Ente/Collegio: ASST DEGLI SPEDALI CIVILI DI BRESCIA

Regione: Lombardia

Sede: P.le Spedali Civili, 1 - Brescia

Verbale n. 5 del COLLEGIO SINDACALE del 16/05/2019

In data 16/05/2019 alle ore 9,00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

AURELIO BIZIOLI Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

FABRIZIO RIDOLFI Presente

Componente in rappresentanza della Regione

BRUNO FLAVIO MENNUCCI Presente

Partecipa alla riunione la Dott.a Fratti, Direttore dell'UOC Bilancio e Risorse.

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

1 - Verifica Bilancio di esercizio 2018
2 - Esame mandati e reversali
3 - Esame Decreti Direttore Generale
4 - Esame Determinazioni Dirigenziali adottate dai Direttori di UOC, dai Direttori Amministrativi di Presidio e dal Responsabile Amministrativo della Direzione Sanitaria.

1 - Verifica Bilancio di esercizio 2018
Il Collegio, con l'assistenza della dott.ssa FRATTI, provvede all'esame del bilancio di esercizio al 31/12/2018 dell'azienda nonchè del sezionale AREU e provvede alla predisposizione delle relative relazioni rilasciando parere positivo.
Considerato che si tratta dell'ultima riunione il Collegio ringrazia la dott.ssa FRATTI ed i suoi collaboratori per l'attività di assistenza al lavoro di revisione effettuata nel corso del triennio.

2 - Esame mandati e reversali
Sono stati esaminati i mandati e le reversali scelti a campione nella verifica di cassa del 31/03/2019, non riscontrando , per i mandati, osservazioni da segnalare ad eccezione dei seguenti:
- n.1576 del 14/01/2019 di Euro 6.000,00 per pagamento sanzione concernente verbale di constatazione emessa del'ATS di Brescia in data 07/12/208 riguardante il mancato mantenimento dei requisiti minimi di autorizzazione e accreditamento. Si invita l'Azienda a relazionare al Collegio subentrante in merito alle circostanze che hanno determinato le carenze riscontrate dall'ATS ed ai conseguenti provvedimenti adottati dalla stessa;
- n.4976 del 26/02/2019 di Euro 7.100,00 per regolarizzazione degenti stranieri. Si invita a produrre al Collegio subentrante la documentazione in merito al deposito cauzionale o acconto a suo tempo versato per la degenza di tale persona con l'avvertenza di procedere alla verifica del corretto trattamento contabile e fiscale (emissione fattura e/o ricevuta) delle somme ricevute nel

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2018

In data 16/05/2019 si é riunito presso la sede della ASST DEGLI SPEDALI CIVILI DI BRESCIA

Il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2018.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute
AURELIO BIZIOLI

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze
FABRIZIO RIDOLFI

Componente in rappresentanza della Regione
BRUNO FLAVIO MENNUCCI

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 490

del 15/05/2019 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 16/05/2019

con nota prot. n. a mano del 16/05/2019 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 € 807.994.000,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 32.450.000,00 , pari al 4,02 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2018, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2017)	Bilancio d'esercizio 2018	Differenza
Immobilizzazioni	€ 299.841.000,00	€ 286.357.000,00	€ -13.484.000,00
Attivo circolante	€ 194.242.000,00	€ 190.316.000,00	€ -3.926.000,00
Ratei e risconti	€ 162.000,00	€ 86.000,00	€ -76.000,00
Totale attivo	€ 494.245.000,00	€ 476.759.000,00	€ -17.486.000,00
Patrimonio netto	€ 281.453.000,00	€ 281.669.000,00	€ 216.000,00
Fondi	€ 20.920.000,00	€ 19.755.000,00	€ -1.165.000,00
T.F.R.	€ 3.320.000,00	€ 3.130.000,00	€ -190.000,00
Debiti	€ 188.525.000,00	€ 172.127.000,00	€ -16.398.000,00
Ratei e risconti	€ 27.000,00	€ 78.000,00	€ 51.000,00
Totale passivo	€ 494.245.000,00	€ 476.759.000,00	€ -17.486.000,00
Conti d'ordine	€ 418.953.000,00	€ 380.577.000,00	€ -38.376.000,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2017)	Bilancio di esercizio 2018	Differenza
Valore della produzione	€ 775.544.000,00	€ 807.994.000,00	€ 32.450.000,00
Costo della produzione	€ 756.869.000,00	€ 785.800.000,00	€ 28.931.000,00
Differenza	€ 18.675.000,00	€ 22.194.000,00	€ 3.519.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 3.000,00	€ 17.000,00	€ 14.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 3.634.000,00	€ 470.000,00	€ -3.164.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 22.312.000,00	€ 22.681.000,00	€ 369.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 22.312.000,00	€ 22.681.000,00	€ 369.000,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2018 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2018)	Bilancio di esercizio 2018	Differenza
Valore della produzione	€ 780.857.000,00	€ 807.994.000,00	€ 27.137.000,00
Costo della produzione	€ 758.415.000,00	€ 785.800.000,00	€ 27.385.000,00
Differenza	€ 22.442.000,00	€ 22.194.000,00	€ -248.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 17.000,00	€ 17.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 470.000,00	€ 470.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 22.442.000,00	€ 22.681.000,00	€ 239.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 22.442.000,00	€ 22.681.000,00	€ 239.000,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	**€ 281.669.000,00**
Fondo di dotazione	€ 741.000,00
Finanziamenti per investimenti	€ 186.031.000,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 61.646.000,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 33.251.000,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

☒ 1)	Non si discosta in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2018
☒ 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

☐ 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Collegio Sindacale dell'ASST SPEDALI CIVILI di BRESCIA è stato nominato con decreto n. 219 del 06/04/2016 per il periodo 06/04/2016 - 05/04/2019 ed è entrato in funzione in tale data.
In assenza di una nomina da parte del competente Ministero il nuovo Collegio non è stato nominata alla data odierna; il presente Collegio, considerata l'imminente scadenza anche del periodo di prorogatio (20/05/2019) con il rischio che il nuovo Collegio non possa prendere in carico il consuntivo 2018 nei termini previsti dalla Circolare Regionale, che fissa il termine del 03/06/2019 per il rilascio della relazione di sua competenza, procede alla redazione della stessa.
Si considera infatti che questo Collegio Sindacale ha svolto le normali verifiche periodiche sulla situazione finanziaria ed amministrativa nel corso dell'anno 2018; dei risultati delle suddette verifiche si è tenuto conto per l'esame del bilancio 2018 in quanto propedeutiche al rilascio del presente parere.

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.

Relativamente alle immobilizzazioni immateriali il Collegio Sindacale ha accertato la corrispondenza tra il valore del Registro Cespiti Aziendale e il valore della Contabilità Aziendale per l'importo netto di € 2.000.000,00.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:
che nel corso dell'esercizio 2018, nell'ambito delle immobilizzazioni immateriali, sono state effettuate acquisizioni di licenze di software per € 340.000,00 mentre sono stati effettuati ammortamenti per 323.000,00 euro. Complessivamente il valore incrementa di 17.000,00 euro Il Collegio rileva inoltre che nell'esercizio 2018 non sono stati iscritti a bilancio costi di impianto e ampliamento e costi di ricerca e di sviluppo.
L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo non 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.

Relativamente alle immobilizzazioni materiali il Collegio Sindacale ha accertato la corrispondenza tra il valore del Registro Cespiti Aziendale e il valore della Contabilità Aziendale per l'importo al netto degli ammortamenti di € 284.357.000,00, in diminuzione rispetto al 2017 che presenta un valore 297.858.000,00

Relativamente alle immobilizzazioni materiali e immateriali il Collegio accerta la corrispondenza tra Registro Cespiti Aziendale e Bilancio al 31.12.2018, come di seguito rappresentato:

VALORE IMMOBILIZZAZIONI AL 31.12.2018	€ 697.990.000,00
VALORE FONDO AMMORTAMENTO AL 31.12.2018	€ 411.633.000,00
VALORE NETTO AL 31.12.018	€ 286.357.000,00
QUOTA AMMORTAMENTO 2018	€ 20.053.000,00

Nell'esercizio di acquisizione dell'immobilizzazione l'aliquota di ammortamento è stata rapportata alla frazione d'anno di effettivo utilizzo del cespite. I cespiti di valore inferiore ad euro 516,46 sono stati integralmente ammortizzati nell'esercizio.
I fabbricati ad uso istituzionali sono stati ammortizzati, in deroga alla previsione legislativa, con la maggiore aliquota del 6,5%.
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.

Il Collegio Sindacale rileva che l'Azienda ha sottoscritto una quota di partecipazione nel GAL GOLEM VALLE TROMPIA E COLLINE PREALPI BRESCIANE SCRL , quota societaria pari al 3,18% per un valore nominale di € 318,00.

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.

Le scorte, valorizzate al costo medio ponderato, comprendono sia le scorte dell'attività territoriale che le scorte dell'attività sanitaria, inoltre, comprendono sia le scorte a magazzino che le scorte rilevate presso i reparti e sono suddivise in prodotti

sanitari e prodotti non sanitari; relativamente al sangue ed emocomponenti sono state valorizzate dal Servizio di Medicina Trasfusionale sulla base delle tariffe indicate dall'accordo Stato/Regioni n. 168 del 20.10.2015.

Il Collegio Sindacale ha accertato la corrispondenza al 31.12.2018 tra il Registro scorte aziendali e i valori della contabilità, che evidenzia le seguenti risultanze:

GIACENZE FINALI SEZIONALE SANITARIO	€ 24.244.000,00
GIACENZE FINALI SEZIONALE TERRITORIO	€ 1.540.000,00
GIACENZE TOTALI	€ 25.784.000,00

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.
(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, i 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.)

