

Ente/Collegio: AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA BRIANZA

Regione: Lombardia

Sede: Viale Elvezia n. 2, Monza

Verbale n. 13 del COLLEGIO SINDACALE del 30/05/2023

In data 30/05/2023 alle ore 14,00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ALBERTO CASTELNUOVO

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

VINCENZO MARRANZINI

Presente online

Componente in rappresentanza della Regione

ELISA BELLONI

Presente online

Partecipa alla riunione Elena Sartori - Direttore FF della SC Bilancio Programmazione Finanziaria e contabilità e Direttore della SC Gestione e sviluppo risorse umane
Claudia Rodella e Patrizio Beggiato - Dirigenti della SC Bilancio Programmazione Finanziaria e contabilità
Angelo Di Rosa - SC Gestione Tecnico Patrimoniale e Acquisti

Giulia Gerosa SC AAGLL, in qualità di segreteria

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

1. verifica di cassa e altre verifiche connesse;
2. presa visione riscontro ATS alla nota di Regione Lombardia prot. n. A1.2023.0224699 del 2.05.2023 ad oggetto "Piattaforma dei crediti commerciali (PCC) – Richiesta verifica e aggiornamento dati relativi all'anno 2022";
3. varie ed eventuali.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Si dà atto dell'avvenuto collegamento in teleconferenza del dott. Alberto Castelnuovo dal proprio Ufficio in Mantova, del dott. Vincenzo Marranzini dal proprio Studio in Matera e della dott.ssa Elisa Belloni dal proprio Studio in Milano, con utilizzo dei seguenti sistemi di comunicazione: microsoft teams, telefono ed e-mail personali. Anche tutti gli altri partecipanti hanno provveduto ai collegamenti sopra descritti.

In merito al I punto all'o.d.g., il Collegio Sindacale procede ad effettuare la verifica di cassa al 31.03.2023 dell'ATS Brianza, acquisendo apposita relazione allegata. Nessuna osservazione al riguardo, esprimendo parere favorevole.

In merito alla verifica dei pagamenti dei debiti commerciali, il Collegio Sindacale ha proceduto alle verifiche per l'esito delle quali si rimanda al relativo modulo allegato.

In esito alle verifiche non sono emerse irregolarità in base alla documentazione fornita come da apposite relazioni allegate. Il Collegio Sindacale procede infine ad effettuare la verifica delle casse economali delle sede di Monza e di Lecco, come dalle apposite sezioni del presente verbale acquisendo agli atti gli elenchi delle movimentazioni.

In merito al II punto all'o.d.g., il Collegio Sindacale prende visione del riscontro ATS prot. 40849/23 del 22.05.2023 alla nota di Regione Lombardia prot. n. A1.2023.0224699 del 2.05.2023 ad oggetto "Piattaforma dei crediti commerciali (PCC) – Richiesta verifica e aggiornamento dati relativi all'anno 2022".

In merito al III punto all'o.d.g., vista la nota regionale prot. n. A1.2023.0273155 del 25.05.2023 (prot. ATS n. 42422/23 del 25.05.2023), la Dott.ssa Claudia Rodella, quale Dirigente della SC Bilancio Programmazione Finanziaria e contabilità, illustra la relazione predisposta relativa al BES 2022 V2, allegata al presente verbale, con cui si precisa che con nota regionale sopra citata, Regione Lombardia ha dato seguito all'istruttoria in ordine al Decreto n. 203 del 12.05.2023 avente ad oggetto "Adozione Bilancio d'esercizio 2022 - gestione sanitaria e socio assistenziale dell'ATS Brianza" e si evidenziano le differenze con il Bilancio Consuntivo 2022 V1. Si rimanda a quanto precisato e asseverato dal Collegio nella seduta del 17.05.2023 (verbale n. 12). Si precisa che per l'utilizzo del contributo Centro Regionale Farmacovigilanza si conferma il corretto utilizzo rispetto al vincolo di destinazione e le riclassificazione richiesta da Regione attiene soltanto la descrizione della fonte.

In particolare, riportandosi al verbale n. 12 del 17.05.2023, il Collegio assevera:

- la quadratura dei valori esposti in Bilancio d'esercizio (costo, fondo, ammortamento) rispetto al registro cespiti;
- la quadratura delle giacenze di magazzino con le rimanenze appostate in bilancio;
- con riferimento alla voce contributi c/ esercizio da Altri enti pubblici la corretta rappresentazione contabile in bilancio: sussiste solo un contributo di Euro 182.076,00 correttamente riportata nella scheda allegata al decreto 6983 del 12.05.2023 di Regione e decreto POLIS n. 727 del 15.09.2022;

- con riferimento c/esercizio da privati la corretta rappresentazione contabile in bilancio, precisando la sussistenza di quanto segue:

