

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DELLA BRIANZA

Regione: Lombardia

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

Verbale n. 11 del COLLEGIO SINDACALE del 22/04/2026

In data 22/04/2026 alle ore 15:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

CLAUDIO SCIANCALEPORE

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

SANDRA BIANCHI

Presente online

Componente in rappresentanza della Regione

FULVIO INDERBITZIN

Presente

Partecipa alla riunione La Dr.ssa Sandra Bianchi partecipa da remoto come da delibera N.1082 del 19/11/2024;
Dr.ssa Silvia Trezzi (Direttore SC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità), Avv. Mattia Longoni (Direttore SC Affari Generali e legali), Dott. Michele Brivio (Direttore Amministrativo)

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

- 1) I CET 2026
- 2) VERIFICA DI CASSA I TRIMESTRE 2026
- 3) VERIFICA TEMPI DI PAGAMENTO DEBITI COMMERCIALI
- 4) VARIE ED EVENTUALI

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

1) I CET 2026

Il Collegio si rimanda all'allegato del presente verbale.

2) VERIFICA DI CASSA I TRIMESTRE 2026

Si rimanda all'apposito verbale

3) VERIFICA TEMPI DI PAGAMENTO DEBITI COMMERCIALI

Si rimanda all'apposito verbale

4) VARIE ED EVENTUALI

Dalla lettura della nota integrativa relativa al I CET2026 Il Collegio sindacale è venuto a conoscenza della notifica da parte del Comune di Vimercate di un avviso di accertamento per l'imposta municipale unica 2020 per il quale l'ente ha provveduto a pagare l'importo pari ad euro 1.661,92 e di cui si è presa visione del modello F24. Si rimane in attesa della copia dell'avviso.

In relazione all'operazione di alienazione dell'ex Ospedale di Vimercate, il Collegio sindacale dà atto di aver ricevuto da parte dell'ente la documentazione inerente e sono stati chiesti ulteriori chiarimenti.

La seduta viene tolta alle ore 19:30

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

VERIFICA DI CASSA

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DELLA BRIANZA

Regione Lombardia

VERIFICA DI CASSA AL 31/03/2026

In data 22/04/2026 alle ore 15:00 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. Fulvio Inderbitzin (Presidente Collegio Sindacale), Dott. Claudio Sciancalepore (Sindaco), Dr.ssa Sandra Bianchi (Sindaco in collegamento da remoto), Dr.ssa Silvia Trezzi (Direttore SC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità).

Il Collegio passa quindi ad effettuare la verifica di cassa alla data 31/03/2026, con le seguenti risultanze:

SITUAZIONE Azienda al		31/03/2026			
SALDO INIZIALE DI CASSA 01.01					€ 83.430.611,12
REVERSALI EMESSE	dal	01/01/2026	al	31/03/2026	€ 163.269.211,46
MANDATI	dal	01/01/2026	al	31/03/2026	€ 82.904.213,33
SALDO AZIENDA					€ 163.795.609,25

SITUAZIONE istituto cassiere al	31/03/2026			
FONDO DI CASSA AL 01.01				€ 83.430.611,12
RISCOSSIONI				€ 197.422.133,70
PAGAMENTI				€ 181.890.795,62
SALDO CASSIERE	al	31/03/2026		€ 98.961.949,20
SALDO AZIENDA	al	31/03/2026		€ 163.795.609,25
DIFFERENZA CON ISTITUTO CASSIERE				€ -64.833.660,05

Riconciliazioni con il saldo dell'Istituto cassiere:				
REVERSALI DA RISCOUTERE				€ 34.152.922,24
REVERSALI DA EMETTERE				€ 0,00
MANDATI DA PAGARE				€ 140.676,50
MANDATI DA EMETTERE				€ -99.127.258,79
TOTALE				€ -64.833.660,05

Sono stati controllati, a campione, i seguenti mandati:

	N. Mandato	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	841	09/01/2026	CHIESI ITALIA SPA	€ 5.227,18	
	3212	09/02/2026	ORTOPEDIA SANITARIA PUNTO SALUTE SRL	€ 343,40	
	5672	09/03/2026	IREN SMART SOLUTIONS SPA	€ 1.818,00	

Note:
Il Collegio raccomanda all'ente di procedere tempestivamente con la regolarizzazione delle carte contabili (in specie mandati da emettere e reversali da riscuotere) anche al fine di poter riconciliare con il saldo dell'Istituto cassiere. Difatti, dalla documentazione analizzata risulta la mancata emissioni di mandati (i.e. mandati da emettere), per importi significativi, anche risalenti al mese di Gennaio 2026, con particolare riferimento al pagamento degli stipendi e dei tributi.