In ottemperanza alle indicazioni contenute nella circolare regionale H1.2012.15609 del 06/05/2012 l'Azienda ha costituito il Fondo Svalutazione Crediti secondo i criteri definiti in sede regionale e in base al presunto valore di realizzo. L'Azienda presenta altresì la tabella dei crediti suddivisa per tipologia di credito e per anno di formazione.
Il Collegio Sindacale ha proceduto all'esame della situazione dei crediti iscritti nell'attivo circolante, che presenta:

a - un totale crediti al 31.12.2018 pari ad € 135.340.000 che risulta congruo rispetto al volume di attività gestite dall'Azienda;
b - crediti verso Regione Lombardia per € 71.954.000 pari al 53,17% del totale dei crediti;
c - crediti verso Altre aziende sanitarie pubbliche regionali per € 50.668.000 pari al 35,58% del totale dei crediti;
d - crediti verso Stato, riferiti in particolare ai crediti verso le Prefetture, per € 276.000 pari allo 0,20% del totale dei crediti;
e - un fondo svalutazione crediti per € 1.611.000, pari all'1,19 % dei crediti complessivi.

Sostanzialmente il 90,80% dei crediti complessivi riguarda la Regione Lombardia od altri enti soggetti a controllo regionale; si tratta quindi di crediti per i quali non si ritiene necessario stanziare una quota di svalutazione.
Una particolare attenzione richiede, invece, la quota "Crediti verso Altri" iscritta in bilancio complessivamente per € 11.914.000 al netto del fondo svalutazione crediti di € 1.611.000, quindi per un totale lordo di € 13.525.000, per i quali l'Azienda ha proceduto alla suddivisione per anno di formazione, rilevando che:

a - il 70,57% dei crediti, pari ad € 9.545.000,00 si è formato nel 2018;
b - il 7% dei crediti, pari ad € 947.000,00 risale all'anno 2017;
c - il 5,48% dei crediti, pari ad € 741.000,00 risale all'anno 2016;
d - l'1,94% dei crediti, pari ad € 263.000,00 risale all'anno 2015;
e - il 15% dei crediti, pari ad € 2.029.000,00 risale al periodo antecedente al 2014.

Il Collegio Sindacale ha acquisito il prospetto di determinazione del Fondo svalutazione crediti iscritto nel bilancio al 31.12.2018, pari ad € 1.611.000:

Fondo al 31.12.2017	€ 1.611.000
Utilizzo al 31.12.2018	€ 0
Svalutazioni al 31.12.2018	€ 0
Fondo al 31.12.2018	€ 1.611.000

Si precisa che durante l'anno 2018 non sono avvenuti utilizzi e accantonamenti del fondo svalutazione crediti.

Il Collegio prende atto che il Decreto di assegnazione riferito al Bilancio per l'esercizio 2018, non ha previsto l'accantonamento al fondo svalutazione crediti che è rimasto invariato rispetto al 31/12/2017.
Si evidenzia che il fondo copre il 40,47% dei crediti riferiti al 2017 ed anni precedenti pari ad euro 3.980.000,00.

Nel corso delle verifiche periodiche dell'esercizio 2018 il Collegio ha acquisito la documentazione relativa agli esiti della attività di ricognizione delle posizioni creditorie/debitorie pregresse (ante 2015) aggiornata a dicembre 2018 dell'Azienda Socio Sanitaria Territoriale degli Spedali Civili di Brescia predisposta dall'Azienda con Decreto n. 1210 del 19/12/2018
L'Azienda in attuazione della Circolare Regionale n. A1.2018.0266564 del 10/12/2018 ha provveduto alla compilazione del Modello A contenente il riepilogo degli importi da stralciare per complessivi euro 280.389,00 di crediti e per euro 50.486,00 di debiti, tenendo distinti gli importi relativi alle annualità "2011 e precedenti" (ante applicazione D.lgs. 118/2011) e quelli relativi alle annualità "2012-2015" (Ante nuove Aziende ATS ed ASST).
Il Collegio Sindacale rileva che l'operazione di stralcio si limita, su indicazione regionale, alle posizioni creditorie e debitorie al 31/12/2015; si evidenzia che anche per le situazioni creditorie del periodo 2016-2017 sarebbe necessaria una revisione sulla

esigibilità nei confronti dei singoli creditori.
Il Collegio ha acquisito dall'UOC Affari Generali e Legali le informazioni sulle procedure di interruzione della prescrizione legale e sulle azioni legali di riscossione dei crediti in sofferenza.
Ha inoltre proceduto, nel corso delle verifiche effettuate nel primo trimestre 2019, alla effettuazione delle procedure di circolarizzazione dei crediti verso clienti e dei debiti verso fornitori tramite invio di richieste di conferma saldo su un campione significativo di crediti e debiti per verificare la correttezza della iscrizione in bilancio.
Sulla base del dato oggettivo si rileva che il fondo svalutazione non copre interamente i crediti anteriori al 2017 che, proprio per la loro datazione, non garantiscono adeguate possibilità di incasso.
Con la circolare A1.2019.0175399 del 03/05/2019 la Regione Lombardia ha decurtato i trasferimenti dell'importo previsto per gli accantonamenti precisando che "Il fondo svalutazione crediti viene accantonato a livello di consolidato regionale tenuto conto delle richieste delle singole Aziende, che potranno attraverso formale richiesta (che metta in evidenza gli utilizzi) richiedere il reintegro necessario."
Il Collegio pur ritenendo non ostativa all'approvazione del bilancio questa situazione chiede all'Azienda di procedere con una maggiore attenzione sia alle procedure di riscossione sia alle procedure di stralcio dei crediti inesigibili.

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 31/12/2018.)

RATEI E RISCONTI ATTIVI

RATEI ATTIVI: al 31.12.2018 non risultano ratei attivi.
RISCONTI ATTIVI: al 31.12.2018 i risconti attivi ammontano ad € 86.000, di cui:
- € 72.000 per affitti passivi;
- € 1.000 per abbonamenti a giornali e riviste;
- € 12.000 per utenze di riscaldamento;
- € 1.000 per formazione.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

RATEI PASSIVI: al 31.12.2018 i ratei passivi ammontano ad € 58.000 e si riferiscono ad utenze per riscaldamento;
RISCONTI PASSIVI: al 31.12.2018 i risconti passivi ammontano ad € 20.000 e si riferiscono ai fitti attivi per € 18.000 ed alle sperimentazioni per € 2.000.

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:

Rappresenta 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.

FONDI PER RISCHI
Il Fondi rischi per la copertura diretta dei rischi ammonta a € 848.000.

Il Collegio evidenzia l'importo di € 4.054.000,00 da vincolare in accantonamento per rischi assicurativi e l'importo di € 2.000.000,00 per ricostituzione Fondo Assicurativo ex FARO come da decreto di assegnazione n. 6245 del 07/05/2019.
Nel corso dell'esercizio 2018 sono stati liquidati sinistri per 9.696.000.
Il Collegio accerta, inoltre, che l'Azienda procede, al verificarsi di nuovi elementi di valutazione, all'aggiornamento delle riserve sul sistema regionale.
Mensilmente viene comunicata in Regione la consistenza dei fondi ed i relativi utilizzi.
Sulla base delle informazioni acquisite, Regione Lombardia provvederà ad ulteriori stanziamenti al momento in cui dovessero rilevarsi liquidazioni di danni superiori a quanto accantonato.

QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI
Le quote inutilizzate contributi sono complessivamente pari ad € 7.058.000, così distribuiti:
- € 280.000 per Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Autonome per quota F.S. vincolato;
- € 1.544.000 per Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo);
- € 5.234.000 per Quote inutilizzate contributi vincolati da privati.

Con riferimento al trattamento contabile dei contributi ricevuti sia da pubblici che da privati come previsto dal D.Lgs. 118/2011, l'Azienda, anziché operare il risconto, ha provveduto all'accantonamento di tutti i contributi non utilizzati al 31.12.2018 per l'importo complessivo di € 4.698.000. La consistenza finale di tali contributi con l'indicazione degli utilizzi e di eventuali riclassifiche è dettagliata nei modelli riferiti ai contributi allegati al bilancio.
I

FONDI PER RINNOVI CONTRATTUALI € 9.443.000
Il Fondo per rinnovi contrattuali personale dipendente che ammonta ad € 9.443.000 è così ripartito:
- dirigenza medica € 6.559.000;
- dirigenza non medica € 958.000;
- comparto € 1.680.000.

Il Fondo per rinnovi contrattuali personale universitario ammonta a € 40.000.
Il Fondo per rinnovi contrattuali medici Sumai ammonta a € 206.000.

ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE
Il valore complessivo dei Fondi al 31.12.2018 risulta pari ad € 2.406.000.
Per quanto riguarda il Fondo accantonamento interessi di mora, è pari ad € 31.000, che rappresenta la prudenziale previsione di oneri addebitabili.

Per quanto attiene al Fondo accantonamento Legge 122 del 30.07.2010 artt. 6 e 9 e L.R. 19/2010 art2, comma 3; L'Azienda nel corso dell'esercizio 2018 non ha utilizzato il fondo, pertanto il fondo residuo al 31.12.2018 è pari ad € 10.000.

Il Fondo accantonamento Legge Balduzzi ammonta ad € 718.000.

Il Fondo Perequazione per attività di Libera Professione ammonta ad € 1.000.000.

Il Fondo art. 113 ammonta ad € 286.000.

Il Fondo acquisito dall'ex ASL di Brescia di € 360.000 si riferisce ad accantonamenti effettuati per la gestione RSD Seppilli dal 2016 in carico all'ASST Spedali Civili di Brescia.