1) Progetto "The post - Covid19 Syndrome: Network building and innovative management to address a new public health Emergency" - Decreto ATS n. 328 del 04/10/2022 - importo Euro 2.000,00;

2) Progetto "ActivE³ - Everyone, Everywhere, Everyday" - decreto ATS n. 441 del 22/12/2022 (DGR XI/63515 del 13/06/2022) - importo Euro 108.000,00;

3) Formazione personale dipendente - Quote iscrizione corsi 2022, importo Euro 4.200,00;

- con riferimento agli utilizzi di fondi per quote inutilizzate anni precedenti il Collegio dà atto che i fondi sono stati correttamente destinati coerentemente con le finalità degli atti di assegnazione originali.

- per quanto riguarda la libera professione il Collegio ha verificato la corretta compilazione del Ce dedicato. Il totale dei ricavi ammonta ad Euro 3.146,00 il totale dei costi ad Euro 2.639,00 oltre ad Euro 107,00 per costi generali. Il margine è pari ad Euro 400,00.

Si evidenzia che non esistono partecipazioni.

Inoltre si dà atto che nella nota integrativa descrittiva:

- sono stati riportati gli estremi del verbale del Collegio Sindacale relativo alla verifica dei saldi delle disponibilità liquide (verbale n. 7 del 13.02.2023);

- è presente l'attestazione della corretta classificazione degli incassi e pagamenti rispetto alla rilevazione annuale SIOPE (par. 33);

- per quanto riguarda la chiusura della posizioni debitorie pregresse, nel corso dell'anno 2022, a seguito di verifiche della S.C. Bilancio programmazione finanziaria e contabilità e del dipartimento Cure Primarie, sono stati stralciati debiti pregressi vs MMG, PLS, CA e relativo ENPAM per Euro 2.466.072 come da Decreti ATS n. 464/22 e 69/23. Il decreto regionale ha riconosciuto la sopravvenienza attiva relativa all'attività di stralcio. Il Collegio si era già espresso al riguardo nell'esaminare la bozza dei provvedimenti (verbali n. 4 del 19.12.2022 e n. 7 del 13.02.2023);

- rispetto ai debiti vetusti, dettagliati nel par. 14 Debiti verso fornitori;

- Debiti verso erogatori privati per un totale di Euro 4.830.843 risultano sospesi per la sussistenza di contenzioni legali. Per gli anni 2020 e 2021 in relazione ai riconoscimenti dei ristori relativi al COVID risultano consistenti importi di fatture da ricevere sia di note di crediti che nel corso dell'esercizio 2023 a seguito di indicazioni regionali si è proceduto a ricevere le fatture e liquidare i relativi importi relativi ad una parte di quelli riportati in bilancio nel 2020. Inoltre si precisa che:

Anno 2019: € 20.713 di cui € 14.295 fatture da ricevere per saldi prestazioni validate CONS 2019 e € 6.417 debiti per prestazione neuro psichiatria fuori regione (fatture in contestazione).

Anno 2020: -€ 9.445.668. € 17.334 fatture da ricevere per saldi prestazioni validate 2021 e € -9.643.003 per note di credito emesse nel 2022 a seguito indicazioni regionale per riconoscimento ristori 2020 ai sensi della DGR XI/6488/22.

Anno 2021: € 35.691.767

Fatture in contestazione per € 1.001.192 ed € 34.690.575 per fatture da ricevere saldi 2021 al lordo delle note di credito da emettere per € 47.712.467 per saldi 2021. Gli erogatori sono in attesa di procedere alla fatturazione in attesa della quantificazione dei ristori 2021 da parte di Regione.

Anno 2022: € 130.060.537. Il valore esposto è composto, in via principale da debiti per € 106.304.154 per saldi prestazioni validate 2022 al lordo di note di credito da ricevere di € -91.662.572 ed € 1.574.246 per fatture da ricevere per funzioni non tariffate.

Si dà atto che, nella nota integrativa descrittiva (par. 32), sono indicati le partite di credito e debito con le Aziende Sanitarie come risultanti nel Bilancio dell'Azienda e come risultanti da quanto comunicato dalla contabilità delle controparti e dalle relative differenze ove sussistenti. Tali differenze sono relativamente contenute e ne sono state indicate le motivazioni note. Si precisa che tale paragrafo è stato modificato come da indicazioni di Regione Lombardia, evidenziando debiti verso le tre aziende sociosanitarie territoriali di Lecco, Monza e Brianza e del corrispettivo credito di mobilità attiva verso l'amministrazione regionale per l'importo complessivo di Euro 21.674. Peraltro tali crediti non vengono esposti in Bilancio in quanto compensati con crediti per quota capitaria, pertanto sono pari a 0 sia nella V1 che nella V2.

