

**AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE  
DEGLI SPEDALI CIVILI DI BRESCIA**

**COLLEGIO SINDACALE  
ALLEGATO A  
VERBALE 08/2025**

**PARERE SUL DECRETO N.1105 DEL 12/06/2025  
RIADOZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2024 DELL'AZIENDA SOCIO  
SANITARIA TERRITORIALE DEGLI SPEDALI CIVILI DI BRESCIA E  
CONTESTUALE REVOCA DEL DECRETO N.916 DEL 15/05/2025 IN ATTUAZIONE  
DELLA NOTA R.L. PROT. N.A1.2025.0558894 DEL 09/06/2025**

Il Collegio Sindacale dell'ASST DEGLI SPEDALI CIVILI DI BRESCIA composto dal Presidente dott. AURELIO BIZIOLI e dai Sindaci dott. NICOLA BONALI e dott. ENRICO PARISI, nominato con Decreto n. 747 del 16/09/2022 per il periodo 27/09/2022 – 26/09/2025,

**HA PRESO IN CARICO**

nel corso della verifica effettuata in data 20/06/2025 la documentazione relativa al Bilancio d'Esercizio 2024 V2 dell'Azienda Socio Sanitaria Territoriale degli Spedali Civili di Brescia adottato con Decreto n.1105 del 12/06/2025 predisposto dall'Azienda per la trasmissione alla Direzione Generale Salute della Regione Lombardia.

**PREMESSO**

- che l'Azienda con Decreto n.916 del 15/05/2025 ha adottato il Bilancio d'Esercizio 2024;
- che il Collegio Sindacale con Verbale n.6 del 28/05/2025, che si allega alla presente, ha espresso il proprio parere favorevole;

**PRESO ATTO**

- della nota RL Prot. n.A1.2025.0558106 del 09/06/2025 ad oggetto "istruttoria in ordine al Decreto n.916 del 25/05/2025 avente ad oggetto Approvazione del Bilancio d'Esercizio 2024 dell'Azienda Socio-Sanitaria Territoriale degli Spedali Civili di Brescia";

**PRESO ALTRESI' ATTO**

- che la data di invio per la presentazione della versione V2 del Bilancio Consuntivo 2024 è stata definita per il giorno 12 giugno 2025;
- che per la ripresentazione del Bilancio d'esercizio 2024 nella versione V2 è stata richiesta la riadozione del provvedimento di approvazione del Bilancio e la contestuale revoca del precedente atto di approvazione; il nuovo atto completo di tutti gli allegati è stato rinviato al

controllo da parte della Giunta Regionale nella versione V2 attraverso la Piattaforma SCRIBA con le modalità in uso;

- Che il Collegio Sindacale procede all'esame delle richieste controdeduzioni nonché delle variazioni intervenute rispetto alla versione V2 del Bilancio d'Esercizio 2024 nella prima seduta utile ed entro il termine del 26 giugno p.v.;

#### DATO ATTO

- che per quanto richiesto nella succitata nota Prot. n.A1.2025.0558106 del 09/06/2025 e gli allegati pareri dei competenti servizi Regionali, l'Azienda ha predisposto le richieste controdeduzioni riportate nell'apposita sezione del portale SCRIBA ed ha proceduto alla riadozione del Provvedimento di Bilancio d'Esercizio 2024 nella versione V2.

Il Collegio accerta che per quanto richiesto nella succitata nota prot. n.A1.2025.0558106 del 09/06/2025 l'Azienda ha correttamente predisposto le richieste controdeduzioni riportate nell'apposita sezione del portale SCRIBA e per questo ha proceduto alla riadozione del Provvedimento che presenta le variazioni di seguito descritte.

#### STATO PATRIMONIALE

In merito alle poste di Stato Patrimoniale l'Azienda ha provveduto alle seguenti rettifiche e/o adeguamenti a seguito dell'istruttoria citata nelle premesse, nelle aree sotto indicate.