FONDO PREMIO OPEROSITA' SUMAI
la consistenza al 31.12.2018 è pari ad € 3.130.000.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.
(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Il valore complessivo dei debiti al 31.12.2018 è pari ad € 172.127.000.

Il valore dei debiti verso la Regione "Acconti da regolarizzare" al 31.12.2018 è pari ad € 35.000.
Come da indicazioni contenute nelle Linee guida contabili per il riallineamento delle posizioni creditorie/ debitorie pregresse redatte da Regione Lombardia è stato imputato a Utili riportati a nuovo l'importo di € 25.769.000 riferito a debiti verso Regione per acconti FSR non regolarizzati (nota R.L. PROT. 2019.0148029 DEL 19.04.2019)

I debiti verso ATS/ASST e IRCCS (Aziende sanitarie pubbliche) ammontano al 31.12.2018 ad € 29.934.000.
Tale importo comprende il debito verso Ats di appartenenza per mobilità intraregionale per € 25.534.000 come saldo derivante dall'operazione di riallineamento delle posizioni creditorie/ debitorie pregresse come da indicazioni regionali (nota R.L. PROT. 2019.0148029 DEL 19.04.2019).
Si evidenzia che al 31.12.2018 a seguito DGR n. XI/143 del 18/03/2019 in cui sono stati definiti i saldi delle maggiorazioni tariffarie dall'esercizio 2009 all'esercizio 2017 per l'importo di Euro 24.605 mila , si è proceduto alla chiusura del Credito di Euro 21.000 mila mediante l' utilizzo del conto anticipi Ats con conseguente diminuzione del debito verso ATS per anticipi non regolarizzati.

DEBITI VERSO FORNITORI
Il valore al 31.12.2018 dei debiti verso fornitori ammonta a € 88.438.000; si evidenzia un incremento di del 15,89% rispetto al 01.01.2018. L'incremento è da riferire essenzialmente ai debiti verso fornitori di beni e altri servizi sanitari.
Relativamente ai tempi di pagamento l'Azienda ha conseguito, al 31.12.2018 tempi medi di pagamento di gg 51,67 con un indicatore di tempestività dei pagamenti pari a -8,33 gg. dalla data registrazione della fattura (dilazione 60 gg).
L'Azienda ha ottemperato alla prescritta pubblicazione su sito del MEF dei dati di pagamento delle fatture con cadenza mensile entro il quindici del mese successivo alla rilevazione.
L'Azienda ha ottemperato alla corretta predisposizione del Budget di Cassa nei tempi prescritti dalla Regione coerenti con i flussi contabili in essere.
Non sono pervenuti rilievi regionali in ordine ai sopra indicati flussi.

I debiti verso Comuni ammontano ad € 12.000.
I debiti verso dipendenti sono pari a € 17.214.000. Per il dettaglio di tali debiti si fa riferimento all'allegato "debiti v/personale".
I debiti tributari al 31.12.2018 ammontano a € 15.700.000.
I debiti verso istituti previdenziali al 31.12.2018 ammontano a € 14.976.000 per il dettaglio si fa riferimento all'allegato "debiti verso Enti previdenziali".

La voce "Altri debiti diversi" che ammonta a € 5.817.000, si suddivide in:
- Altri debiti diversi verso privati per € 4.317.000;
- Debiti verso altri Enti Pubblici per € 1.500.000, il cui principale debito è quello esposto nei confronti dell'Università degli Studi di Brescia.

Il Collegio ha proceduto all'attività di riscontro contabile tramite procedura di circolarizzazione dei debiti verso fornitori individuando un adeguato parametro di indagine.
Dalle risposte dei fornitori sono emerse alcune discrasie di natura temporale che non si ritengono significative.

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

Nell'esercizio 2018 l'obiettivo di riduzione della dilazione di pagamento a 60 / 90 giorni dalla data di ricevimento della fattura è stato rispettato e certificato mensilmente alla Regione Lombardia. Le fatture non pagate sono quelle riferite a contenzioso giudiziale ed extra-giudiziale (contestazioni comunicate al fornitore, Durc irregolare, Pignoramenti da terzi, fallimento, ecc.).

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

Il Collegio rileva che i debiti verso Fornitori complessivamente esposti pari a € 88.438.000 si riferiscono essenzialmente a debiti riferiti all'esercizio 2018 per un ammontare di € 80.668.000

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	€ 0,00
Beni in comodato	€ 329.151.000,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 51.116.000,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 310,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

(Eventuali annotazioni)

Relativamente ai conti d'ordine si fa riferimento al Modello di dettaglio allegato al Bilancio.

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)

ATTIVITA' SANITARIA
- IRAP personale dipendente per € 18.987.000;
- IRAP collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente per € 476.000;
- IRAP attività di libera professione per € 1.273.000;
- IRES su attività commerciale per € 295.000.

ATTIVITA' TERRITORIALE
- IRAP personale dipendente per € 1.243.000;
- IRAP collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente per € 14.000;
- IRAP attività di libera professione per € 16.000;
- IRES su attività commerciale per € 18.000.

ATTIVITA' 118
- IRAP personale dipendente per € 325.000;
- IRAP collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente per € 34.000;

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

I.R.A.P.	€ 2.944.000,00
I.R.E.S.	€ 313.000,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 237.789.000,00
Dirigenza	€ 108.852.000,00
Comparto	€ 128.937.000,00
Personale ruolo professionale	€ 638.000,00
Dirigenza	€ 638.000,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 50.771.000,00
Dirigenza	€ 370.000,00
Comparto	€ 50.401.000,00
Personale ruolo amministrativo	€ 18.996.000,00
Dirigenza	€ 1.815.000,00
Comparto	€ 17.181.000,00
Totale generale	€ 308.194.000,00

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:

In ottemperanza alla DGR n. X/ 5844 del 18/11/2016 e alla scheda allegata al decreto RL n. 11911 del 18/11/2016 l'Azienda ha proceduto alla chiusura del fondo ferie e rettifica del fondo di dotazione. Dopo tale storno l'Azienda, su indicazione della Regione, non ha più effettuato stanziamenti al fondo ferie non godute in quanto in caso di cessazione del rapporto di lavoro il personale deve necessariamente aver goduto delle ferie arretrate. Questa impostazione deroga però al criterio di competenza economica.

- 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 dell' Azienda al 31.12.2017 era pari a 6.523,33 unità di cui personale part-time 1.260 unità; al 31.12.2018 il numero delle unità è passato a 6.544,82 unità, di cui personale part.time 1.285 unità.
Relativamente ai costi sostenuti si evidenzia:

ATTIVITA' SANITARIA
Il costo del personale dipendente del Bilancio Sanitario incrementa rispetto all'esercizio 2017 (Bilancio 2017 Euro 279.923.000- Bilancio 2018 Euro 284.458.000); tale incremento è in parte conseguente all'applicazione del nuovo CCNL comparto del triennio 2016-2018. Si veda al riguardo dettaglio spesa per classe contrattuale riportato in nota integrativa descrittiva.

ATTIVITA' TERRITORIALE
Relativamente al Bilancio Territoriale, il costo del personale dipendente incrementa di Euro 574.000 rispetto all'esercizio 2017 (Esercizio 2017 Euro 18.497.000 -Esercizio 2018 Euro 19.071.000); tale incremento è in parte conseguente all'applicazione del nuovo CCNL del comparto per il 2016-2018. Si veda al riguardo dettaglio spesa per classe contrattuale riportato in nota integrativa descrittiva .

ATTIVITA' 118
Relativamente al Bilancio Servizio Emergenza 118, il costo del personale dipendente incrementa di Euro 217.000 rispetto all'esercizio 2017 (Esercizio 2017 Euro 4.438.000- Esercizio 2018 Euro 4.665.000); l'incremento è correlato a incremento attività sui mezzi di trasporto e in parte conseguente all'applicazione del nuovo CCNL del comparto per il 2016-2018. Si veda al riguardo dettaglio spesa per classe contrattuale riportato in nota integrativa descrittiva .

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

CERTIFICAZIONE INERENTE I CONTRATTI DI LAVORO RELATIVAMENTE AL RISPETTO DELL'ART. 32 DEL CCNL DEL PERSONALE COMPARTO SANITA' STIPULATO IL 7 APRILE 1999.
Il Direttore Generale ha certificato in Bilancio che i contratti in essere rispettano quanto previsto dall'art. 32 del CCNL del 7.4.1999 e sono stati attivati per soddisfare esigenze a carattere non continuativo e/o cadenza periodica o collegate a situazioni di urgenza non fronteggiabili con il personale in servizio o attraverso le modalità di reclutamento ordinario previste dalla normativa vigente.

CONSULENZE E COLLABORAZIONI SANITARIE

ATTIVITA' SANITARIA
Ammontano a € 3.613.000
Le consulenze sanitarie sostenute nel corrente esercizio sono principalmente correlate a finanziamenti come di seguito evidenziato:

PROGETTI NEUROPSICHIATRIA	€ 816 .000
SANITA' PENITENZIARIA	€ 463 .000
PROGETTI PSICHIATRIA	€ 85. 000
CONTRIBUTI VINCOLATI A VARIO TITOLO	€ 45 .000
UTILIZZI CONTRIBUTI AI REPARTI	€ 2.003.000
AUTOFINANZIATI	€ 101.000

ATTIVITA' TERRITORIALE
Ammontano a € 841.000 e l'importo è dettagliato come segue:

COMMISSIONE INVALIDITA'	€ 162.000
COMMISSIONE PATENTI	€ 41.000
MEDICINA DEL LAVORO	€ 1.000
ATTIVITA' SPECIALISTICHE RSD	€ 3.000
CONSULENTI ADI	€ 52.000
CONSULENTI PSICOLOGI	€ 286.000
CONSULENTI SERT	€ 25.000
CONSULENTI UCAM	€ 70.000
CONSULENTI UPCCDOM	€ 80.000
PROGETTI MINORI AUTORI DI REATO	€ 84.000
NECROSCOPO	€ 17.000
SUPPORTO TRASFUSIONALE DOMICILIARE	€ 20.000

Relativamente al costo delle consulenze sanitarie, come dettagliate dall'Azienda in nota integrativa descrittiva, il Collegio acquisisce Certificazione del Direttore Generale dell'Azienda in ordine alla finalizzazione delle stesse alle progettualità in dettaglio elencate relative alle attività sanitarie e territoriali.

