

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DELLA BRIANZA

Regione: Lombardia

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

Verbale n. 7 del COLLEGIO SINDACALE del 18/04/2024

In data 18/04/2024 alle ore 9,30 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

MARIA ADELE PAOLUCCI

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

GIOVANNI CAMILLO PORSIA

Presente online

Componente in rappresentanza della Regione

MICHELA LEONI

Presente

Partecipa alla riunione Dr.ssa Silvia Trezzi (Direttore S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità)

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

- 1) 1° CET 2024
- 2) VARIE ED EVENTUALI

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

1 - 1° CET 2024

Il Collegio esamina il rendiconto 1° CET 2024, redigendo apposito verbale che si allega quale parte integrante e sostanziale.

2 - VERIFICA FISCALE E DI CASSA

Il Collegio procede con la verifica trimestrale fiscale e di cassa al 31-03-2024, redigendo apposito verbale che si allega quale parte integrante e sostanziale.

La seduta viene tolta alle ore 14,10 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

VERIFICA DI CASSA

VERIFICA DI CASSA AL 31/03/2024

In data 18/04/2024 alle ore 9,30 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.:

Dr.ssa MARIA ADELE PAOLUCCI, Dr.ssa MICHELA LEONI, Dott. GIOVANNI CAMILLO PORSIA (COLLEGIO SINDACALE), Dr.ssa SILVIA TREZZI (DIRETTORE S.C. BILANCIO, PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA E CONTABILITA')

Il Collegio passa quindi ad effettuare la verifica di cassa alla data 31/03/2024, con le seguenti risultanze:

SITUAZIONE Azienda al		31/03/2024			
SALDO INIZIALE DI CASSA 01.01					€ 88.550.963,79
REVERSALI EMESSE	dal	01/01/2024	al	31/03/2024	€ 151.822.635,54
MANDATI	dal	01/01/2024	al	31/03/2024	€ 126.734.342,92
SALDO AZIENDA					€ 113.639.256,41

SITUAZIONE istituto cassiere al		31/03/2024		
FONDO DI CASSA AL 01.01				€ 88.550.963,79
RISCOSSIONI				€ 155.434.780,29
PAGAMENTI				€ 161.291.793,01
SALDO CASSIERE	al	31/03/2024		€ 82.693.951,07
SALDO AZIENDA	al	31/03/2024		€ 113.639.256,41
DIFFERENZA CON ISTITUTO CASSIERE				€ -30.945.305,34

Riconciliazioni con il saldo dell'Istituto cassiere:				
REVERSALI DA RISCOUTERE				€ -22.263,08
REVERSALI DA EMETTERE				€ 3.634.407,83
MANDATI DA PAGARE				€ 19.892,19
MANDATI DA EMETTERE				€ -34.577.342,28
TOTALE				€ -30.945.305,34

Sono stati controllati, a campione, i seguenti mandati:

	N. Mandato	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	1102	10/01/2024	DUSMANN SERVICE SRL	€ 237.888,98	No
	1698	23/01/2024	HERA COMM SPA	€ 1.462.226,93	No
	2351	02/02/2024	ENPAM 01 CONTRIBUTI PEDIATRI LS	€ 276.983,70	No
	6495	21/03/2024	AR.CO. LAVORI SOC.COOP.CON	€ 286.055,34	No

Note:
 Abbiamo visionato i Mandati e la documentazione a supporto. Si raccomanda la puntuale verifica e il rispetto delle scadenze di pagamento.

Sono stati controllati, a campione, le seguenti reversali:

	N. Reversale	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	25	17/01/2024	MR CASILINO SRL	€ 13.572,30	No

	N. Reversale	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	81	22/01/2024	ARKRAY INC.	€ 12.500,00	No
	13149	15/03/2024	REGIONE LOMBARDIA OBIETTIVI PSSR	€ 12.527.301,00	No
	1993	20/02/2024	ASST RHODENSE	€ 880.777,08	No

Note:

Abbiamo visionato le Reversali e la documentazione a supporto.