**Crediti** - L'ASST segnala l'aggiornamento dei valori riportati a Stato Patrimoniale in seguito al confronto con la scheda di raccordo fornita da Regione su richiesta via mail: il valore dei crediti è ora pari a 292.452.365 €, con variazione di 73.816.006 € rispetto al valore 31/12/2023.

#### **Crediti verso Regione**

Crediti verso Regione – parte corrente - Regione Lombardia ha richiesto di verificare gli incassi 2024 e di riallineare le partite creditorie nella versione 2 del bilancio 2024.

L'Azienda ha proceduto alla verifica degli incassi 2024 ed al corretto riallineamento delle partite creditorie nella versione 2 del bilancio di esercizio 2024.

Si segnala ciò nonostante il riscontro di una discrepanza con riferimento alla TAB. 1A, nella colonna 2023 dell'anno 2023. Il disallineamento segnalato nella citata colonna è pari a euro 37.462 ed è generato sulla base di un valore dei crediti esposto nella V1 dalla scrivente azienda pari a euro 7.419.015. In questa sede tuttavia (redazione V2) l'Azienda aggiornato (come anticipato via email) anche i crediti verso Regione in seguito all'analisi della scheda di raccordo: esponiamo quindi ora un valore di euro 7.391.015. Ciò determina uno scostamento pari a euro 9.462, rispetto alla tabella 1A, riconducibile secondo l'analisi aziendale ad un credito aperto

relativo al finanziamento per Fleet Management (credito aperto complessivo al 31/12/2023 pari a euro 1.789.717 del quale ci risulta incassato al 31/12/2024 un importo di euro 1.780.255).

Inoltre l'Azienda indica che, sempre nella TAB. 1A, in corrispondenza della colonna dell'anno 2019, ci è stato segnalato uno scostamento negativo di euro 35.855. A seguito di opportune verifiche è emerso che tale scostamento era già stato indicato anche lo scorso anno nell'istruttoria al bilancio consuntivo 2023 (nel commento dello scorso anno ci fu segnalato: "il disallineamento è dovuto alla riduzione del credito 2019 per 'AREA PROGETTUALE B INTERVENTI PRECOCI': gli uffici regionali stanno procedendo al riallineamento della partita"). Nell'anno 2024, nonostante l'azienda conferma di non aver ricevuto alcuna indicazione in merito e di non aver effettuato nessun incasso, si è riscontrato il medesimo scostamento nella tabella già citata anche quest'anno.

Per completezza si riportano i crediti aperti al 31/12/2024, relativi all'anno 2019, come indicati nel file di dettaglio "crediti\_e\_debiti\_verso\_rl\_e\_intercompany":

| CONTO NI       | DESCRIZIONE VOCE<br>BILANCIO NI                                                          | ANNO<br>ASSEGNAZIONE | DECRETO<br>REGIONALE DI<br>ASSEGNAZIONE | DESCRIZIONE ATTO                                        | OGGETTO                                                                   | IMPORTO<br>AL 31 12<br>2024 | AZIENDA<br>DI<br>ORIGINE | FONTE:<br>SEZIONALE DI<br>CE DI<br>RIFERIMENTO |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|------------------------------------------------|
| 20202010070050 | B.II.2.a.8.1) Crediti<br>v/Regione o Provincia<br>Autonoma per spesa<br>corrente - altro | 2019                 | DECR. 18149<br>DEL<br>11/12/2019        | PROGETTO DI<br>RICERCA SU FIBROSI<br>CISTICA            | PROGETTO DI<br>RICERCA SU<br>FIBROSI CISTICA                              | 12.000                      | 721                      | SAN                                            |
| 20202010070050 | B.II.2.a.8.1) Crediti<br>v/Regione o Provincia<br>Autonoma per spesa<br>corrente - altro | 2019                 | DGR. 3838 DEL<br>21/03/2019             | ACCANTONAMENTI<br>FRANCHIGIE/SIR E<br>AUTOASSICURAZIONE | Contributo per<br>accantonamenti<br>franchigie/SIR e<br>autoassicurazione | 1.061.100                   | 721                      | SAN                                            |
| 20202010070050 | B.II.2.a.8.1) Crediti<br>v/Regione o Provincia<br>Autonoma per spesa<br>corrente - altro | 2019                 | DGR. 7217 DEL<br>22/06/2020             | RICOSTITUZIONE<br>FONDO<br>ASSICURATIVO EX<br>FARO      | FONDO<br>ASSICURATIVO EX<br>FARO                                          | 2.700.000                   | 721                      | SAN                                            |