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

L'Ente ha proceduto alla monetizzazione delle ferie non fruite per esigenze di servizio, certificate dal Responsabile, a favore di 16 unità di personale cessato che rientra nelle esclusioni dal divieto di monetizzazione previste dal MEF-RGS con Circolare prot.0094806 del 09.11.2012 per un importo di € 13.344,16.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

I contributi assistenziali e previdenziali risultano versati alle prescritte scadenze.

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

La corresponsione di ore straordinarie ha rispettato i limiti di legge: da tale limite resta esclusa la pronta disponibilità.

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

Nel corrente esercizio sono stati effettuati accantonamenti per rinnovi contrattuali per un totale di € 4.155.000 così ripartiti:

Dirigenza medica € 3.496.000
Dirigenza non medica € 455.000
Convenzioni medici SUMAI € 204.000

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	

Non esistono dati sulla mobilità passiva in quanto di competenza delle ATS.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 165.298.000,00 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

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	

Non ci sono convenzioni esterne

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 226.966,00

COSTI PER LA FARMACEUTICA

ATTIVITA' SANITARIA

VOCI DI BILANCIO VALORI AL 31.12.2018
FARMACI FILE F 108.108.000 (di cui TIP 16 € 1.475.000)
FARMACI HCV 9.249.000
FARMACI DOPPIO CANALE 24.529.000
FARMACI PRIMO CICLO 177.000
TOTALE 142.063.000

Farmaci File F, HCV, Doppio Canale e Primo Ciclo (farmaci oncologici, antiretrovirali,antiepatite ..).
Si evidenzia che il valore dei farmaci File F, HCV, doppio canale e primo ciclo corrispondono ai valori indicati nel Decreto RL di Assegnazione n. 6245 del 07/05/2019, tenendo conto della rettifica della variazione scorte . Nel rispetto degli obiettivi regionali essi rappresentano un incremento di Euro 13.138.000 rispetto ai valori di chiusura 2017 pari a Euro 128.925.000.

FARMACI OSPEDALIERI, DISPOSITIVI E ALTRO MATERIALE SANITARIO EURO 85.103.000
Per quanto riguarda i farmaci ospedalieri pari a € 18.322.000 si rileva che l'Azienda, ha predisposto già dal 2016 un progetto specifico per l'utilizzo dei farmaci biotecnologici biosimilari, al fine di procedere alla progressiva sostituzione dei farmaci brand a costo più elevato.
Nell'ambito della categoria sono compresi dispositivi medici per Euro 56.969.000.
Relativamente ai dispositivi si precisa che la riclassificazione dei materiali, che comprende diagnostici, presidi chirurgici, materiali sanitari, dispositivi per apparato cardiocircolatorio e protesica, ha richiesto un analitico controllo sui contratti di acquisto emessi per la loro riconduzione alla corretta CND, pertanto le variazioni tra un conto e l'altro sono imputabili a riclassificazioni.

ACQUISTI DI BENI NON SANITARI (B.1.B san) € 3.860.000
A consuntivo 2018 il valore dell'acquisto dei beni non sanitari ammonta ad € 3.860.000, in aumento rispetto al valore del consuntivo 2017 di € 172.000.

ALTRI COSTI PER SERVIZI SANITARI E SOCIOSANITARI (B.2.A.15 san) € 10.214.000
Il costo complessivo decrementa di Euro 308.000 rispetto ai valori di chiusura 2017 pari a € 10.522.000.
Il decremento è da ricondurre principalmente alla trasferimento in Azienda dei reparti di Riabilitazione Cardiologica e di Geriatria in convenzione presso l'Opera Pia Richiedei di Gussago a decorrere dal mese di luglio 2017 e risparmi a vario titolo su convenzioni per assistenza psichiatrica (riclassificati sotto la voce "servizi sanitari in Service"), prestazioni da enti pubblici, prestazioni da ASST/ATS della Regione.

SERVIZI NON SANITARI (B.2.B.1 san) € 68.052.000
A consuntivo si rileva un importo totale di € 68.052.000 in incremento di Euro 229.000 rispetto ai valori di chiusura 2017 pari a € 67.823.000.
Nell'ambito dei suesposti valori si evidenzia l'incremento, rispetto all'esercizio 2017 dei costi per pulizie e per utenze (riscaldamento ,raffrescamento ed energia elettrica) correlato all'apertura dei nuovi padiglioni ospedalieri realizzati con la formula del Pf2 ed un incremento del servizio di elaborazione dati per l'attivazione di nuovi servizi (CUP, backoffice...).

CONSULENZE E COLLABORAZIONI NON SANITARIE € 1.302.000
Nell'ambito di tale categoria si evidenziano costi per lavoro interinale amministrativo per € 28.000, interinale tecnico per € 444.000, spese legali per € 647.000 .

FORMAZIONE € 427.000
IL costo della formazione ammonta ad € 427.000 finanziati con utilizzo di contributi esercizi precedenti per € 128.000 e contributi dell'esercizio per € 134.000.

MANUTENZIONI E RIPARAZIONI € 22.933.000
Il costo per manutenzioni incrementa di € 1.602.000 rispetto ai valori di chiusura 2017 pari a € 21.331.000.
L'incremento è da riferire principalmente alla manutenzione immobili e attrezzature correlato al maggiori costi per completamento nuovi padiglioni ospedalieri realizzati con la formula del Pf2 e per la manutenzione esternalizzata di attrezzature tecnico scientifiche sanitarie,.

GODIMENTO BENI DI TERZI € 18.269.000
Il valore incrementa di € 383.000 rispetto ai valori di chiusura 2017 pari a € 17.886.000.
La variazione è da ricondurre alle seguenti voci: decremento fitti attivi per € 20.000, le spese condominiali incrementano di €3.000, incremento canoni di noleggio sanitari per € 167.000, decremento di noleggi non sanitari per € 51.000 ed incremento di

canoni di leasing non sanitari per € 284.000 (canoni PF1 € 4.926.000 e PF2 € 8.531.000)

ONERI DIVERSI DI GESTIONE
Sulla voce oneri diversi di gestione si rilevano costi complessivi per Euro 6.335.000; le voci principali si rilevano per Imposte e tasse Euro 1.627.000.
Altri Oneri diversi di gestione per Euro 3.777.000.

ATTIVITA' TERRITORIALE

BENI SANITARI € 13.750.000
Nell'ambito del materiale sanitario sono compresi farmaci per Euro 145.000, Dispositivi per Euro 7.239.000, prodotti dietetici per Euro 2.199.000 e materiali per la profilassi e vaccini per Euro 4.107.000.
Le variazioni rispetto ai valori 2017 pari a Euro 1.839.000 sono riferite a: incremento per prodotti dietetici con riferimento alla integrativa e protesica, dispositivi medici CND Z per introduzione freestyle sempre con riferimento all'integrativa e protesica.

BENI NON SANITARI € 150.000

BENI ASSITENZA PROTESICA € 20.064.000
Il valore subisce un rilevante incremento di € 1.359.000 rispetto ai valori 2017 per effetto di nuova introduzione di materiali e servizi innovativi.

TRASPORTI SANITARI € 591.000

CONTRIBUTI E SUSSIDI € 256.000

SERVIZI NON SANITARI € 2.475.000
Nell'ambito dei suddetti costi è ricompresa un quota di Euro 612.000 riferiti alla gestione diretta della RSD Seppilli.

CONSULENZE NON SANITARIE € 3.000

FORMAZIONE € 3.000

MANUTENZIONI E RIPARAZIONI € 499.000

GODIMENTO DI BENI DI TERZI € 2.922.000 così suddivisi:
Affitti passivi 92.000
Spese condominiali 50.000
Canoni di noleggio sanitari 15.000
Canoni di noleggio sanitari relativi a protesica 2.679.000
Canoni di noleggio non sanitari 86.000

ONERI DIVERSI DI GESTIONE per € 347.000 così ripartiti:
Principali informazioni:
Imposte e tasse € 70.000
Altri oneri diversi di gestione € 88.000
Compensi Direttore socio Sanitario € 188.000
Commissioni spese bancarie € 1.000

LIBERA PROFESSIONE
Relativamente alla Libera Professione si fa rinvio al Modello di dettaglio allegato al Bilancio d'Esercizio.
Relativamente al primo margine della Libera professione , come rilevato dal Bilancio della Libera professione esso ammonta a Euro 2.326.000, (Euro 2.320.000 per attività sanitaria ed Euro 6.000 per attività territoriale).

