<b>1.037</b>	<b>676</b>	<b>255</b>	<b>5.177</b>	<b>41%</b>	<b>21%</b>	<b>20%</b>	<b>13%</b>	<b>5%</b>	<b>93%</b>	<b>338</b>
PRIMA VISITA REUMATOLOGICA	B	11	340	9	1	2	363	3%	94%	2%	0%	1%	97%	12
	D	41	89	646	27	25	828	5%	11%	78%	3%	3%	94%	52
	P	150	251	182	320	614	1.517	10%	17%	12%	21%	40%	60%	614
<b>PRIMA VISITA REUMATOLOGICA Totale</b>		<b>202</b>	<b>680</b>	<b>837</b>	<b>348</b>	<b>641</b>	<b>2.708</b>	<b>7%</b>	<b>25%</b>	<b>13%</b>	<b>13%</b>	<b>24%</b>	<b>75%</b>	<b>678</b>
PRIMA VISITA NEUROLOGICA [NEUROCHIRURGICA]	B	10	96	7	5		118	8%	81%	6%	4%	0%	90%	12
	D	38	30	123	84		275	14%	11%	45%	31%	0%	69%	84
	P	299	53	91	188	54	685	44%	8%	13%	27%	8%	92%	54
<b>PRIMA VISITA NEUROLOGICA [NEUROCHIRURGICA] Totale</b>		<b>347</b>	<b>179</b>	<b>221</b>	<b>277</b>	<b>54</b>	<b>1.078</b>	<b>32%</b>	<b>17%</b>	<b>21%</b>	<b>26%</b>	<b>5%</b>	<b>86%</b>	<b>150</b>
PRIMA VISITA CARDIOLOGICA	B	8	92	6			106	8%	87%	6%	0%	0%	94%	6
	D	17	13	88	14		132	13%	10%	67%	11%	0%	89%	14
	P	198	71	136	261	21	687	29%	10%	20%	38%	3%	97%	21
<b>PRIMA VISITA CARDIOLOGICA Totale</b>		<b>223</b>	<b>176</b>	<b>230</b>	<b>275</b>	<b>21</b>	<b>925</b>	<b>24%</b>	<b>19%</b>	<b>25%</b>	<b>30%</b>	<b>2%</b>	<b>96%</b>	<b>41</b>
PRIMA VISITA PNEUMOLOGICA	B	1	7				8	13%	88%	0%	0%	0%	100%	0
	D	6	4	26			36	17%	11%	72%	0%	0%	100%	0
	P	343	109	211	181	4	848	40%	13%	25%	21%	0%	100%	4
<b>PRIMA VISITA PNEUMOLOGICA Totale</b>		<b>350</b>	<b>120</b>	<b>237</b>	<b>181</b>	<b>4</b>	<b>892</b>	<b>39%</b>	<b>13%</b>	<b>27%</b>	<b>20%</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>	<b>4</b>
PRIMA VISITA ENDOCRINOLOGICA/DIABETOLOGICA	B	1	8	1			10	10%	80%	10%	0%	0%	90%	1
	D	8	17	66	2	1	94	9%	18%	70%	2%	1%	97%	3
	P	47	56	46	91	13	253	19%	22%	18%	36%	5%	95%	13
<b>PRIMA VISITA ENDOCRINOLOGICA/DIABETOLOGICA Totale</b>		<b>56</b>	<b>81</b>	<b>113</b>	<b>93</b>	<b>14</b>	<b>357</b>	<b>16%</b>	<b>23%</b>	<b>32%</b>	<b>26%</b>	<b>4%</b>	<b>95%</b>	<b>17</b>
PRIMA VISITA CHIRURGICA VASCOLARE	B	2	1	1			4	50%	25%	25%	0%	0%	75%	1
	D	29	18	2			49	59%	37%	4%	0%	0%	100%	0
	P	68	27	17	5		117	58%	23%	15%	4%	0%	100%	0
<b>PRIMA VISITA CHIRURGICA VASCOLARE Totale</b>		<b>99</b>	<b>46</b>	<b>20</b>	<b>5</b>		<b>170</b>	<b>58%</b>	<b>27%</b>	<b>12%</b>	<b>3%</b>	<b>0%</b>	<b>99%</b>	<b>1</b>
VISITA GERIATRICA (PRIMA VISITA)	D			1			1	0%	0%	100%	0%	0%	100%	0
	P	9	17	24	68	14	132	7%	13%	18%	52%	11%	89%	14
	<b>VISITA GERIATRICA (PRIMA VISITA) Totale</b>		<b>9</b>	<b>17</b>	<b>25</b>	<b>68</b>	<b>14</b>	<b>133</b>	<b>7%</b>	<b>13%</b>	<b>19%</b>	<b>51%</b>	<b>11%</b>	<b>89%</b>
VISITA DIETOLOGICA (PRIMA VISITA)	D			1	4	4	9	0%	0%	11%	44%	44%	11%	8
	P	1	1		13	20	35	3%	3%	0%	37%	57%	43%	20
	<b>VISITA DIETOLOGICA (PRIMA VISITA) Totale</b>		<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>17</b>	<b>24</b>	<b>44</b>	<b>2%</b>	<b>2%</b>	<b>2%</b>	<b>39%</b>	<b>55%</b>	<b>36%</b>
PRIMA VISITA OCULISTICA	D	1					1	100%	0%	0%	0%	0%	100%	0
	P	3	1				4	75%	25%	0%	0%	0%	100%	0
	<b>PRIMA VISITA OCULISTICA Totale</b>		<b>4</b>	<b>1</b>			<b>5</b>	<b>80%</b>	<b>20%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>	<b>0</b>
<b>Totale complessivo</b>		<b>8.454</b>	<b>5.169</b>	<b>5.561</b>	<b>3.298</b>	<b>1.410</b>	<b>23.892</b>	<b>35%</b>	<b>22%</b>	<b>23%</b>	<b>14%</b>	<b>6%</b>	<b>93%</b>	<b>1.716</b>

In adunanza sono stati chiesti ulteriori chiarimenti circa le modalità di prenotazione e, quindi, di rilevazione delle liste d'attesa, nonché sulla trasparenza delle informazioni per l'utenza.