Crediti verso Regione – parte corrente - Regione Lombardia ha rilevato il disallineamento rispetto al bilancio regionale per euro 912.625 ed ha richiesto di riallineare le partite nella versione 2 del bilancio 2024.

L'Azienda ha provveduto al corretto riallineamento delle partite nella versione V2 del bilancio di esercizio 2024.

**Altri Crediti** - L'ASST segnala l'aggiornamento dei valori riportati a Stato Patrimoniale: il valore degli Altri Crediti è ora pari a 11.279.392 €, con variazione di -306.851 € rispetto al valore 31/12/2023.

### **Patrimonio Netto**

Fondo investimenti – PNRR - Regione Lombardia ha rilevato che relativamente ai contributi PNRR da Stato ed assegnati per il tramite della Regione, l'Azienda espone contributi maggiori

di euro 812.991 rispetto all'assegnazione effettuata con il decreto n. 10750/2024 ed ha chiesto di ricondurre il contributo all'assegnazione effettuata con il decreto citato.

L'Azienda relativamente ai contributi PNRR da Stato assegnati tramite Regione, in sede di redazione della versione V2 del bilancio consuntivo 2024, ha provveduto alla corretta riconduzione del contributo all'assegnazione ricevuta con decreto 10750/2024.

Fondo investimenti da Regione – altro - L'Azienda segnala, inoltre, che erroneamente è stato inserito il contributo di euro 99.630 relativo al Decreto RL n. 13572 del 13/09/2024 relativo al “progetto di potenziamento della rete informatica dei servizi di medicina del lavoro assegnazione delle risorse DGR XI/7672 del 28/12/2022 di cui alla DGR XII/2560/2024” che l'Azienda ha provveduto a rettificare in questa sede di redazione della versione V2 in quanto già compreso nei contributi di parte corrente.

Fondi per rischi ed oneri e relativi utilizzi - L'Azienda in sede di redazione del bilancio consuntivo V2, come da indicazioni regionali, ha provveduto alla corretta riclassifica al conto 60205000000000 – B.II.5) Fondo rischi per franchigia assicurativa.

### **Debiti**

Debiti vs fornitori - L'ASST segnala l'aggiornamento dei valori riportati a Stato Patrimoniale: il valore dei debiti v/fornitori è ora pari a 155.177.861 €, con variazione di 54.576.227 € rispetto al valore 31/12/2023.

Altri debiti diversi - L'ASST segnala l'aggiornamento dei valori riportati a Stato Patrimoniale: il valore degli Altri debiti diversi è ora pari a 9.948.037 €, con variazione di 6.026.738 € rispetto al valore 31/12/2023.

Nelle suesposte osservazioni, il Collegio esprime il proprio parere favorevole.

~~~~~

Letto, firmato, sottoscritto

F.to Il Presidente Collegio Sindacale ai sensi D.Lgs. n. 39/93

Dott. **AURELIO BIZIOLI**

F.to Il Componente Collegio Sindacale ai sensi D.Lgs. n. 39/93

Dott. **NICOLA BONALI**

F.to Il Componente Collegio Sindacale ai sensi D.Lgs. n. 39/93

Dott. **ENRICO PARISI**