ATTIVITA' 118
Relativamente ai costi e ricavi relativi all'Emergenza Urgenza 118 si rinvia all'allegato B) al presente Verbale.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 20.054.000,00
Immateriali (A)	€ 324.000,00
Materiali (B)	€ 19.730.000,00

Eventuali annotazioni

ATTIVITA' SANITARIA
Gli ammortamenti hanno subito un decremento di € 1.622.000 rispetto al 2017, ed ammontano a:
€ 295.000 ammortamenti immobilizzazioni immateriali
€ 18.164.000 ammortamenti immobilizzazioni materiali

ATTIVITA' TERRITORIO
€ 28.000 ammortamenti immobilizzazioni immateriali
€ 1.544.000 ammortamenti immobilizzazioni materiali

ATTIVITA' 118
€ 23.000 ammortamenti immobilizzazioni materiali

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 17.000,00
Proventi	€ 17.000,00
Oneri	

Eventuali annotazioni

L'importo è attribuito nella totalità all'attività sanitaria; si tratta di interessi attivi su crediti commerciali.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 470.000,00
Proventi	€ 1.225.000,00
Oneri	€ 755.000,00

Eventuali annotazioni

ATTIVITA' SANITARIA
€ 872.000 proventi straordinari originati da: € 40.000 sopravvenienze ATS/ASST/Fondazioni della Regione definite in intercompany -per prestazioni specialistiche , € 314.000 relative a beni e servizi , 506 mila relative ad altre sopravvenienze
€ 664.000 a oneri straordinari.(di cui 540.000 relativi a Beni e Servizi)

ATTIVITA' TERRITORIO
€ 98.000 proventi straordinari.
€ 83.000 oneri straordinari.

ATTIVITA' 118
Per i proventi ed oneri straordinari relativi al 118 si rinvia all'allegato B al presente verbale.

Ricavi

ATTIVITA' SANITARIA

CONTRIBUTI
Funzioni:
Valore del Finanziamento assegnato con Decreto R.L. n. 6245 del 07/05/2018 pari a € 42.625.000

Contributi PSSR:
Valore del Finanziamento assegnato con Decreto R.L. n. 6245 del 07/05/2018 pari a €33.127.000

Altri Contributi da Regione:
Valore del Finanziamento assegnato con Decreto R.L. n. 6245 del 07/05/2018 pari ad € 53.235.000
L' Azienda ha contabilizzato nell'anno 2018, altri contributi da Regione per progetti:
Contributo per Fibrosi Cistica Euro 40.000
Contributo per Corsi di formazione prof.le L. 135/90 AIDS Euro 197 mila

Contributi da Regione (FSR vincolato) € 1.803.000

Altri Contributi da enti pubblici:
Per l'anno 2018 si sono registrati contributi da enti pubblici per un totale di euro 2.597.000 - Contributi vincolati da enti pubblici (extra fondo) – vincolati Euro 2.597.000.

Altri Contributi da privati:
Per l'anno 2018 si sono registrati contributi da privati per un totale di euro 5.444.000, così distribuiti:
- Contributi da persone giuridiche private – vincolati Euro 2.448.000
- Contributi da persone fisiche – vincolati Euro 22.000
- Contributo del Tesoriere – indistinto Euro 251.000
- Altri contributi da privati – indistinto Euro 2.723.000

Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti:
Tale voce ha un valore di euro 233.000, per le rettifiche contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti.

Utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati di esercizi precedenti:
Gli utilizzi in c/esercizio sono pari a € 3.311.000, sono dettagliati nella specifica sezione degli "utilizzi di contributi anni precedenti" e dettagliati nelle singole tipologie di costo in Nota Integrativa.
Il Collegio accerta la corretta contabilizzazione di Contributi da Privati e da Enti Pubblici e il corretto utilizzo di contributi riferiti ad esercizi precedenti come dettagliati nel modello dei contributi vincolati. Richiama e sollecita una maggiore tempestività nell'utilizzo degli stessi.

RICAVI DELLA PRODUZIONE
L'Azienda ha contabilizzato il valore del finanziamento assegnato con Decreto R.L. n. 6245 del 07/05/2018:

Ricoveri (DRG) € 255.765.000
Ambulatoriale € 105.352.000 (comprende screening per 1.459.000)
Neuropsichiatria € 3.024.000
Psichiatria € 14.131.000
FILE F - HCV € 116.887.000
DOPPIO CANALE € 24.529.000
PRIMO CICLO € 177.000
RETI SANITARIE € 13.000
SUBACUTI € 1.017.000

Altre prestazioni sanitarie v/ATS di appartenenza:
Il valore di € 1.038.000 è definito in intercompany
Altre prestazioni sanitarie verso altre ATS/ASS/ FONDAZIONI
Il valore di € 1.066.000 è definito intercompany

Altre prestazioni sanitarie ad altri soggetti pubblici € 766.000
Ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati € 3.029.000
Ricavi per libera professione pari a € 21.506.000 sono dettagliati nel relativo conto economico

Ricavi per prestazioni non sanitarie:
Il valore iscritto è di Euro 1.154.000 e include:
confort alberghiero per LP Euro 191.000

concorso dipendenti vitto Euro 739.000
rilascio certificato cartelle cliniche Euro 187.000
Ricavi per formazione Euro 12.000
Ricavi per formazione verso ATS/ASST/Fondazioni Regione Euro 1.000
Altri ricavi per prestazioni non sanitarie ATS/ASST/Fondazioni Regione Euro 24.000

Altri proventi:
Affitti attivi € 1.411.000
proventi immobiliari € 2.000

Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche:
Nell'ambito dei concorsi, recuperi e rimborsi l' Azienda evidenzia:
- I rimborsi personale in comando presso ATS/ASST per Euro 392.000, e comandi presso altri enti pubblici per Euro 122.000
- Concorso Concessionario nel servizo esternalizzato di mensa per Euro 479.000
Rimborsi per cessioni di sangue da privati per Euro 3.790.000. Si rilevano proventi per cessione di sangue da parte dei Centro di Lavorazione Sangue Aziendale, come validati da Areu, per Euro 3.790.000.
Il valore dei tickets al 31.12.2018 è pari a Euro 12.165 mila, in incremento rispetto ai valori dell'esercizio 2017 per a Euro 110.000. L'incremento è da ricondurre alla riduzione delle fasce di esenzione previste dalla Giunta Regionale.

Costi capitalizzati:
Il valore degli ammortamenti sterilizzati al 31.12.2018 è pari a Euro 14.537.000 a fronte di ammortamenti totali pari a Euro 18.459.000.
Le sterilizzazioni decrementano di Euro 625.000 rispetto ai valori di consuntivo 2017. Il decremento è dovuto alla riduzione di acquisti con finanziamenti per investimenti da Regione.

ATTIVITA' TERRITORIALE

CONTRIBUTI
Finanziamento di parte corrente Territorio € 51.714.000.
Altri contributi da Regione per servizi sociosanitari (ASSI) indistinto € 120.000.
Valore del finanziamento assegnato con decreto n. 6245 del 07/05/2018.
Tra il valore di Consuntivo 2018 ed il valore di Consuntivo 2017 si rileva una variazione in incremento di euro 1.879.000.
Altri Contributi da enti pubblici € 80.000.
Accertati i seguenti contributi da ATS Brescia, Contributi Progetto minori Euro 80 mila.
Utilizzo contributi € 26.000
Esposto utilizzo di Euro 26.000 per contributo da ATS per Progetto Minori.
Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie € 4.315.000
Prestazioni sanitarie ad altri soggetti pubblici: € 3.000
Ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati: Euro 13.000
Il valore dei ricavi di Libera Professione si consolida al 31/12/2018 in Euro 201.000.
Ricavi attività di igiene pubblica ed ambientale -certificazioni € 819.000
Altri ricavi propri - a soggetti privati € 37.000
Prestazioni sanitarie erogate dalla Residenza Seppilli € 1.661.000
Prestazioni sanitarie ADI e UPCDOM € 1.581.000

Ricavi per prestazioni non sanitarie € 111.000:
Concorso dipendenti vitto € 72.000
Ricavi per prestazione sanitarie ATS/ASST € 39.000

Altri proventi euro 121.000: riferiti complessivamente agli affitti attivi.

Concorsi, recuperi, e rimborsi per un totale di € 1.000.000
Rimborso personale comandato e convenzionato c/o enti pubblici € 41.000
Rimborsi per vaccini in co-pagamento € 419.000
Rette a carico ospiti per accesso servizi socio sanitari integrati (Rsda Seppilli) € 310.000
Rette a carico comune per accesso servizi socio sanitari integrati (Rsda Seppilli) € 163.000
Altri ricavi € 66.000
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket) € 44.000.

Costi capitalizzati
Le sterilizzazioni sugli ammortamenti operate alla chiusura dell'esercizio 2018 sono pari a € 1.544.000

ATTIVITA' 118
Per i ricavi dell'Emergenza Urgenza 118 fa rinvio all'allegato B al presente verbale.

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.

Si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito e fatture da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore.

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.) Nessun rilievo

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	€ 750.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 450.000,00

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

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

Il Collegio ha rilevato, nel corso delle verifiche periodiche, l'esistenza di numerose vertenze giudiziarie per risarcimento danni per prestazioni sanitarie (c.d. malpractice) per le quali il Servizio Legale ritiene di difficile individuazione la quantificazione monetaria. Si tratta di una criticità rilevante in quanto il Fondo sinistri ammontava al 01/01/2018 ad euro 4.490.591,76 con successivi accantonamenti per 6.054.000, utilizzi per 9.696.499,68 e, conseguentemente, un saldo al 31/12/2018 di euro 848.092,08. La dimensione dei pagamenti effettuati nel 2018 evidenzia la necessità che Regione Lombardia intervenga annualmente con la copertura finanziaria dei vari pagamenti da effettuare a fronte della determinazione di condanna al risarcimento danni.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:

  Il Collegio non ha rilevato denunce.