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

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	0	+
Saldo sottoconto infruttifero	82.516.115,02	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al	82.516.115,02	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T nonconcorda 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	82.516.115,02	+
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	7.150,6	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	184.986,65	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	82.693.951,07	=

Anticipazioni di Tesoreria:

	Estremi atti	Limite massimo	Importo attuale utilizzato
	delibera n.57 del 26/01/2024	€. 43.700.000,00	€ 0,00

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

Periodo Trimestre 1 trimestre 2024

Periodo		Mese di competenza	GENNAIO	Mese di competenza	FEBBRAIO	Mese di competenza	MARZO
		Data versam.	16/feb/24	Data versam.	18/mar/24	Data versam.	16/apr/24
Natura versamenti	Codice	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo
ritenutelpf	100E	€ 2.525.795,68	€ 3.629.708,15	€ 2.761.693,36			
ritenutelpf	102E	€ 0,00	€ 1.621.961,70	€ 0,00			
contributlnps	C10	€ 2.282,84	€ 697,20	€ 697,20			
altriVersamenti	P607	€ 195.919,78	€ 257.595,40	€ 194.125,83			
altriVersamenti	P608	€ 361.970,90	€ 571.446,13	€ 370.050,35			
altriVersamenti	381E	€ 243.388,17	€ 227.577,48	€ 221.486,67			
altriVersamenti	384E	€ 89.218,49	€ 82.872,64	€ 81.182,46			

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo: I trimestre 2024

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
GENNAIO 2024	€ 4.742,56	€ 38.413,19	€ 33.670,63	16/02/2024
FEBBRAIO 2024	€ 10.407,18	€ 36.862,47	€ 26.455,29	18/03/2024
GENNAIO 2024 iva infracee	€ 0,00	€ 3.083,00	€ 3.083,00	16/02/2024
FEBBRAIO 2024 iva infracee	€ 0,00	€ 1.758,00	€ 1.758,00	18/03/2024
MARZO 2024	€ 16.078,58	€ 27.377,60	€ 11.299,02	16/04/2024
MARZO 2024 iva infracco	€ 0,00	€ 9.327,00	€ 9.327,00	16/04/2024

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 2024	€ 1.840.410,65	€ 1.840.410,65	16/feb/24
FEBBRAIO 2024	€ 1.744.937,07	€ 1.744.937,07	18/mar/24
MARZO 2024	€ 2.474.479,26	€ 2.474.479,26	16/apr/24

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/ESAME%20RENDICONTO%20TRIMESTRALE%20AL%2031.12.2023%20firmato_1048806_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

MARIA ADELE PAOLUCCI _____

GIOVANNI CAMILLO PORSIA _____

MICHELA LEONI _____

ESAME RENDICONTO TRIMESTRALE AL 31/03/2024.

Il rendiconto economico 1° CET 2024, è stato elaborato dall'ASST tenendo conto dell'assegnazione riconosciuta con il DP n.20355 del 19/12/2023 (bilancio preventivo 2024) ed il DP n.20891 del 29/12/2023 (assegnazione del personale del dipartimento delle cure primarie).

Nella redazione del Bilancio 1° CET 2024 l'ASST ha tenuto conto delle disposizioni di cui alla DGR n. XI/7758 del 28/12/2022 avente ad oggetto "Determinazioni in ordine agli indirizzi di programmazione per l'anno 2023 (di concerto con gli assessori Caparini e Lucchini)" nonché delle seguenti circolari:

- Nota prot. A1.2024.0215640 del 04/04/2024 avente ad oggetto "Trasmissione Linee Guida I CET 2024";
- Nota prot. n. G1.2024.0012889 del 08/04/2024 avente ad oggetto "Certificazione riferita al primo trimestre 2024. Linee guida di compilazione sul costo del personale."

Per quanto attiene la complessiva situazione economica trimestrale, la **gestione sanitaria** espone i seguenti valori, precisando che nel valore della produzione sono compresi i contributi da destinare al finanziamento del PSSR e alla sterilizzazione degli ammortamenti:

CONTO ECONOMICO	Bilancio Trimestrale attività sanitaria - BDG 1 CET 2024	Rendiconto Trimestrale attività sanitaria - BDG 1 CET 2024	diff
A) Valore della produzione	93.849.776	99.416.016	5.566.240
B) Costi della produzione	90.733.923	96.159.199	5.425.276
C) Proventi e oneri finanziari	0	0	0
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
E) Proventi e oneri straordinari	0	0	0
Risultato prima delle imposte	3.115.853	3.256.817	140.964

du
Giff
p

Y) Imposte sul reddito dell'esercizio	3.115.853	3.256.817	140.964
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	0

La situazione presentata per la **gestione territoriale** espone i seguenti valori, precisando che nel valore della produzione sono comprese le quote di sterilizzazione degli ammortamenti:

CONTO ECONOMICO	Bilancio Trimestrale attività territoriale BDG 1 CET 2024	Rendiconto Trimestrale attività territoriale - BDG 1 CET 2024	diff
A) Valore della produzione	41.828.375	42.028.177	199.802
B) Costi della produzione	41.285.506	41.470.799	185.293
C) Proventi e oneri finanziari	0	0	0
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
E) Proventi e oneri straordinari	0	0	0
Risultato prima delle imposte	542.869	557.378	14.509
Y) Imposte sul reddito dell'esercizio	542.869	557.378	14.509
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	0

La situazione presentata per la **gestione attività 118 (AREU)** espone i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO	Bilancio Trimestrale attività 118 - BDG 1 CET 2024	Rendiconto Trimestrale attività 118 - BDG 1 CET 2024	diff
A) Valore della produzione	298.325	293.294	(5.031)
B) Costi della produzione	281.148	276.117	(5.031)
C) Proventi e oneri finanziari	0	0	0
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
E) Proventi e oneri straordinari	0	0	0
Risultato prima delle imposte	17.177	17.177	0
Y) Imposte sul reddito dell'esercizio	17.177	17.177	0
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	0

Il Collegio, preso atto della certificazione trimestrale sottoscritta dal Direttore Generale con la quale dichiara la coerenza del risultato economico del periodo con l'equilibrio economico, evidenzia che il budget preventivo di riferimento posto a confronto con il

risultato economico al 31/03/2024, è stato determinato in base ai valori esposti nel bilancio preventivo economico 2024 v2 adottato con delibera n. 58 del 29/01/2024.

Procedendo con l'esame del rendiconto trimestrale, si è preso atto che, con riferimento al rendiconto dell'**attività sanitaria**, riclassificato secondo il modello SKASST:

a) L'incremento registrato dal valore complessivo dei ricavi (+€ 12.339=), come sotto rappresentato

		Budget al 1° trimestre 2024	Rendiconto al 1° trimestre 2024	Variazione	Prechiusura al 1° trimestre 2024
		A	B	(B-A)	
	RICAVI				
AOIR01	DRG	30.501.450	29.840.168	- 661.282	117.313.272
AOIR02	Funzioni non tariffate	6.363.674	6.363.674	-	25.454.694
AOIR03	Ambulatoriale	17.173.962	16.489.335	- 684.627	66.053.699
AOIR04	Neuropsichiatria	1.054.542	925.897	- 128.645	4.055.928
AOIR05	Screening	310.633	367.356	56.723	1.194.742
AOIR06	Entrate proprie	4.788.937	5.019.402	230.465	18.460.105
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	1.427.944	1.660.085	232.141	5.811.466
AOIR08	Psichiatria	2.609.289	2.609.289	-	10.035.730
AOIR09	File F	5.578.835	6.203.818	624.983	21.457.059
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	-	86.574	86.574	86.574
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	5.668.298	5.668.298	-	22.673.198
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	-	47.845	47.845	47.845
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	-	-	-	-
AOIR15	Prestazioni sanitarie	3.780.731	3.988.893	208.162	14.541.272
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	79.250.295	79.270.634	12.339	307.185.534

è caratterizzato, soprattutto, da differenze per: **DRG** (- € 661.282=); **Prestazioni ambulatoriali** (- € 684.627=); **NPIA** (- € 128.645=); **Entrate proprie** (+ € 230.465=), attribuibili prevalentemente a:

DESCRIZIONE	BPE2024V1 (sc.20/12/2023) - DP n. 20355 del 19/12/2023	BDG 1° trim. 2024 26%	1° CET 2024 (sc.15/04/2024)	CET VS BDG	% assorb. BPE
PARTEC. ALLA SPESA X PREST. SANIT. (tickets)	8.000.000,00	2.080.000,00	2.457.067,54	377.067,54	31%
PROVENTI PER SERVIZI IN GESTIONE	245.000,00	63.700,00	37.513,80	-26.186,20	15%
PROVENTI PER VENDITA ENERGIA	270.000,00	70.200,00	43.040,23	-27.159,77	16%
PRESTAZIONI ODONTOIATRICHE A PRIVATI	4.140.000,00	1.076.400,00	1.038.092,68	-38.307,32	25%
	12.655.000,00	3.290.300,00	3.575.714,25	285.414,25	28%

Prestazioni sanitarie (+ € 208.162=) riconducibili a:

DESCRIZIONE	BPE2024V1 (sc.20/12/2023) - DP n. 20355 del 19/12/2023	BDG 1trim.2024 26%	1CET2024 (sc.15/04/2024)	CET VS BDG	%assorb. BPE
DRG HOSPICE ATS APPART. (prest.cure pall.residenziali)	1.619.706,00	421.123,56	387.053,80	-34.069,76	24%
DRG HOSPICE ALTRE ATS RL (prest.cure pall.residenziali)	60.783,00	15.803,58	30.764,40	14.960,82	51%
	1.680.489,00	436.927,14	417.818,20	-19.108,94	25%
PREST. SANIT. ATS APP. X RETI SAN. (cure pall.domiciliari)	0,00	0,00	0,00	0,00	@
PREST. SANIT. ATS APP. X UCP-DOM (cure pall.domiciliari)	1.315.740,00	342.092,40	277.580,20	-64.512,20	21%
PREST. SANIT. ATS RL X RETI SAN. (cure pall.domiciliari)	0,00	0,00	0,00	0,00	@
PREST. SANIT. ATS RL X UCP-DOM (cure pall.domiciliari)	12.359,00	3.213,34	2.208,80	-1.004,54	18%
	1.328.099,00	345.305,74	279.789,00	-65.516,74	21%
PREST. SANIT. ATS APPARTENENZA X SUBACUTI	1.033.420,00	268.689,20	235.370,00	-33.319,20	23%
PREST. SANIT. ATS EXTRA RL X SUBACUTI	0,00	0,00	0,00	0,00	@
PREST. SANIT. ATS RL X SUBACUTI	88.620,00	23.041,20	51.390,00	28.348,80	58%
	1.122.040,00	291.730,40	286.760,00	-4.970,40	26%
DOPPIO CANALE ATS APPART. (dc)	9.723.683,00	2.528.157,58	2.852.094,97	323.937,39	29%
DOPPIO CANALE ATS RL (dc)	270.421,00	70.309,46	67.771,35	-2.538,11	25%
DOPPIO CANALE ATS EXTRAREGIONE (dc)	29.119,00	7.570,94	3.660,52	-3.910,32	13%
DOPPIO CANALE STRANIERI (dc)	0,00	0,00	286,63	286,63	@
	10.023.223,00	2.606.037,98	2.923.813,57	317.775,59	29%
PRESTAZIONI MDL AD ATS APPARTENENZA	68,00	17,68	0,00	-17,68	0%
PRESTAZIONI MDL AD ATS/ASST/IRCCS RL	26.227,00	6.819,02	14.162,00	7.342,98	54%
PRESTAZIONI MDL AD ATS/ASST EXTRAREGIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	@
PRESTAZIONI MDL AD ALTRI EE.PP.	6.010,00	1.562,60	4.630,14	3.067,54	77%
	32.305,00	8.399,30	18.792,14	10.392,84	58%
PREST. SANIT. ATS APPARTENENZA	0,00	0,00	0,00	0,00	@
PREST. SANIT. ATS/ASST/IRCCS RL	80.638,00	20.965,88	13.848,34	-7.117,54	17%
PREST. SANIT. ALTRI EE.PP.	1.622,00	421,72	324,70	-97,02	20%
	82.260,00	21.387,60	14.173,04	-7.214,56	17%
EMOCOMP. EX FILE F (cod.16) ATS APP.	179.362,00	46.634,12	38.887,50	-7.746,62	22%
EMOCOMP. EX FILE F (cod.16) ATS RL	12.164,00	3.162,64	7.728,50	4.565,86	64%
EMOCOMP. EX FILE F (cod.16) ATS EXTRA RL	0,00	0,00	1.131,00	1.131,00	@
	191.526,00	49.796,76	47.747,00	2.049,76	25%

I dati relativi alle cure palliative domiciliari e residenziali corrispondono alla valorizzazione trimestrale derivante dall'elaborazione dei flussi aziendali;

File F (+€ 624.983=) riconducibile al fatto che a far data dal 2022, l'ASST della Brianza ha preso in carico la gestione delle terapie destinate a pazienti affetti da malattie rare con prescrizione e piano terapeutico redatto dai centri specialistici di riferimento e rimandati alla ASST di residenza per il ritiro del farmaco, il cui numero è in incremento. Considerevoli aumenti sono registrati anche per i trattamenti dei pazienti emofilici e per l'estensione dell'utilizzo di alcuni farmaci anche in ambito oncologico.