Si precisano le voci che sono variate nello Stato Patrimoniale V2:

- ATTIVO:

- crediti verso Regione (pag. 129) totale V1: Euro 101.955.007 - totale V2 : Euro 103.492.461. La differenza è Euro 1.537.454;

- PASSIVO:

- Debiti verso Regione totale V1: Euro 5.343.139 - totale V2: Euro 6.858.922. La differenza è Euro 1.515.783;

- Debiti verso le Aziende sanitarie: totale V1: Euro 48.819.357 - totale V2: Euro 48.841.031. La differenza è Euro 21.674.

Euro 1.515.783 + Euro 21.674 = Euro 1.537.454

Il Collegio Sindacale, a seguito dell'esame del Bilancio d'esercizio 2022 V2, esprime parere favorevole e rimanda al relativo modulo allegato.

La seduta viene tolta alle ore 17,40

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA BRIANZA

Regione Lombardia

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2022

In data 30/05/2023 si è riunito presso la sede della AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA BRIANZA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2022.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

- Dott. Alberto Castelnuovo;
- Dott. Vincenzo Marranzini;
- Dott.ssa Elisa Belloni.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 223

del 26/05/2023, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 29/05/2023

con nota prot. n. mail del 29/05/2023 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- ☒ stato patrimoniale
- ☒ conto economico
- ☒ rendiconto finanziario
- ☒ nota integrativa
- ☒ relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un pareggio di con un

rispetto all'esercizio precedente di , pari al %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2022, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio d'esercizio 2022	Differenza
Immobilizzazioni	€ 5.266.480,00	€ 4.817.859,00	€ -448.621,00
Attivo circolante	€ 193.324.980,00	€ 222.095.499,00	€ 28.770.519,00
Ratei e risconti	€ 190.652,00	€ 93.374,00	€ -97.278,00
Totale attivo	€ 198.782.112,00	€ 227.006.732,00	€ 28.224.620,00
Patrimonio netto	€ -37.357.327,00	€ 1.973.753,00	€ 39.331.080,00
Fondi	€ 38.670.034,00	€ 44.244.003,00	€ 5.573.969,00
T.F.R.	€ 70.545,00	€ 70.545,00	€ 0,00
Debiti	€ 197.392.330,00	€ 180.718.431,00	€ -16.673.899,00
Ratei e risconti	€ 6.530,00	€ 0,00	€ -6.530,00
Totale passivo	€ 198.782.112,00	€ 227.006.732,00	€ 28.224.620,00
Conti d'ordine	€ 1.001.584,00	€ 779.917,00	€ -221.667,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 1.751.013.897,00	€ 1.785.653.783,00	€ 34.639.886,00
Costo della produzione	€ 1.749.591.511,00	€ 1.801.202.769,00	€ 51.611.258,00
Differenza	€ 1.422.386,00	€ -15.548.986,00	€ -16.971.372,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 1.769,00	€ 0,00	€ -1.769,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -38.644.094,00	€ 17.779.082,00	€ 56.423.176,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -37.219.939,00	€ 2.230.096,00	€ 39.450.035,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.242.742,00	€ 2.230.096,00	€ -12.646,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -39.462.681,00	€ 0,00	€ 39.462.681,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2022 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2022)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 1.772.234.591,00	€ 1.785.653.783,00	€ 13.419.192,00
Costo della produzione	€ 1.769.943.776,00	€ 1.801.202.769,00	€ 31.258.993,00
Differenza	€ 2.290.815,00	€ -15.548.986,00	€ -17.839.801,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 17.779.082,00	€ 17.779.082,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 2.290.815,00	€ 2.230.096,00	€ -60.719,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.290.815,00	€ 2.230.096,00	€ -60.719,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 1.973.753,00
Fondo di dotazione	€ -60.317,00
Finanziamenti per investimenti	€ 2.017.980,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.957,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 14.133,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di

<input type="checkbox"/> 1)	in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
<input type="checkbox"/> 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input type="checkbox"/> 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Esprime parere favorevole considerato il risultato di pareggio indice di una equilibrata gestione economico finanziaria.

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del

codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 *bis* del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

- ☒ La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- ☒ Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- ☒ Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- ☒ Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- ☒ Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- ☒ I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- ☒ Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;
- ☒ I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;
- ☒ Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- ☒ La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. N. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

L'agenzia non si è avvalsa della facoltà di utilizzare aliquote superiori

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Non risultano capitalizzati nell'esercizio costi di impianto e ampliamento, di ricerca e sviluppo

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo è avvenuta con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

L'agenzia non si è avvalsa della facoltà di utilizzare aliquote superiori, ad esclusione di quella applicata sui fabbricati (6.5% per indicazioni regionali)

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

Finanziarie

Altri titoli

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

Non sono iscritte immobilizzazioni finanziarie

Rimanenze

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Il valore delle rimanenze è stato calcolato con il metodo della media ponderata dei prezzi di acquisto.