- 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

Il Collegio, in assenza della nomina del nuovo Collegio in carica per il periodo 2019-2022, ha proceduto alla predisposizione della presente relazione, riducendo i termini temporali per la redazione della stessa, al fine di assicurare all'ente la regolarità dell'adempimento e di concretizzare le attività di controllo effettuate nel periodo 2018/2019 da questo Collegio.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/Allegato%20B%20verbale%20n.5-2019_943737_1.pdf

File allegato n° 2

http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/Allegato%20C%20verbale%20n.5-2019_943737_2.pdf

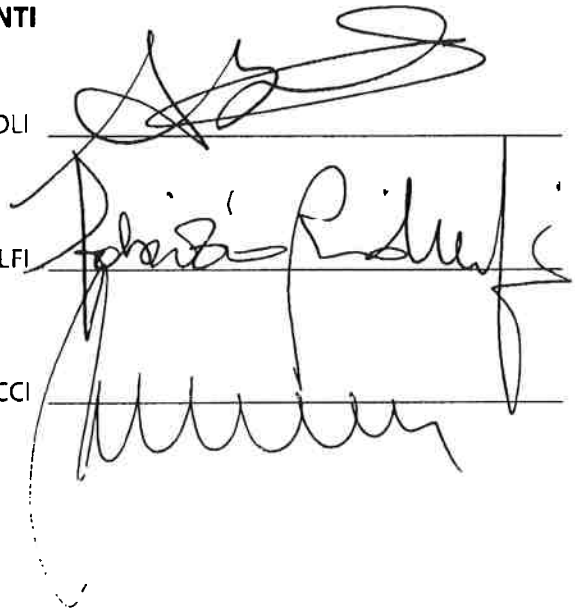
---

FIRME DEI PRESENTI

AURELIO BIZIOLI

FABRIZIO RIDOLFI

BRUNO FLAVIO MENNUCCI



AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE
DEGLI SPEDALI CIVILI DI BRESCIA

COLLEGIO SINDACALE
ALLEGATO B
VERBALE

PARERE SULLA RENDICONTAZIONE DEFINITIVA SERVIZIO AREU AL 31/12/2018

Il Collegio Sindacale dell'ASST DEGLI SPEDALI CIVILI DI BRESCIA nominato con Decreto n. 219 del 06/04/2016 per il periodo 06/04/2016 – 05/04/2019 di fatto prorogato ai sensi della Legge n. 444 del 15 luglio 1994 nel limite massimo di 45 giorni previsto dalla suddetta normativa

HA PRESO IN CARICO

La rendicontazione definitiva per l'attività di Emergenza e Urgenza per l'anno 2018 che è stata elaborata dall'U.O.C. Bilancio e Risorse secondo le indicazioni fornite dalla stessa Areu nella nota prot. n.672 del 25.01.2018, con la quale Areu ha comunicato la preassegnazione di € 18.991.000,00 per l'esercizio in corso, riconosciuto da Regione Lombardia con DDG n.3838 del 21.03.2018.

Con nota prot. n. 2425 dell'8/03/2019 Areu, sulla base delle rendicontazioni inviate dall'Azienda, ha definitivamente adeguato il fabbisogno per l'attività di Emergenza e Urgenza Extraospedaliera per l'anno 2018 ad euro 18.950.000,00, poi riconosciuto dalla Regione Lombardia con DDG n. 1378 del 05/02/2018.

Si evidenzia che dal 1° gennaio 2016 le disposizioni di Regione Lombardia hanno previso un bilancio separato per l'attività di Emergenza Urgenza 118.

Si indicano di seguito le principali voci del conto economico:

Attività continuativa convenzionata: Areu in sede di consuntivo ha diminuito di € 96 mila il valore assegnato in sede di preventivo aggiornando il contributo assegnato ad € 7.404.000,00, in ragione del passaggio di una convenzione da servizio continuativo a servizio aggiuntivo. L'importo così riconosciuto sarà poi oggetto di verifica sulla base di dettagliate rendicontazioni che, secondo la DGR n. VI/45819 del 22/10/1999, tutte le associazioni convenzionate devono fornire alle Aziende titolari del rapporto convenzionale, per la verifica delle spese realmente sostenute nell'attività di trasporto primario. L'erogazione del saldo della convenzione sarà dunque effettuato dall'Azienda solo a seguito di verifica delle rendicontazioni e corrispondente validazione da parte di Areu.

Attività aggiuntiva convenzionata: euro 160 mila - importo fatturato nel 2018 dalle associazioni convenzionate. Per Servizio Aggiuntivo si intendono le prestazioni di servizi attivate dalla Soreu (Sale Operative Regionali dell'Emergenza Urgenza) e autorizzate da Areu per motivi contingenti o anche in via sperimentale e per la copertura temporanea di necessità occasionali, quindi non previste dalle convenzioni del servizio continuativo o estemporaneo.

Attività estemporanea: euro 588 mila - importo fatturato nel 2018 dalle associazioni convenzionate.

Elisoccorso: euro 5.165 mila - importo fatturato dalla società convenzionata con Areu per le ore di volo effettuate, i canoni mensili e l'adeguamento Istat riconosciuto da Areu.

Servizi non sanitari: euro 286 mila - accoglie il costo dei costi indiretti attribuiti al 118 dal Controllo di Gestione secondo le linee guida regionali, il costo della formazione, dei rimborsi Kilometrici pagati al personale impegnato nell'attività.

Costo del personale: euro 4.990 mila - si è proceduto, secondo le indicazioni di Areu, alla valorizzazione delle ore del personale prestato sulla base delle ore istituzionali effettuate, il costo del sistema premiante è stato valorizzato al costo orario, al netto degli oneri, definito da Areu in € 51,65 per il personale medico, € 25,82 per il personale infermieristico ed € 12,91 per il personale tecnico. Anche per il personale non dipendente (MET) si è proceduto alla valorizzazione delle ore effettuate al costo orario istituzionale e premiante liquidato. In merito al costo rendicontato si evidenzia che, per effetto della riorganizzazione della rete dell'emergenza urgenza extraospedaliera, per il personale medico e tecnico si è rilevato un decremento rispetto a quanto preventivato, sulle base delle ore accertate a consuntivo 2018, mentre per il personale infermieristico si è rilevato un aumento del costo, in considerazione anche agli adeguamenti relativi al nuovo contratto del comparto.

Sopravvenienze attive e passive: importi determinati a seguito della definizione delle rendicontazioni relative alle postazioni di soccorso convenzionate 2016 e alcune postazioni residuali convenzionate per il 2015, per le quali Areu ha definito solo a fine 2018 il definitivo riconoscimento del dovuto. Si precisa che Areu, con circolare n. 679 del 18.01.2019, ha provveduto all'invio di un prospetto per la definizione delle poste straordinarie attive e passive da definirsi per ciascuna associazione convenzionata secondo le indicazioni contenute nella circolare stessa. Le sopravvenienze attive ammontano ad euro 255 mila, le sopravvenienze passive ammontano ad euro 8 mila.

Gli importi determinati secondo le indicazioni della circolare sono stati quindi trasmessi ad Areu con nota protocollo n.7096 del 25.01.2019 e quindi confermati dalla stessa Areu con nota n. 2425 dell'8.03.2019 "Comunicazione del fabbisogno e attestazione contabile 2018" e poi riportati anche nella rendicontazione consuntiva.

Infine si precisa che gli altri dati consuntivati sul modello di rilevazione predisposto dall'Areu sono stati ricavati dalla contabilità analitica Aziendale.

Il Collegio accerta che il totale dei costi rendicontati secondo quanto previsto dalla convenzione sottoscritta con Areu, Prot. n. 21555 del 20.03.2018, validato da Areu con nota Prot. n. 2425 del 8.03.2019 e riconosciuto da Regione Lombardia con Decreto n. 6245 del 7.05.2019 ammonta ad € 19.246 mila (valore arrotondato) e che il totale fabbisogno, al netto delle entrate proprie, costi capitalizzati e pari ad € 296mila, ammonta ad € 18.950.000,00 (valore arrotondato).

Vista la certificazione resa dal Direttore Generale secondo quanto previsto dalla convenzione, ai sensi della DGR n.IX/3591/2012, ed i prospetti di rendicontazione ed inerenza predisposti dal referente aziendale, Dott.ssa Loredana Fratti, Direttore dell'U.O.C. Bilancio e Risorse, il Collegio prende atto dell'inerenza dei costi sostenuti e rendicontati per l'Attività di Emergenza Urgenza Extraospedaliera per l'esercizio 2018.

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. Fabrizio Ridolfi

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

AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE
DEGLI SPEDALI CIVILI DI BRESCIA

COLLEGIO SINDACALE
ALLEGATO C
VERBALE

NOTE INTEGRATIVE SULLA RENDICONTAZIONE DEFINITIVA SERVIZIO AREU AL 31/12/2018

Il Collegio Sindacale dell'ASST DEGLI SPEDALI CIVILI DI BRESCIA nominato con Decreto n. 219 del 06/04/2016 per il periodo 06/04/2016 – 05/04/2019, di fatto prorogato ai sensi della Legge n. 444 del 15 luglio 1994 nel termine massimo di 45 giorni, ha proceduto alla verifica del Bilancio di esercizio al 31/12/2018.

Nelle presenti note integrative si evidenziano alcuni aspetti della verifica che non possono essere inseriti nello schema di relazione previsto dalla procedura P.I.S.A. che riveste comunque il carattere di relazione principale.

Il Collegio ha preso in esame preliminarmente le procedure di circolarizzazione dei crediti verso clienti e dei debiti verso fornitori.

Per quanto riguarda i clienti sono stati individuati n. 50 clienti su 883 per un valore di credito di 5.252.852,97 mentre per i fornitori sono stati individuati 89 fornitori su 1092 per un valore di Euro 33.955.842,43.