Contributo da destinare al finanziamento del PSSR (+ € 5.389.712=). Con il DP

n.20355 del 19/12/2023 è stato assegnato il contributo da destinare al finanziamento del PSSR per un importo complessivo di € 52.746.529=, rendicontato nel 1° CET 2024 per € 17.084.571= a fronte del valore di budget pari a € 11.694.859=. La maggiore rendicontazione del contributo si è resa necessaria per colmare le differenze rispetto al budget di periodo delle seguenti voci: minori ricavi di produzione (in particolare: DRG, Ambulatoriale e NPIA), maggiori costi in beni e servizi e maggiore costo per il personale dipendente.

b) l'incremento registrato dal valore complessivo dei costi (+ € 5.402.051=) come sotto rappresentato

	Budget al 1° trimestre 2024	Rendiconto al 1° trimestre 2024	Variazione	Prechiusura al 1° trimestre 2024
	A	B	(B-A)	
COSTI				
Personale	44.567.730	45.243.427	675.697	178.270.899
IRAP personale dipendente	2.943.777	3.022.248	78.471	11.775.115
Libera professione (art. 55 CCNL) - IRAP	1.007.444	1.217.880	210.436	4.062.395
Buoni e Servizi (net.)	38.567.926	43.032.329	4.464.894	149.572.422
Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	1.072.096	1.115.664	43.568	4.336.430
Altri costi	2.162.522	2.017.509	145.013	9.340.767
Accantonamenti dell'esercizio	631.659	705.657	73.998	2.574.085
Costi finanziari e straordinari	-	-	-	-
Integrativa e protesica	-	-	-	-
Totale Costi (al netto capitalizzati)	90.953.154	96.355.205	5.402.051	359.932.113

è determinato dalle variazioni che hanno prevalentemente interessato i seguenti costi:

Personale compreso IRAP (+ € 754.168) - l'incremento viene motivato sotto diversi aspetti: 1) per la dirigenza sanitaria (medica e non medica), si evidenzia un saldo positivo di circa 50 unità in ingresso, a seguito delle nuove assunzioni formalizzate nel corso dell'esercizio 2023, con un impatto economico più contenuto sulla pregressa annualità rispetto ai costi gravanti per intero sul 2024, 2) per la dirigenza PTA, come peraltro già relazionato dall'Azienda in precedenti certificazioni e relazioni, sussiste il progressivo

incremento di spesa dei fondi determinato dalla presa in servizio di n. 2 Direttori di Distretto afferenti al CCNL Area Funzioni Locali, senza che sia avvenuto un passaggio di risorse dall'Azienda di provenienza, gravante unicamente sull'ASST della Brianza; **Beni e servizi (+ € 4.464.894=)** per i quali si registrano complessivamente le seguenti variazioni ricondotte alle righe di bilancio:

Riga BILANCIO	BPE2024V1 (sc.20/12/2023) - DP n. 20355 del 19/12/2023	B0G 1trim.2024 26%	1CET2024 (sc.15/04/2024)	CET VS B0G	% 1CET vs BPE2024
A.05 - Costi capitalizzati	0,00	0,00	0,00	0,00	@
B.01 A - Acquisti beni sanitari	-66.132.528,75	-17.194.327,47	-20.496.073,23	-3.301.745,86	31,0%
B.01 B - Acquisti beni non sanitari	-799.012,32	-207.743,20	-265.180,85	-57.437,65	33,2%
B.02 A.01 - Acquisto servizi sanitari medicina base	0,00	0,00	0,00	0,00	@
B.02 A.20 - Acquisto prestazioni trasporti sanitari	-961.370,00	-223.056,20	-222.217,27	-19.261,07	31,6%
B.02 A.13 - Rimb. Contr. Assegni sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	@
B.02 A.14 - Consul., collab., interinale, altre prestaz. san.	-3.981.979,00	-1.035.305,20	-932.790,01	102.515,19	23,4%
B.02 A.15 - Altri servizi sanitari	-11.343.610,71	-2.948.694,54	-3.437.237,77	-468.543,23	30,3%
B.02 B.01 - Serviz. non sanitari	-49.612.870,56	-12.551.629,17	-12.435.359,54	65.319,59	25,5%
B.02 B.02 - Consul., collab., interinale, altre prestaz. non san.	-7.094.000,00	-544.595,00	-440.563,32	104.026,68	21,0%
B.02 B.03 - Formazione	-122.614,00	-30.053,50	-14.244,51	15.718,59	11,0%
B.03 - Manutenzione e riparazione	-7.043.924,95	-1.812.461,45	2.228.505,41	-416.043,96	31,6%
B.04 - Godimento beni di terzi	-7.774.031,25	-1.946.902,41	-2.020.122,05	-73.215,65	26,0%
B.09 - Oneri diversi di gestione	-283.602,45	-71.281,26	77.701,25	-6.414,02	27,4%
B.14 A - Variazione rimanenze sanitarie	0,00	0,00	-376.658,63	-376.658,63	@
B.14 B - Variazione rimanenze non sanitarie	0,00	0,00	14.050,80	14.050,80	@
B.2 A.13) Rimborsi, assegni e contributi sanitari = Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	@
Totale complessiva	-149.449.695,00	-38.567.931,41	-43.052.610,08	-4.464.000,67	10%