Il Collegio ha verificato la coerenza delle rimanenze con i tabulati di magazzino.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)

Per l'anzianità dei crediti la stessa è evidenziata nei prospetti di bilancio.

Disponibilità liquide

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

E' stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2022.)

L'importo di € 93.374 è così determinato:

- Assicurazioni per Euro 29.515;

- canoni di noleggio non sanitario Euro 63.859.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:

l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Fondi per rischi e oneri

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Per l'anzianità dei debiti la stessa è evidenziata nei prospetti di bilancio.

(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)

I debiti scaduti sono relativi a posizioni in contestazione. Rispetto ai debiti vetusti, dettagliati nel par. 14 Debiti verso fornitori - Debiti verso erogatori privati per un totale di Euro 4.830.843 risultano sospesi per la sussistenza di contenzioni legali. Per gli anni 2020 e 2021 in relazione ai riconoscimenti dei ristori relativi al COVID risultano consistenti importi di fatture da ricevere sia di note di crediti che nel corso dell'esercizio 2023 a seguito di indicazioni regionali si è proceduto a ricevere le fatture e liquidare i relativi importi relativi ad una parte di quelli riportati in bilancio nel 2020. Inoltre si precisa che:

per Anno 2019: € 20.713 di cui € 14.295 fatture da ricevere per saldi prestazioni validate CONS 2019 e € 6.417 debiti per prestazione neuro psichiatria fuori regione (fatture in contestazione).

Anno 2020: -€ 9.445.668. € 17.334 fatture da ricevere per saldi prestazioni validate 2021 e € -9.643.003 per note di credito emesse nel 2022 a seguito indicazioni regionale per riconoscimento ristori 2020 ai sensi della DGR XI/6488/22.

Anno 2021: € 35.691.767

Fatture in contestazione per € 1.001.192 ed € 34.690.575 per fatture da ricevere saldi 2021 al lordo delle note di credito da emettere per € 47.712.467 per saldi 2021. Gli erogatori sono in attesa di procedere alla fatturazione in attesa della quantificazione dei ristori 2021 da parte di Regione.

Anno 2022: € 130.060.537. Il valore esposto è composto, in via principale da debiti per € 106.304.154 per saldi prestazioni validate 2022 al lordo di note di credito da ricevere di € -91.662.572 ed € 1.574.246 per fatture da ricevere per funzioni non tariffate

(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)

Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	
Beni in comodato	
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	€ 598.451,00
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

(Eventuali annotazioni)

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:
(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)

irap dipendenti: € 2.076.129

irap collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente: € 116.189

irap libera professione: € 72

Ires attività istituzionale: € 15.291

irap commerciale: € 22.415

Il debito di imposta è esposto, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari.

I.R.A.P.	€ 634.560,00
I.R.E.S.	

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 23.126.347,00
Dirigenza	€ 14.418.134,00
Comparto	€ 8.708.213,00
Personale ruolo professionale	€ 735.740,00
Dirigenza	€ 735.740,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 2.455.409,00
Dirigenza	€ 429.329,00
Comparto	€ 2.026.080,00
Personale ruolo amministrativo	€ 9.566.822,00
Dirigenza	€ 1.534.969,00
Comparto	€ 8.031.853,00
Totale generale	€ 35.884.318,00

Tutti suggerimenti

- Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:

Non si riscontrano particolari problematiche.

- Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:

Il personale al 31.12.2021 era pari a 607 unità mentre al 31.12.2022 era pari a 601 unità. La programmazione della dotazione organica del personale è contenuta nell'apposita sezione del PIAO.

- Rappresentare a seguito di carenza di personale il costo che si è dovuto sostenere per ricorrere a consulenze o esternalizzazione del servizio:

L'Azienda ha fatto ricorso a contratti di consulenza per medici USCA, come previsto dalla normativa.

- Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione:

Non sussiste.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Non si sono verificati ritardi nei versamenti di contributi assistenziali e previdenziali

- *Corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto:*

Gli straordinari sono stati pagati nel rispetto della normativa vigente e dei fondi disponibili.

- *Avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto:*

Si rimanda verbale n. 8 del 22.02.2023. La differenza per i trattamenti economici previsti dal nuovo CCNL del Comparto nei Fondi Contrattuali è pari a Euro 226.198.