INVENTARIO DI COSTITUZIONE 2018

Nel corso della verifica il Collegio ha preso atto della Certificazione del Direttore Generale prot. n. 0035192 del 13/05/2019 nel quale si attesta che nel corso dell'esercizio 2018 non sono intervenute operazioni di inventario ai sensi della Legge Regionale 23/2015.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI AL 31.12.2018

Il Collegio rileva la concordanza tra Registri Cespiti Aziendali e Contabilità generale come da tabella di seguito evidenziata.

IMMOBILIZZAZIONI 2018

Il Collegio Sindacale accerta la corrispondenza al 31/12/2018 tra le stampe dei registri cespiti dei beni immobili e beni mobili con i valori della contabilità e che evidenziano le seguenti risultanze complessive:

GENERALE

BENI IMMOBILI	STAMPA REGISTRO BENI IMMOBILI	STAMPA REGISTRO BENI IMMOBILI	STAMPA REGISTRO BENI IMMOBILI	STAMPA REGISTRO BENI IMMOBILI	STAMPE CONTABILITA' Bilancio di verifica	STAMPA REGISTRO BENI IMMOBILI	STAMPA REGISTRO BENI IMMOBILI	STAMPE CONTABILITA' Bilancio di verifica
SEZ GENERALE	Valore iniziale al 01/01/2018	Acquisti 2018	Variazioni (-)	Immobilizzazioni al 31/12/2018	Immobilizzazioni al 31/12/2018	Ammortamenti 2018	Valore fondo al 31/12/2018	Valore fondo al 31/12/2018
TOT	470.395.679	3.697.428	- 4.798.137	469.294.969	469.294.969	11.416.290	202.554.436	202.554.436

BENI MOBILI	STAMPA REGISTRO BENI MOBILI	STAMPA REGISTRO BENI MOBILI	STAMPA REGISTRO BENI MOBILI	STAMPA REGISTRO BENI MOBILI	STAMPE CONTABILITA'	STAMPA REGISTRO BENI IMMOBILI	STAMPA REGISTRO BENI MOBILI	STAMPE CONTABILITA'
SEZ GENERALE	Valore iniziale al 01/01/2018	Acquisti 2018	Variazioni (-)	Immobilizzazioni al 31/12/2018	Immobilizzazioni al 31/12/2018	Ammortamenti 2018	Valore fondo al 31/12/2018	Valore fondo al 31/12/2018
TOT	224.935.840	7.686.989	- 3.945.758	228.694.629	228.694.629	8.636.842	209.078.923	209.078.923
TOTALE GENERALE	**695.331.519**	**11.384.417**	**- 8.743.895**	**697.989.598**	**697.989.598**	**20.053.132**	**411.633.359**	**411.633.359**
di cui Immob Immat	23.669.144	340.183		24.009.327	24.009.327	323.566	22.009.872	22.009.872
di cui Immob Mat	671.662.375	11.044.234	- 8.743.895	673.980.271	673.980.271	19.729.566	389.623.487	389.623.487

BILANCIO LIBERA PROFESSIONE

Il Collegio accerta le risultanze del Bilancio della Libera Professione con la Contabilità Aziendale come di seguito riassunto. Relativamente ai costi diretti e generali i valori sono stati acquisiti dai dati analitici del Controllo di Gestione:

Codice Conto	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME INTRAMOENIA	CONSUNTIVO 2018 SANITARIO	CONSUNTIVO 2018 TERRITORIO	AZIENDA SAN+TER
410201050001000000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	3.159	0	3.159
410201050002000000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	16.609	201	16.810
410201050003000000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	0	0	0
410201050011000000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	503	0	503
410201050012000000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	1.235	0	1.235
410201050021000000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	0	0	0
410201050022000000	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0
	TOTALE RICAVI INTRAMOENIA	**21.506**	**201**	**21.707**
420101012001000000	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	1.810	0	1.810
420101012001200000	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	13.757	165	13.922
420101012001500000	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	0	0	0
420101012002000000	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	1061	0	1.061
420101012002500000	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0
	TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)	**16.628**	**165**	**16.793**
	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	1.273	16	1.289
	Accantonamento L. Balduzzi	711	7	718
	Accantonamento al Fondo di perequazione	574	7	581
	TOTALE COSTI INTRAMOENIA	19.186	195	19.381
	PRIMO MARGINE LIBERA PROFESSIONE	**2.320**	**6**	**2.326**
				0
	Indennità di esclusività medica per attività di libera professione	0	0	0
	Costi diretti aziendali	644	**0**	644
	Costi generali aziendali	482	**0**	482
	TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA	1.174	**0**	1.174
	SECONDO MARGINE LIBERA PROFESSIONE	**1.194**	**6**	1.200
				0
	Acquisto di Beni Sanitari	274		274
	Acquisto di Beni non sanitari	5		5
	Altri Servizi	30		30
	Personale Ruolo Sanitario	226		226
	Personale Ruolo Tecnico	109		109
	COSTI DIRETTI AZIENDALI	**644**	**0**	644
				0
	Servizi non sanitari	81		81

Manutenzioni e riparazioni	26		26
Godimento Beni di Terzi	22		22
Personale Amministrativo	192		192
Oneri Diversi di Gestione	112		112
Ammortamenti	22		22
Altre Imposte	27		27
COSTI INDIRETTI AZIENDALI	482	0	482

RIMANENZE 2018

Il Collegio Sindacale accerta la corrispondenza al 31.12.2018 tra il registro scorte aziendali ed i valori della contabilità, che evidenziano le seguenti risultanze:

GIACENZE FINALI SEZIONALE SANITARIO Euro 24.243.544
GIACENZE FINALI SEZIONALE TERRITORIO Euro 1.540.532

SEZ SANITARIO	STAMPE INIZIALI 2018	CONTABILITA' INIZIALI 2018	STAMPE FINALI 2018	CONTABILITA' FINALI 2018	STAMPE VARIAZIONE RIMANENZE SANITARIE	CONTABILITA' VARIAZIONE RIMANENZE SANITARIE
TOT	23.932.182	23.932.182	24.243.544	24.243.544	-311.362	-311.362

SEZ TERRITORIO	STAMPE INIZIALI 2018	CONTABILITA' INIZIALI 2018	STAMPE FINALI 2018	CONTABILITA' FINALI 2018	STAMPE VARIAZIONE RIMANENZE SANITARIE	CONTABILITA' VARIAZIONE RIMANENZE SANITARIE
TOT	1.208.045	1.208.045	1.540.532	1.540.532	-332.487	-332.487

CONTRIBUTI E UTILIZZI IN CONTO ESERCIZIO

Il Collegio accerta i seguenti contributi e relativi incassi e relativi utilizzi e accantonamenti come rilevati sul modello dei contributi allegato al Bilancio d'Esercizio:

SEZIONALE SANITARIO

		Bilancio d'esercizio 2018 Decr.	Incassato al 31-12-2018
4.10.10.10.090.000.00.000	Altri contributi da Regione (FSR indistinto)	53.235	43.702
4.10.10.10.210.000.00.000	Contributi da Regione (FSR vincolato)	1.803	1.473
	Contributi da Regione	**55.038**	**45.175**
4.10.10.20.020.030.00.000	Contributi vincolati da enti pubblici (extra fondo)	2.597	1.174
4.10.10.20.030.010.00.000	Contributi vincolati da ATS/ASST Regione		
	Contributi c/esercizio da enti pubblici	**2.597**	**1.174**
4.10.10.30.010.000.00.000	Contributi vincolati da persone giuridiche private	2.448	2.360
4.10.10.30.020.000.00.000	Contributi vincolati da persone fisiche private	22	22
4.10.10.30.030.000.00.000	Contributo del Tesoriere - indistinto	251	251
4.10.10.30.080.000.00.000	Altri contributi da privati - indistinto	2.723	2.708
	Contributi c/esercizio da enti privati	**5.444**	**5.341**

		63.079	**51.690**
RETTIFICHE	INVESTIMENTI	233	
	Valore al netto investimenti	**62.846**	
UTILIZZI	BENI E SERVIZI	3.266	
	ALTRI ONERI	45	
		3.311	
CONTRIBUTI	BENI E SERVIZI	3.137	
	ALTRI ONERI	3	
		3.140	
	BENI E SERVIZI	**6.403**	
	ALTRI ONERI	**48**	
	Accantonamento quote inutilizzate da Regione (indistinto)	40	
	Accantonamento quote inutilizzatre da soggetti pubblici (vincolato)	1.419	
	Accantonamento quote inutilizzate da privati (altro)	3.249	
		4.708	

SEZIONALE TERRITORIO

		Bilancio d'esercizio 2018 Decr.	**Incassato al 31-12-2018**
4.10.10.10.012.000.00.000	Finanz di parte corrente Territorio (FSR indistinto)	51.714	44.365
4.10.10.20.010.025.00.000	Contributi da Regione per ASSI (extra fondo)	120	
	Contributi da Regione	**51.834**	**44.365**
4.10.10.20.020.030.00.000	Contributi vincolati da enti pubblici (extra fondo)	80	
4.10.10.20.030.010.00.000	Contributi vincolati da ATS/ASST Regione	-	80
	Contributi c/esercizio da enti pubblici	**80**	**80**
4.10.10.30.080.000.00.000	Altri contributi da privati - indistinto	26	26
	Contributi c/esercizio da enti privati	**26**	**26**

		51.940	**44.471**
RETTIFICHE	INVESTIMENTI		
	Valore al netto investimenti	**51.940**	
UTILIZZI	BENI E SERVIZI	26	
	ALTRI ONERI		
		26	
CONTRIBUTI	BENI E SERVIZI	76	
	ALTRI ONERI		
		76	
	BENI E SERVIZI	**102**	
	ALTRI ONERI	-	
	Accantonamento quote inutilizzate da ATS/ASST Regione (vincolato)	-	
	Accantonamento quote inutilizzatre da soggetti pubblici (vincolato)	21	
	Accantonamento quote inutilizzate da privati (altro)	9	
		30	

CERTIFICAZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

Si rappresenta l'importo e la percentuale di copertura rispetto al valore dei crediti esistenti al 31/12/2018, suddiviso per categorie di credito e anno di formazione.