L'incremento rispetto al budget di periodo è riferibile, prevalentemente, ai costi per i dispositivi medici, per i farmaci File F e Doppio Canale e per alcuni servizi economici a seguito della funzionalità, ormai a regime, delle case di comunità (per esempio: costi pulizia e lavanderia).

Altri costi (- € 145.013=): il decremento trova prevalente riscontro nelle registrazioni dei costi riferiti alle prestazioni aggiuntive (area a pagamento) e gli emolumenti corrisposti ai medici specialisti ambulatoriali interni (cd Sumaisti).

del
GA
A

Accantonamenti dell'esercizio (+ € 73.998=). L'incremento trova riscontro nelle registrazioni contabili inerenti i fondi relativi all'attività libero professionale svolta dal personale dipendente (+ € 26.552 =), ai contributi da soggetti privati non utilizzati nel periodo contabile in esame (+ € 41.446 =).

Con riferimento al rendiconto dell'attività **territoriale**, riclassificato secondo il modello SKASST, si è preso atto che:

a) il decremento registrato dal valore complessivo dei ricavi (- € 1.008.668=), come sotto rappresentato:

	Budget al 1° trimestre 2024	Rendiconto al 1° trimestre 2024	Variazione
	A	B	(B-A)
RICAVI			
DRG	-	-	-
Funzioni non territoriali	-	-	-
Ambulatorio	-	-	-
Neurologia	-	-	-
Screening	-	-	-
Entrate proprie	572.482	860.031	287.549
Libera professione (art. 55 CCNL)	-	-	-
Psichiatria	-	-	-
File F	-	-	-
Utilizz. contributi esercizi precedenti	326.271	5.881	- 320.390
Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	39.841.616	38.918.866	- 922.650
Altri contributi (al netto rettifiche)	-	6.518	6.518
Proventi finanziati e straordinari	-	-	-
Prestazioni sanitarie	689.815	630.120	- 59.695
Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	41.430.084	40.421.416	- 1.008.668

tiene conto prevalentemente delle maggiori **Entrate proprie** (+ € 287.549=) dovute prevalentemente alla registrazione dei proventi per la concessione di servizi in gestione delle due RSA (site in Brugherio e in Monza) trasferite all'ASST a seguito del passaggio delle funzioni territoriali dall'IRCCS San Gerardo dei Tintori di Monza (ex ASST di

Monza) in attuazione del Decreto della Direzione Generale Welfare n. 4765 del 30/03/2023; dei minori **Utilizzi contribuiti esercizi precedenti** (- € 320.390=) ascrivibili alle registrazioni autorizzate da Regione nello scorso esercizio e non confermate nel presente ed infine dei minori **Altri contribuiti da Regione (al netto di rettifiche)** (- € 922.650=) resisi necessari per colmare le differenze rispetto al budget di periodo delle seguenti voci: maggiori ricavi per entrate proprie, minori costi in beni e servizi e maggiore costo per il personale dipendente;

b) il decremento registrato dal valore complessivo dei costi (- € 1.008.668=), come sotto rappresentato

	Budget al 1° trimestre 2024	Rendiconto al 1° trimestre 2024	Variazione
	A	B	(B-A)
COSTI			
Personale	8.102.970	8.208.012	105.042
IRAP personale dipendente	535.859	547.861	12.002
Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	-	-	-
Beni e Servizi (netti)	28.351.135	27.374.294	- 976.841
Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	164.301	163.041	- 1.260
Altri costi	32.899	29.582	- 3.317
Accantonamenti dell'esercizio	750	7.268	6.518
Oneri finanziari e straordinari	-	-	-
Integrativa e profesica	4.242.170	4.091.358	- 150.812
Totale Costi (al netto capitalizzati)	41.430.084	40.421.416	- 1.008.668