- *Altre problematiche:*

Nessuna ulteriore problematica

Mobilità passiva

Importo	€ 23.823.035,00
---------	-----------------

(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)

valore della mobilità è pari a quanto definito dal Decreto di assegnazione n. 7741/22

mobilità passiva extraregione: € 23.823.035

mobilità attiva privati: 26.262.262

mobilità internazionale : 2.498.103

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 178.086.417,00 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

Sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)

E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

Convenzioni esterne

Importo	€ 60.258,00
---------	-------------

(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)

il valore al 31.12.2021 era pari ad € 74.081. Per il 2022, si segnalano convenzioni per acquisto di servizi sanitari da pubblico per € 51.317 e da privato per € 8.941

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 21.114.527,00
---------	-----------------

(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi; variazione nelle modalità di impiego.)

Si tratta di acquisti di beni e servizi sanitari e non, spese di manutenzione, godimento di beni di terzi ed oneri diversi.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 624.311,00
Immateriali (A)	€ 157.132,00
Materiali (B)	€ 467.179,00

Eventuali annotazioni

In base alle indicazioni regionali l'aliquota sui fabbricati è pari al 6,5%.

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 0,00
Proventi	
Oneri	

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 17.779.082,00
Proventi	€ 46.463.780,00
Oneri	€ 28.684.698,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari sono autorizzati dal Decreto n. 7741 del 24.05.2023.

Ricavi

(Indicare le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della regione.)

Finanziamento di parte corrente indistinto: € 1.440.747.564

Finanziamento di parte corrente ASSI: € 195.379.966

Funzioni non tariffate: € 879.370

Altri contributi da regione (FSR indistinto): € 17.112.601

Contributi da Regione (FSR vincolato): € 49.272.188

Contributo da Regione (extra fondo) - risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra Lea: € 478.464

Contributi da Ministero della Salute (extra fondo): € 1.080.459

Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economale, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli (C.E./S.P/C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale. Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 181.400,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 78.490,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 2.488.383,00

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono

essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

Esiste un'unità operativa che segue il contenzioso e vi è un regolamento aziendale in merito alla valorizzazione degli importi di causa. Pertanto la valorizzazione è stata effettuata in coerenza con l'OIC 31.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
Non è stata ricevuta alcuna denuncia

- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.

- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Nessuna osservazione

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Nessuna segnalazione.

VERIFICA DI CASSA

Ente/Collegio AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA BRIANZA

Regione Lombardia

VERIFICA DI CASSA AL 31/03/2023

In data 30/05/2023 alle ore 14,40 si é riunito presso la sede dell' Azienda il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere alla verifica di cassa.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

- Dott. Alberto Castelnovo;
- Dott. Vincenzo Marranzini;
- Dott.ssa Elisa Belloni.

Il Collegio passa quindi ad effettuare la verifica di cassa alla data 31/03/2023, con le seguenti risultanze:

SITUAZIONE Azienda al		31/03/2023			
SALDO INIZIALE DI CASSA 01.01					€ 65.130.427,60
REVERSALI EMESSE	dal	01/01/2023	al	31/03/2023	€ 423.870.514,98
MANDATI	dal	01/01/2023	al	31/03/2023	€ 390.487.056,85
SALDO AZIENDA					€ 98.513.885,73

SITUAZIONE istituto cassiere al		31/03/2023		
FONDO DI CASSA AL 01.01				€ 65.130.427,60
RISCOSSIONI				€ 552.698.870,85
PAGAMENTI				€ 390.273.714,15
SALDO CASSIERE	al	31/03/2023		€ 227.555.584,30
SALDO AZIENDA	al	31/03/2023		€ 98.513.885,73
DIFFERENZA CON ISTITUTO CASSIERE				€ 129.041.698,57

Riconciliazioni con il saldo dell'Istituto cassiere:

REVERSALI DA RISCOUTERE		€ 128.828.355,87
REVERSALI DA EMETTERE		
MANDATI DA PAGARE		€ 249.168,88
MANDATI DA EMETTERE		€ -35.826,18
TOTALE		€ 129.041.698,57

Sono stati controllati, a campione, i seguenti mandati:

	N. Mandato	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	444	19/01/2023	ASS.NE LA NOSTRA FAMIGLIA - ACC.TI GENNAIO 23	€ 1.030.418,00	No
	1690	10/02/2023	OFFERTA SOCIALE - PROGETTO PENSARE INSIEME 20/21	€ 3.920,00	No
	3062	17/03/2023	COMUNE DI LECCO - MISURA B2 FNA 2022 ES. 23	€ 320.243,50	No

Note:

Sono stati controllati, a campione, le seguenti reversali:

	N. Reversale	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	1737	17/03/2023	REG.LOMB. CONTR.OBB.L. 210 indennizzi cittadini trasf.	€ 237.046,00	No
	1790	17/03/2023	UNIVERLECCO-ASS.PER LA PROM. INS.UNIV-PROG.ACTIV	€ 24.015,10	No