Sul punto è stato precisato come siano attivi tre canali di prenotazione delle prestazioni (Cup regionale, Cup aziendale e on line) e come i dati delle liste d'attesa trasmessi alla Regione siano generati dal cumulo degli stessi.

La Sezione, preso atto, raccomanda all'Azienda che venga assicurata all'utenza la più completa e tempestiva informazione circa le modalità di prenotazione delle prestazioni e i tempi di attesa.

#### **14. Rilievi del Collegio sindacale 2023**

Nel verbale relativo al bilancio d'esercizio 2023 (pp.20 e 21) il Collegio sindacale rileva l'illegittimo ricorso all'istituto della proroga negli affidamenti di beni/servizi e, quanto al personale, la tardiva adozione di alcuni provvedimenti deliberativi e l'illegittimo tacito rinnovo di un contratto a tempo pieno e indeterminato di un dirigente medico di ortopedia/traumatologia. Nulla viene osservato dal Collegio con riferimento al 2024.

Al riguardo l'Azienda ha evidenziato la progressiva riduzione del ricorso alla proroga negli esercizi in esame, come risulta dalla tabella trasmessa.

ANNO	NUMERO PROROGHE	VALORE PROROGHE
2021	30	6.434.849,46 €
2022	9	4.829.161,20 €
2023	4	123.482,14 €
2024	3	349.025,67 €

Ha, inoltre, inviato i prospetti relativi al monitoraggio dei rilievi del Collegio sindacale, da cui risulta, in particolare, come le controdeduzioni (salvo che con riferimento alla proroga), siano state dallo stesso ritenute esaustive.

Nel verbale concernente il bilancio 2024 il Collegio sindacale evidenzia gli effetti positivi del nuovo Regolamento dell'attività intramoenia approvato dall'Ente nel 2023, che di fatto ha individuato la corretta imputazione dei costi diretti ed indiretti;

In proposito l'Azienda ha sottolineato come l'applicazione del regolamento abbia permesso di ottenere un netto miglioramento del margine dell'attività libero professionale per gli esercizi 2023 e 2024, ritenuta coerente con la media regionale, come da tabella trasmessa.

Descrizione	2022	2023	2024	GEN. - SETT. 2025
Il margine aziendale	1,90%	8,04 %	6,60 %	7,75%
Media regionale	8,20 %	7,84 %	6,79 %	6,79% (ultimo dato BES 2024)

Con riferimento al minore margine aziendale dell'anno 2024 rispetto al 2023 è stato precisato che *“lo stesso deriva principalmente dall'esternalizzazione del personale del comparto del Reparto Solventi del P.O. Pini dal 1° ottobre 2023 al 12 ottobre 2024, dovuta all'impossibilità di garantire l'attività attraverso l'utilizzo di personale infermieristico dipendente, tenuto conto della nota carenza di tali figure professionali nell'ambito del Servizio Sanitario; il Reparto era stato inoltre oggetto di recente e completa ristrutturazione. A decorrere dal 13 ottobre 2024, la reinternalizzazione è stata garantita in parte avvalendosi di personale infermieristico, reclutato attraverso procedure concorsuali, ed in parte attraverso il ricorso, laddove necessario, a contratti atipici”*.

#### **P.Q.M.**

la Corte dei conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia, pronunciandosi con riferimento ai bilanci d'esercizio 2022, 2023 e 2024 dell'ASST PINI/CTO, con riserva di ogni ulteriore considerazione in sede di controllo sui successivi esercizi

#### **ACCERTA**

- l'esistenza di interventi finanziati ed iniziati in esercizi vetusti e non conclusi, riguardanti anche la materia della sicurezza antincendi;
- la mancata attivazione del 25 per cento dei posti accreditati;
- l'accantonamento *extra* bilancio di parte del fondo rischi;
- criticità nella rilevazione delle note di credito e delle sopravvenienze attive;
- il superamento del tetto di spesa per dispositivi medici.

**RACCOMANDA all'Ente**

- la tempestiva conclusione di tutti i progetti finanziati ed iniziati in annualità vetuste;
- l'attivazione di tutti i posti accreditati, ovvero l'adozione delle opportune misure in sede di programmazione;
- l'osservanza dei principi contabili nella rilevazione delle note di credito e delle sopravvenienze attive e nella determinazione del fondo rischi;
- il tempestivo completamento dei progetti PNRR-PNC;
- di assicurare la copertura dell'organico;
- di assicurare all'utenza la più completa e tempestiva informazione circa le modalità di prenotazione delle prestazioni e i tempi di attesa;
- 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 PINI/CTO, 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 PINI/CTO;
- 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 26 marzo 2026.

Il Magistrato Estensore  
Adriana Caroselli

il Presidente  
Susanna Loi

Depositata in Segreteria il  
4 maggio 2026  
Il funzionario preposto  
Susanna De Bernardis