è determinato dalle variazioni che hanno interessato le seguenti voci: **Personale compreso IRAP** (+ € 117.044=); **Beni e servizi** (- € 976.841=) dovuto prevalentemente ai seguenti conti:

DESCRIZIONE	WPS2014V1 (sc.10/12/2023) - DP n. 20355 del 19/12/2023	BDO 1trim.2024 26%	1CET2024 (sc.15/04/2024)	CET VS BDO	%assorb. BPE
MATERIALI PROFILASSI VACCINI	-7.399.702,00	-1.923.922,52	-1.861.850,53	62.071,99	25%
MAT. PROFILASSI VACCINI C/R	0,00	0,00	-1.476.739,65	-1.476.739,65	@
MAT. PROFILASSI VACCINI C/RF	0,00	0,00	1.231.030,07	1.231.030,07	@
ENERGIA ELETTRICA DA PRIVATO	-460.249,00	-119.664,74	-94.750,85	24.903,89	21%
ACQUA DA PRIVATI	-69.467,00	-18.061,42	-12.806,19	5.255,23	18%
TELEFONO	-342.255,00	-38.985,30	-9.703,14	79.283,16	3%
GAS DA PRIVATI	-10.030,00	2.600,00	0,00	2.600,00	0%

APPALTO RISCALDAMENTO	-602.177,00	-156.566,02	-347.616,14	-191.050,12	53%
DISP. MEDICI: MAT. DIAGNOSTICI-CND:Z	-5.117.369,00	-1.330.515,94	-1.251.315,06	79.200,88	24%
DISP. MEDICI IMPIANTAB. ATTIVI-CND-I	-461.698,00	-120.038,88	-82.407,25	37.631,63	18%
DISP. MED. CON REPERT./SENZA CND (TIPO 2, KIT)	-1.114.633,00	-289.804,58	-521.230,89	-231.426,31	47%
DISP. MED. DA SOMM. PREL. RACC-CND:A	-913.284,00	-237.453,84	-107.562,79	129.891,05	12%
DISP. MED. PROTEZ/AUSILI INCONT. (D Lgs45/97)-CND:T	-4.224.185,00	-1.098.288,10	-1.644.548,40	-546.260,30	39%
DISP. MED. APPARATO GASTROINT.-CND:G	-347.973,00	-90.472,98	-130.452,26	-39.979,28	37%
CANONE NOLEGGIO AUTOMEZZI/AUTOVETTURE	-1.847.804,00	-461.951,00	-35.777,79	426.173,21	2%
MMG_COMPETENZE	-51.839.947,00	-12.959.986,75	-12.031.730,00	928.256,75	23%
MMG_ENPAM	-5.550.095,00	-1.387.523,75	-1.301.897,40	85.636,35	23%
PLS_COMPETENZE	-14.232.244,00	-3.558.061,00	-3.310.168,59	247.892,31	23%
PLS_ENPAM	-1.242.990,00	-310.747,50	-310.328,31	419,19	25%
GM_COMPETENZE CONT. ASSIST	-4.417.731,00	-1.104.432,75	-937.783,80	166.648,95	21%
GM_ENPAM CONT. ASSIST	-485.032,00	-121.258,00	-108.968,07	17.289,93	21%
	-100.678.825,00	-25.380.336,07	-24.341.607,14	1.038.723,98	24%

Il **bilancio dell'attività 118** rappresenta il documento contabile di rendicontazione dei costi/ricavi così come previsto dalla DGR n.1221 del 07/02/2017.

Con riferimento al rendiconto dell'attività per il servizio di emergenza urgenza, riclassificato secondo il modello SKASST, si prende atto che il medesimo è coerente al Budget di periodo.

Il Collegio assevera per il bilancio sanitario i seguenti contributi:

RIEPILOGO	IMP.DOC. ATT. 2024	UTILIZZATO ANNO COMP.	ACCANT. ANNO COMP.
6010100002-CONTR. REG. QUOTA VINCOLATA EXTRA FONDO	-	-	-
6010400001-CONTRIBUTI DA EE.PP. (EXTRA FONDO) - VINCOLATI	-	-	-
6010600000-CONTRIBUTI DA ATS/ASST/IRCCS RL	-	-	-
6010600001-CONTRIBUTI DA ALTRI EE.PP.	6.000,00	-	6.000,00
6030100001-CONTR. DA PERSONE GIURIDICHE PRIVATE - VINCOLATI	20.400,00	399,04	20.000,96
6030100002-CONTR. DA PERSONE FISICHE - VINCOLATI	550,00	-	550,00
6030100005-CONTR. DA PERS. GIUR. EMERG.COVID-19	-	-	-
6030100006-CONTR. DA PERS. FIS. EMERG.COVID-19	-	-	-
7010299999-SPERIM. QUOTA RIMB.COSTI AMM.	-	-	-
7010300000-SPERIMENTAZIONI QUOTA REPARTO (60%)	12.537,00	-	12.537,00
7010300001-SPERIMENTAZIONI	8.358,00	-	8.358,00
9805000001-CONTRIB. DA ATS APP. X PROG FAM (PROG-Z166)	-	-	-
TOTALE	47.845,00	399,04	47.445,96

e contestualmente verifica l'utilizzo dei contributi di anni precedenti in ordine alla corretta destinazione sulla base degli atti di assegnazione come riepilogato alla voce

"Beni e Servizi" (tabella "UtilizziNI_SAN"):

RIEPILOGO	UTILIZZATO AA.PP.	DI CUI INV.	NETTO INV.
1440000001-F.DO ACC. QUOTE INUT. CONTR. DA RL X FSR VINCOLATO	25.072,90		25.072,90
6010100002-CONTR. REG. VINCOLATO EXTRA FONDO	-		-
6010400001-CONTRIBUTI DA EE.PP. (EXTRA FONDO) - VINCOLATI	10.537,98		10.537,98
6010600000-CONTRIB. DA ATS/ASST/IRCCS RL	29.930,07	7.313,61	22.616,46
6010600001-CONTRIBUTI DA ALTRI EE.PP.	-		-
6030100001-CONTR. DA PERSONE GIURIDICHE PRIVATE - VINCOLATI	14.288,73		14.288,73
6030100002-CONTR. DA PERSONE FISICHE - VINCOLATI	-	-	-
6030100005-CONTR. DA PERS.GIUR. EMERG.COVID-19	-	-	-
7010300000-SPERIMENTAZIONI QUOTA REPARTO (60%)	8.513,63	-	8.513,63
7010300001-SPERIMENTAZIONI	5.544,62	-	5.544,62
9805000001-CONTRIB. DA ATS APP. X PROG FAMI (PROG-2166)	-	-	-
	93.887,93	7.313,61	86.574,32

Il Collegio assevera che per il bilancio territoriale sono stati registrati contributi per € 6.518,17= e che si sono verificati utilizzi di contributi di anni precedenti in ordine alla corretta destinazione sulla base degli atti di assegnazione, nella misura di € 5.881,05=:

PROGETTO	OGGETTO	DITTA	TIPO FINANZIAMENTO	UTILIZZATO AA.PP.
2.PROG19-508	IMPLEM.PERCORSI TERRITORIALI X DISAGIO SOCIALE DEI GIOVANI/ADOLESCENTI E FAMIGLIE	ATS BRIANZA	6010600001-CONTRIBUTI DA ALTRI EE.PP.	5.881,05

Il Collegio sindacale valida il margine relativo all'attività libera professionale del Bilancio Sanitario pari a € 287.479=- e del Bilancio del Territorio pari a € 0,00=.

Come richiesto da nota prot. n. G1.2024.0012889 del 08/04/2024, il Collegio valida quanto certificato dall'ASST nella Nota Integrativa descrittiva e nella documentazione inviata via mail in data odierna, in merito al fatto che il numero dei contratti di lavoro a tempo determinato (n.9) sommato al numero di contratti di lavoro interinale (n.73), rientra nel limite del 20% del personale a tempo indeterminato all'1.04.2024 (n. 3.554 teste), ai sensi dell'art. 70 comma 3 CCNL Comparto 2019/2021.

In merito ai costi relativi all'utilizzo di risorse PNRR e del puntuale aggiornamento degli stessi, il Collegio invita l'ASST a riportare apposito approfondimento in Nota Integrativa

[Handwritten signature]

descrittiva nella prossima rendicontazione trimestrale.

Alla luce delle considerazioni esposte questo Collegio esprime parere positivo in ordine alla certificazione in esame.

Redatto, letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio Sindacale

dott.ssa Maria Adele Paolucci, Presidente

Maria Adele Paolucci

dott. Giovanni Camillo Porsia, Sindaco

Giovanni Camillo Porsia

dott.ssa Michela Leoni, Sindaco

Michela Leoni