	N. Reversale	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	1916	23/03/2023	TEAFLEX SPA - VERIFICA IMPIANTI	€ 1.015,84	No

Note:

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T - contabilità speciale n. 0319703

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	20.023,84	+
Saldo sottoconto infruttifero	227.515.464,53	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al	227.535.488,37	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T

concorda

 con il saldo dell'Istituto Tesoriere soprariportato per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (mod. 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia	227.535.488,37	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere		+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere		-
Pagamenti registrati sul conto dell'istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia		-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	20.095,93	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	227.555.584,3	=

Anticipazioni di Tesoreria:

	Estremi atti	Limite massimo	Importo attuale utilizzato

Inoltre il Collegio procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonchè delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod.F24, che vengono di seguito elencati:

Periodo Trimestre

1°TRIMESTRE 2023

Periodo	Mese di competenza	Mese di competenza	Mese di competenza
	<div>01</div>	<div>02</div>	<div>03</div>

			Data versam. 14/02/2023	Data versam. 13/03/2023	Data versam. 07/04/2023
	Natura versamenti	Codice	Importo	Importo	Importo
	ritenutelrpef	VARI	€ 459.528,32	€ 555.705,06	€ 436.123,21
	contributitnps	VARI	€ 729.987,17	€ 797.010,55	€ 682.681,69
	IRAP	380E	€ 145.975,77	€ 163.544,56	€ 136.308,14
	ritenutaD'acconto	104E	€ 1.099.817,78	€ 1.138.073,63	€ 1.277.307,82

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo: 1°TRIMESTRE 2023

	Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
	gennaio		€ 13.244,95	€ 13.244,95	13/02/2023
	febbraio		€ 8.446,44	€ 8.446,44	13/03/2023
	marzo		€ 10.036,48	€ 10.036,48	11/04/2023

Dette risultanze di credito o di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo come risultanti dai registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto (registro delle fatture emesse/corrispettivi e registro delle fatture acquisite)

Verifica versamenti Split Payment

	Mese di riferimento	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
	gennaio	€ 418.716,31	€ 418.716,31	13/02/2023
	febbraio	€ 488.941,97	€ 488.941,97	13/03/2023
	marzo	€ 547.438,57	€ 547.438,57	11/04/2023

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

VERIFICA DI CASSA ECONOMALE

Ente/Collegio AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA BRIANZA

Regione Lombardia

Verifica di cassa Economale

In data 30/05/2023 alle ore 14:30 il Collegio Sindacale nelle persone di:

ALBERTO CASTELNUOVO, Presidente Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze;
VINCENZO MARRANZINI, Componente in rappresentanza del Ministero della Salute;
ELISA BELLONI, Componente in rappresentanza di Regione Lombardia.

provvede ad effettuare la verifica alla Cassa Economale della sede di Lecco presso Lecco

di Via Corso Carlo Alberto n. 120 .

È presente al momento della verifica il Sig. Angelo Di Rosa in qualità di ass. amm. SC Gestione Tecnico Patrimoniale .

Sono altresì presenti

Tale "Cassa" provvede alle anticipazioni previste dal regolamento per le spese economali, ossia quelle spese di modesta entità indispensabili per il funzionamento dell'Ente che per loro natura e per le esigenze di immediatezza dell'acquisizione del bene o della prestazione richiedono un pagamento immediato.

Il Fondo Economale, costituito dall'importo di euro 1500 , viene gestito nella misura complessiva annua (suddivisa sui vari conti/sottoconti) stabilita con provvedimento del 16/01/2023

Il fondo Economale è costituito dalle parti "Cassa Contanti" e "Conto Corrente Bancario".

Il Fondo Economale viene, per la parte di Banca, gestito sul conto corrente n.ro

intestato al fondo economale, presso la tesoreria della Banca

Il denaro contante è accuratamente conservato in apposita cassaforte murata, dotata di combinazione elettronica.

Dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale, suddiviso in cassa contanti e conto corrente bancario, alla

data del 30/05/2023 emergono le seguenti risultanze :

Situazione del Fondo Economale

Descrizione		Importo Euro
Dotazione iniziale Fondo Economale anno 2023	+	€ 1.500,00
Reintegri anno 2023	+	€ 307,24
Spese effettuate (dal 01/01/ 2023 al 29/05/2023	-	€ 954,40
Consistenza Fondo Economale al 30/05/2023	=	€ 852,84

La consistenza della cassa economale è così suddivisa:

-	Cassa contanti al	30/05/2023	Euro	852,84
-	Conto corrente bancario al	30/05/2023	Euro	0

Il contante in cassaforte risulta così composto:

Quantità	Valore unitario euro	Totale
0	500,00	0
0	200,00	0
0	100,00	0
	50,00	0
10	20,00	200
7	10,00	70
17	5,00	85
115	2,00	230
165	1,00	165
132	0,50	66
102	0,20	20,4
126	0,10	12,6
53	0,05	2,65
47	0,02	0,94
25	0,01	0,25
	Totale Cassa Contanti	852,84

Alla data del

30/05/2023

 il saldo del conto bancario n.ro

intestato al fondo economale dell'Ente presso la Tesoreria della Banca, risulta pari ad Euro
(come da stampa estratto conto).