Sono stati controllati, a campione, le seguenti reversali:

	N. Reversele	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	455	20/01/2026	BOCCIA MICHELE FRANCESCO	€ 2,00	
	2019	18/02/2026	CERVELLERA LUANA	€ 120,00	

	N. Reversale	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	3305	06/03/2026	PACI CHLOE	€ 25,00	

Note:

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

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	135.925,1	+
Saldo sottoconto infruttifero	98.733.779,28	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al	98.869.704,38	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T 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	0	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	0	+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	4.222,88	-
Pagamenti registrati sul conto dell'istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	39,92	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	96.507,62	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	92.244,82	=

Anticipazioni di Tesoreria:

	Estremi atti	Limite massimo	Importo attuale utilizzato
	Delibera n. 140 del 24.02.2026	51.300.000,00	€ 0,00

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

Periodo	Mese di competenza	Mese di competenza	Mese di competenza
	<input type="text" value="GENNAIO 2026"/>	<input type="text" value="FEBBRAIO 2026"/>	<input type="text" value="MARZO 2026"/>

			Data versam. 16/feb/26	Data versam. 16/mar/26	Data versam. 16/apr/26
	Natura versamenti	Codice	Importo	Importo	Importo
	ritenutelrpef	102E	€ 772,71	€ 0,00	€ 1.344.222,14
	altriVersamenti	P501	€ 1.364.504,38	€ 1.373.574,62	€ 2.640.045,24

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo: 1 TRIMESTRE 2026

	Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
	gennaio 2026	€ 9.730,92	€ 27.838,35	€ 18.107,43	16/02/2026
	febbraio 2026	€ 4.314,62	€ -17.790,74	€ -22.105,36	16/03/2026
	marzo 2026	€ 36.004,99	€ 98.467,78	€ 62.462,79	16/04/2026
	gennaio 2026 infracee	€ 0,00	€ 2.719,00	€ 2.719,00	16/02/2026
	febbraio 2026 infracee	€ 0,00	€ 1.939,00	€ 1.939,00	16/03/2026
	marzo 2026 infracee	€ 0,00	€ 4.099,00	€ 4.099,00	16/04/2026

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 2026	€ 2.590.784,20	€ 2.590.784,20	16/feb/26
	FEBBRAIO 2026	€ 2.154.602,15	€ 2.154.602,15	16/mar/26
	MARZO 2026	€ 3.506.385,46	€ 3.506.385,46	16/apr/26

Presenza rilievi? no
Segnalazioni all'attenzione di IGF:

VERIFICA PAGAMENTO DEBITI COMMERCIALI

Nome Ente AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DELLA BRIANZA

Regione: Lombardia

Data Verbale: 22/04/2026

Fatture elettroniche dal 01/01/2026 al 31/03/2026:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 08/04/2026)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 75.831.014,58	Importo fatture ricevute:	€ 0,00
Numero fatture ricevute:	17.353	Numero fatture ricevute:	0
Importo fatture pagate:	€ 73.183.148,53	Importo fatture pagate:	€ 0,00
Numero fatture pagate:	17.939	Numero fatture pagate:	0

Fatture cartacee dal 01/01/2026 al 31/03/2026:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 08/04/2026)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 207.049,34	Importo fatture ricevute:	€ 0,00
Numero fatture ricevute:	53	Numero fatture ricevute:	0
Importo fatture pagate:	€ 265.258,17	Importo fatture pagate:	€ 0,00
Numero fatture pagate:	79	Numero fatture pagate:	0

Indicatore di tempestività dei pagamenti:

Dati dichiarati dall'Ente:	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (1° trimestre):	-19,95
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 2025):	-19,74

Osservazioni del Collegio/Sindaco

In merito ai dati dichiarati dall'ente, il Collegio sindacale osserva che alla richiesta di riconciliazione fra i dati aziendali e quelli risultanti sulla PCC, l'ente ha risposto che al momento non è in grado di effettuare l'analisi e pertanto si è ritenuto di non poterli inserire all'interno del presente verbale non essendo stati oggetto di controllo da parte dell'Azienda. Si raccomanda per le prossime verifiche di procedere tempestivamente alla riconciliazione, anche al fine di poter commentare eventuali differenze.

E' stata richiesta altresì documentazione riguardante i dati presenti in PCC estratti a campione (es. ragione della sospensione e non liquidabilità delle fatture, ragioni dei tardivi pagamenti di singole fatture, eventuale applicazione di interessi moratori/penalità, ecc.); l'ente ha dichiarato di non poter soddisfare la richiesta entro il termine del caricamento del presente verbale sulla piattaforma regionale.

L'Indicatore di tempestività dei pagamenti è stato estrapolato dal portale PCC; i tempi medi di pagamento risultanti sullo stesso portale per l'anno 2025 risultano pari a 37,91 giorni, mentre nel I trimestre 2026 risultano 39 giorni: viene pertanto rispettato al momento il limite massimo a norma di legge.

Da ultimo il Collegio prende atto dell'aggiornamento trimestrale del Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2026 relativamente alla situazione al 31.03.2026 che prevede un saldo di cassa positivo per tutto l'anno.

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%20TRIM%20310326%20firmato_1104983_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

CLAUDIO SCIANCALEPORE _____

SANDRA BIANCHI _____

FULVIO INDERBITZIN _____