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

**COLLEGIO SINDACALE
ALLEGATO A
VERBALE 07/24**

**PARERE SUL DECRETO N.733 DEL 28/06/2024
RIADOZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2023 DELL'AZIENDA SOCIO-
SANITARIA TERRITORIALE DEGLI SPEDALI CIVILI DI BRESCIA E
CONTESTUALE REVOCA DEL DECRETO N.503 DEL 28/05/2024 A SEGUITO
DELLA NOTA REGIONALE PROT. N.A1.2024.0372420 DEL 25/06/2024**

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 09/07/2024 la documentazione relativa al Bilancio d'Esercizio 2023 V2 dell'Azienda Socio Sanitaria Territoriale degli Spedali Civili di Brescia adottato con Decreto n.733 del 28/06/2024 predisposto dall'Azienda per la trasmissione alla Direzione Generale Salute della Regione Lombardia.

PREMESSO

- che l'Azienda con Decreto n.503 del 28/05/2024 ha adottato il Bilancio d'Esercizio 2023;
- che il Collegio Sindacale con Verbale n.6 del 07/06/2024, che si allega alla presente, ha espresso il proprio parere favorevole;

Preso atto:

- Della nota RL Prot. n.A1.2024.0372420 del 25/06/2024 ad oggetto istruttoria in ordine al Decreto n.503 del 28/05/2024 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio d'Esercizio 2023 dell'Azienda Socio-Sanitaria Territoriale degli Spedali Civili di Brescia";

Preso altresì atto:

- Che la data di invio per la presentazione della versione V2 del Bilancio Consuntivo 2023 è stata definita per il giorno 28 giugno 2024;
- Che per la ripresentazione del Bilancio d'esercizio 2023 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 reinviato al

controllo da parte della Giunta Regionale nella versione V2 attraverso la Piattaforma SCRIBA con le modalità in uso e contiene esplicita dichiarazione che tutto ciò che non è stato oggetto di richiesta di chiarimenti è invariato rispetto all'atto precedente;

- Che il Collegio Sindacale procede all'esame delle richieste controdeduzioni nonché alle variazioni intervenute rispetto alla versione V1 del Bilancio d'Esercizio 2023 nella prima seduta utile ed entro il termine del 15 luglio p.v.;

Dato atto:

- che per quanto richiesto nella succitata nota Prot. n.A1.2024.0372420 del 25/06/2024 e gli allegati pareri dei competenti servizi Regionali, l'Azienda ha predisposto le richieste controdeduzioni riportate in calce alla Nota Integrativa descrittiva al Paragrafo n.49 ed ha proceduto alla riadozione del Provvedimento di Bilancio d'Esercizio 2020 nella versione V2;

Il Collegio accerta che per quanto richiesto nella succitata nota prot. n.A1.2024.0372420 del 25/06/2024 l'Azienda ha correttamente predisposto le richieste controdeduzioni riportate in calce alla Nota Integrativa descrittiva al paragrafo n.49 e per questo ha proceduto alla richiesta riadozione del Provvedimento che presenta le seguenti variazioni.

CONTO ECONOMICO

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

- Rettifiche contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti

L'Azienda come da tabella regionale "Tab_9_721_Rettifiche_Utilizzi_Per_Investimenti_Cons_2023_V1" ha provveduto alla riclassifica di euro 9.189 del conto "40110010020000 - Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti – Contributi da ATS/ASS/Fondazioni della Regione" al conto "40110010030000 - Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti – altri contributi".

- Costo e Ricavo intercompany: Costi/Ricavi vs aziende sanitarie pubbliche della regione

Per quanto riguarda quanto indicato nella tabella regionale "TAB 2B - 721 DELTA CONSOLIDAMENTO 2023", l'Azienda ha provveduto ad adeguare i propri costi e ricavi ai dati esposti dalle controparti in sede di compilazione del Partitario IntercompanyV2, in ottemperanza alla regola regionale che prevede la prevalenza del ricavo sul costo.

Le discordanze evidenziate sono dovute ad arrotondamenti operati dalle aziende nella compilazione del modello "Cons" dopo la quadratura del partitario.

- Accantonamenti

Nella voce degli accantonamenti, come da indicazione regionale, l'Azienda ha provveduto, nella versione del Bilancio Consuntivo V2, alla corretta riclassificazione dell'importo di euro 21.253 dal conto "51540070000000 - Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai" al conto "51540010000000 - Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA ed altri".

Di conseguenza è stata operata la riclassificazione anche nelle corrispondenti voci di Stato Patrimoniale e precisamente la riclassifica dell'importo di euro 21.253 dal conto del fondo "60502010050000 - Fondi rinnovi contrat.: medici SUMAI" al conto del fondo "60502010040000 - Fondo per rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA e altri".

- Libera professione

L'Azienda per quanto riguarda i margini di libera professione evidenzia di essere complessivamente in linea con il dato di media regionale, (scheda regionale "TAB_12_721_LP_Cons2023") rilevando uno scostamento negativo di -1,24% sul primo margine di libera professione e rilevando uno scostamento positivo di 0,49% sul secondo margine di libera professione che risulta pertanto essere migliorativo rispetto alla media regionale.

L'Azienda precisa, inoltre, che la voce "indennità di esclusività per attività libera professione", viene rilevata nell'ambito delle voci stipendiali e non va ad incidere sui margini di libera professione. Relativamente ai costi diretti ed indiretti l'Azienda precisa che essi vengono rilevati con il supporto dei dati analitici del controllo di gestione, con i medesimi parametri e ribaltamenti adottati nelle precedenti rilevazioni.

L'Azienda provvederà ad intraprendere azioni per l'analisi del primo margine di libera professione, approntando attento monitoraggio sull'andamento dei costi.

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 e Debiti verso RL e intercompany

Su indicazione regionale nell'istruttoria l'Azienda ha effettuato la verifica dei crediti e debiti RL e Intercompany ed ha provveduto alla corretta classificazione degli stessi in perfetta quadratura con l'ageing dei crediti.

- Crediti/debiti vs aziende sanitarie pubbliche della Regione

Per quanto riguarda quanto indicato nella tabella regionale “TAB2A - 721 DELTA CONSOLIDAMENTO SP 2023” l’ASST Spedali Civili ha provveduto a contattare ogni azienda per definire e quadrare le partite di debito e credito provvedendo ad adeguare le relative registrazioni contabili.

Le discordanze evidenziate sono dovute ad arrotondamenti operati dalle aziende nella compilazione del modello “Cons” dopo la quadratura.

RENDICONTO FINANZIARIO

In merito al Rendiconto Finanziario l’Azienda ha provveduto alla quadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo e pertanto ha provveduto al caricamento sulla piattaforma SCRIBA del rendiconto finanziario nella versione V2 del BES 2023.

Si precisa che a livello di macro voci SK non sono intervenute variazioni rispetto al BES 2023 V1, in quanto le riclassifiche effettuate sono avvenute all’interno della stessa categoria.

Il Collegio Sindacale accerta la Dichiarazione del Direttore Generale che attesta che tutto ciò che non è stato oggetto di chiarimenti è rimasto invariato, rispetto al precedente Decreto n.503 del 28/05/2024.

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**