Elenco delle spese sostenute dall'01/01/ 2023 al 29/05/2023 , distinte per conti di spesa:

	Conto/ Sottoconto	Tipologia di spesa	Limite Importo Annuo	Spesa dal 01.01. 2023	Disponibilità Residua
			Euro	al 29/05/2023	
	410001010	prodotti alimetari		€ 7,47	
	410010020	carburanti_attività istituzionale		€ 92,98	
	410020001	mat.x man.attrezz.tecnico economici		€ 79,40	
	410030040	altri prodotti economici		€ 112,73	
	410050001	cancelleria,stampanti, supporti meccanografici		€ 143,00	
	420100001	manutenzione immobile e loro pertinenze		€ 21,25	
	420105001	man.autoveicoli attività istituzionale		€ 229,00	
	420130030	spese postali		€ 49,40	
	420130080	altri servizi generali		€ 82,49	
	420130130	abbonamento riviste		€ 73,00	
	490060001	rimb. missioni istituzionali		€ 63,68	
	Totale			€ 954,40	

A campione, sono stati verificati i documenti giustificativi di spesa relativi ai seguenti movimenti:

- n.	4	del	27/01/2023	Euro	7,47	relativo a	N. 48 BOTTIGLIE DA 0,5 DI ACQUA NATURA
- n.	12	del	03/03/2023	Euro	42,73	relativo a	TELEFONO DUO - CORDLESS
- n.	32	del	21/04/2023	Euro	18	relativo a	LAVAGGIO AUTO CLIO FRD648RC
- n.	37	del	25/05/2023	Euro	82,49	relativo a	MULTA PER MANCATO PAGAMENTO PEDA

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

VERIFICA DI CASSA ECONOMALE

Ente/Collegio AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA BRIANZA

Regione Lombardia

Verifica di cassa Economale

In data 30/05/2023 alle ore 14:00 il Collegio Sindacale nelle persone di:

ALBERTO CASTELNUOVO, Presidente Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze;
VINCENZO MARRANZINI, Componente in rappresentanza del Ministero della Salute;
ELISA BELLONI, Componente in rappresentanza di Regione Lombardia.

provvede ad effettuare la verifica alla Cassa Economale della sede di ATS della Brianza presso Monza

di Via Elvezia n. 2 .

È presente al momento della verifica il Sig. Angelo Di Rosa in qualità di ass. amm. SC Gestione Tecnico Patrimoniale .

Sono altresì presenti

Tale "Cassa" provvede alle anticipazioni previste dal regolamento per le spese economali, ossia quelle spese di modesta entità indispensabili per il funzionamento dell'Ente che per loro natura e per le esigenze di immediatezza dell'acquisizione del bene o della prestazione richiedono un pagamento immediato.

Il Fondo Economale, costituito dall'importo di euro 3000 , viene gestito nella misura complessiva annua (suddivisa sui vari conti/sottoconti) stabilita con provvedimento del 16/01/2023

Il fondo Economale è costituito dalle parti "Cassa Contanti" e "Conto Corrente Bancario".

Il Fondo Economale viene, per la parte di Banca, gestito sul conto corrente n.ro

intestato al fondo economale, presso la tesoreria della Banca

Il denaro contante è accuratamente conservato in apposita cassaforte murata, dotata di combinazione elettronica.

Dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale, suddiviso in cassa contanti e conto corrente bancario, alla

data del 30/05/2023 emergono le seguenti risultanze :

Situazione del Fondo Economicale

Descrizione		Importo Euro
Dotazione iniziale Fondo Economicale anno 2023	+	€ 3.000,00
Reintegri anno 2023	+	€ 1.039,88
Spese effettuate (dal 01/01/ 2023 al 29/05/2023	-	€ 2.247,90
Consistenza Fondo Economicale al 30/05/2023	=	€ 1.791,98

La consistenza della cassa economicale è così suddivisa:

-	Cassa contanti al	30/05/2023	Euro	1.791,98
-	Conto corrente bancario al	30/mag/23	Euro	0

Il contante in cassaforte risulta così composto:

Quantità	Valore unitario euro	Totale
0	500,00	0
0	200,00	0
0	100,00	0
12	50,00	600
9	20,00	180
31	10,00	310
29	5,00	145
108	2,00	216
200	1,00	200
188	0,50	94
148	0,20	29,6
156	0,10	15,6
21	0,05	1,05
24	0,02	0,48
25	0,01	0,25
	Totale Cassa Contanti	1.791,98

Alla data del

30/05/2023

 il saldo del conto bancario n.ro

intestato al fondo economale dell'Ente presso la Tesoreria della Banca, risulta pari ad Euro
(come da stampa estratto conto).

Elenco delle spese sostenute dall'01/01/ 2023 al 29/05/2023 , distinte per conti di spesa:

	Conto/ Sottoconto	Tipologia di spesa	Limite Importo Annuo	Spesa dal 01.01. 2023	Disponibilità Residua
			Euro	al 29/05/2023	
	250040001	debiti verso fornitori beni e servizi non sanitari		€ 24,34	
	410010020	carburanti attività istituzionali		€ 120,00	
	410020001	materiale per manutenzione attrezzature tecnico economali		€ 391,65	
	410030040	altri prodotti economali		€ 599,51	
	410050001	cancelleria stampati supporti meccanografici		€ 95,70	
	420105001	manutenzioni autoveicoli attività istituzionali		€ 193,00	
	420130030	spese postali		€ 10,90	
	420130050	trasporti e corrieri		€ 52,00	
	420130070	rappresentanza promozione immagine aziendale		€ 228,70	
	420130080	altri servizi generali		€ 171,00	
	420130130	abbonamenti e riviste		€ 354,10	
	490060001	rimborso missioni istituzionali		€ 7,00	
	Totale			€ 2.247,90	

A campione, sono stati verificati i documenti giustificativi di spesa relativi ai seguenti movimenti:

- n.	10	del	31/01/2023	Euro	239	relativo a	Duplicazione n. 50 copie chiavi sede Via D
- n.	37	del	13/03/2023	Euro	79,8	relativo a	Acquisto toner stampanti per gli ambulatori
- n.	74	del	16/05/2023	Euro	28	relativo a	Lavaggio completo di n. 2 autovetture aziendali
- n.	77	del	18/05/2023	Euro	164	relativo a	Acquisto materiale per tinteggiatura sala m

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

VERIFICA PAGAMENTO DEBITI COMMERCIALI

Nome Ente AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA BRIANZA

Regione: Lombardia

Data Verbale: 30/05/2023

Fatture elettroniche dal 01/01/2023 al 31/03/2023:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 08/04/2023)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 297.448.360,44	Importo fatture ricevute:	€ 297.429.843,81
Numero fatture ricevute:	5.080	Numero fatture ricevute:	5.081
Importo fatture pagate:	€ 298.931.144,90	Importo fatture pagate:	€ 299.495.661,36
Numero fatture pagate:	5.456	Numero fatture pagate:	5.485

Fatture cartacee dal 01/01/2023 al 31/03/2023:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 08/04/2023)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 538.191,17	Importo fatture ricevute:	€ 522.154,78
Numero fatture ricevute:	51	Numero fatture ricevute:	67
Importo fatture pagate:	€ 439.994,30	Importo fatture pagate:	€ 504.565,02
Numero fatture pagate:	57	Numero fatture pagate:	62

Indicatore di tempestività dei pagamenti:

Dati dichiarati dall'Ente:	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (1° trimestre):	-39,83
Indicatore di tempestività dei pagamenti (2° trimestre):	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (3° trimestre):	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (4° trimestre):	
Indicatore tempestività dei pagamenti (anno 2022):	-35,96

Osservazioni del Collegio/Sindaco

Si allega il prospetto di dettaglio delle differenze riscontrate.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/All.%201%20Verifica%20di%20cassa%20al%2031.03.2023_1025856_1.xlsx

File allegato n° 2

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/All.%202%20ESAME%20ADEMP%20FISCALI%20E%20CONTR_1025856_2.doc

File allegato n° 3

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/All.%203%20concordanza%20bankit%20al%2031.03.2023_1025856_3.pdf

File allegato n° 4

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/All.%204%20VERIFICA%20DI%20CASSA%20TESORIERE%2031.03.2023_1025856_4.pdf

File allegato n° 5

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/All.%205%20PCC%20Tabella%20riepilogo_1025856_5.xlsx

File allegato n° 6

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/All.%206%20movimenti_per_conto_cassa_MONZAgennaio-maggio_23_1025856_6.pdf

File allegato n° 7

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/All.%207%20movimneti%20cassa%20LECCO%20gen-%20maggio%202023_1025856_7.pdf

File allegato n° 8

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/All.%208%20relazione%20revisori%20Bilancio_1025856_8.pdf

FIRME DEI PRESENTI

ALBERTO CASTELNUOVO _____

VINCENZO MARRANZINI _____

ELISA BELLONI _____