L'azienda ha adottato in data 24/02/2010 con deliberazione n. 153 il regolamento per la gestione dei crediti successivamente integrato con deliberazione n. 692 del 09/10/2013. Il regolamento è finalizzato al recupero dei crediti vantati per la fornitura di prestazioni a terzi, erogate in regime istituzionale o di natura commerciale. E' stata disciplinata la gestione dei crediti prevedendo l'elaborazione dello scadenziario delle entrate, la verifica periodica degli incassi e l'invio di solleciti di pagamento. Sono state regolamentate anche le azioni volte al recupero dei crediti insoluti prevedendo l'utilizzo delle procedure di Intimazione di pagamento e di Iscrizione a ruolo. L'attivazione dei servizi di riscossione coattiva a mezzo ruolo, con la soppressione di Equitalia, è stata affidata al nuovo Ente denominato "Agenzia delle Entrate – Riscossione" con decorrenza 01/07/2017.

Relativamente al Fondo il Collegio accerta la consistenza al 31.12.2018 evidenziando le più volte richiamate criticità rispetto alle potenziali svalutazioni da effettuarsi in funzione dell'aging dei crediti da riscuotere.

Fondo svalutazione dei crediti

Fondo svalutazione al 31/12/2017	1.610.442,42
Utilizzo 2018	
Accantonamento 2018	
Fondo svalutazione al 31/12/2018	1.610.442,42

Si rappresenta l'importo e la percentuale di copertura rispetto al valore dei crediti esistenti al 31/12/2018, suddiviso per categorie di credito e anno di formazione.

Voce Bilancio	Descrizione Voce	Conto	Descrizione	Anno di formaz.	Valore lordo del credito	Fondo sval. al 31/12/2018	Percentuale sval.
1.20.20.70.010.000.00.000	Crediti v/Clienti Privati	1.15.1.73	Clienti	2006	61.541,95	61.541,95	100%
				2007	38.189,78	38.189,78	100%
				2008	61.630,78	61.630,78	100%
				2009	57.052,68	57.052,68	100%
				2010	229.549,07	175.858,70	77%
				2011	143.559,85	143.559,85	100%
				2012	225.800,69	225.800,69	100%
				2013	201.947,95	201.947,95	100%
				2014	289.774,19	289.774,19	100%

				2015	116.274,74	103.596,40	89%
				2016	271.897,57	32.758,66	12%
				2017	519.887,87	1.006,00	0%
				2018	5.323.211,06	3.115,71	0%
					7.540.318,18	1.395.833,33	
		1.15.1.75	Clienti conv.centri lib.prof.	2014	38.872,87	22.676,43	58%
				2016	82.786,58	0	0%
				2018	123.713,08	0	0%
					245.372,53	22.676,43	
1.20.20.70.010.000.00.000	Totale Crediti v/Clienti Privati				7.785.690,71	1.418.509,76	
1.20.20.70.050.010.90.000	Altri Crediti Diversi	1.15.8.10	Crediti diversi	2005	548,55	548,55	100%
				2006	60.662,20	-	0%
				2007	33.877,43	972,00	3%
				2008	656,10	656,10	100%
				2009	883,82	289,33	33%
				2010	294.079,47	-	0%
				2011	9.487,50	9.487,50	100%
				2012	33.332,89	33.332,89	100%
				2013	9.838,67	9.802,67	100%
				2014	62.212,41	5.984,06	10%
				2015	92.013,77	-	0%
				2016	90.116,80	-	0%
				2017	342.284,81	-	0%
				2018	688.133,09	-	0%
1.20.20.70.050.010.90.000	Totale Altri Crediti Diversi				1.718.127,51	61.073,10	
1.20.20.70.030.000.00.000	Crediti v/soggetti pubblici	1.15.3.20	Crediti asl/ao fuori regione	2008	1.864,13	1.864,13	100%
				2009	732,90	732,90	100%
				2010	2.931,88	2.931,88	100%
				2011	5.233,54	5.233,54	100%
				2012	5.785,53	5.785,53	100%
				2013	6.736,70	6.736,70	100%
				2014	9.772,51	9.772,51	100%
				2015	16.076,63	16.076,63	100%
				2016	6.575,94	1.880,86	29%
				2017	4.477,64	-	0%
				2018	168.657,11	-	0%

					228.844,51	51.014,68	
		1.15.3.50	Crediti v/altre az.san.pub.	2018	14.945,98	-	0%
		1.15.3.52	Crediti v/altri Enti Pubblici	2003	116.448,13	75.397,84	65%
				2008	560,61	560,61	100%
				2009	525,00	525,00	100%
				2010	341,69	341,69	100%
				2011	679,90	679,90	100%
				2012	1.348,02	1.348,02	100%
				2013	80,81	80,81	100%
				2014	294,72	294,72	100%
				2015	616,29	616,29	100%
				2016	290.605,94	-	0%
				2017	4.367,06	-	0%
				2018	803.750,90	-	0%
					1.219.619,07	79.844,88	
1.20.20.70.030.000.00.000	Totale Crediti v/soggetti pubblici				1.463.409,56	130.859,56	
1.20.20.30.000.000.00.000	Crediti v/Comuni	1.15.3.40	Crediti v/ Comuni	2016	1.483,26	-	0%
				2018	31.678,40	-	0%
1.20.20.30.000.000.00.000	Totale crediti v/Comuni				33.161,66	-	
	TOTALE GENERALE				11.000.389,44	1.610.442,42	

A seguito di disposizioni regionali relative alla regolarizzazione contabile delle posizioni creditorie pregresse, l'Azienda in attuazione della Circolare Regione Lombardia Prot. N. A1.2018.0266564 del 10/12/2018, con decreto n. 1210 del 19/12/2018 ha approvato lo stralcio di crediti vs terzi per un importo di euro 280.389,00 come da prospetto.

Descrizione	Importo da stralciare	Di cui relativo ad annualità 2011 e prec.	Di cui relativo ad annualità 2012-2015
Crediti v/Clienti Privati	246.533,00	246.533,00	0
Crediti v/altri soggeti Pubblici	33.856,00	33.856,00	0

Come da indicazioni regionali l'operazione di stralcio aziendale per l'importo di euro 280.389,00 è stata effettuata con una rilevazione di una "Perdita a nuovo".

PERSONALE DIPENDENTE

Andamento personale a tempo determinato

Il costo del personale a tempo determinato per l'anno 2018, pari a € 19.882.000,00. risulta essere superiore a quanto riportato nel Bilancio Preventivo 2018 di un importo pari a € 2.860.000,00 a causa di:

i - completamento delle procedure di stabilizzazione del personale che produrranno i propri effetti nel bilancio 2019;

ii - completamento della procedura concorsuale relativa al personale infermieristico, prevista per il mese di aprile 2019;

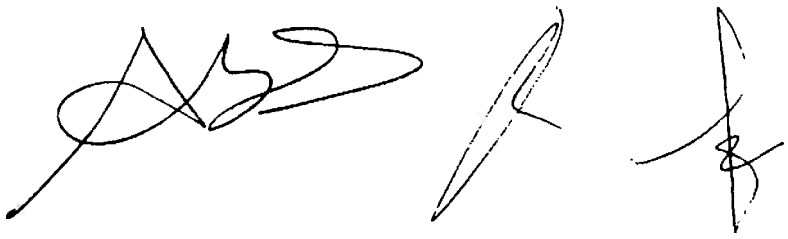
iii - notevole incremento del turn over di personale dipendente (da n. 310 cessazioni dell'anno 2017 si è passati a n. 385 cessazioni nell'anno 2018), cui non è stato possibile garantire la sostituzione con assunzioni a tempo indeterminato, a causa dell'assenza di graduatorie di concorso pubblico vigenti.

RIDETERMINAZIONE FONDI CONTRATTUALI

Il Collegio, accerta le seguenti variazioni ai Fondi contrattuali del personale del COMPARTO in applicazione del CCNL 21/05/2018:

Valori Euro /1000

AREA_CONTR	VOCE_COSTO	CONS_2018	CONS_2017	DIFF_CONS_CONS
COMPARTO	FONDO LAV. STRAORDINARIO E REMUNERAZIONE CONDIZIONI DISAGIO, PERICOLO, DANNO - COMP	**0**	9.555,00	**-9.555,00**
COMPARTO	FONDO FASCE RETR. POS. ORG., PARTE COMUNE INDENN. PROF. SPECIFICA - COMP	**0**	18.018,00	**-18.018,00**
COMPARTO	FONDO PRODUTT. COLLETTIVA E QUALITA' PRESTAZIONE INDIVIDUALE - COMP	**0**	6.817,00	**-6.817,00**
COMPARTO	FONDO CONDIZIONI DI LAVORO E INCARICHI CCNL 21/05/2018	**16.480,00**	0	**16.480,00**
COMPARTO	FONDO PREMIALITA' E FASCE CCNL 21/05/2018	**18.326,00**	0	**18.326,00**
DIRIGENZA MED.VET.	FONDO TRATTAMENTO ACCESSORIO CONDIZIONI LAVORO - MV	**2.366,00**	2.366,00	**0**
DIRIGENZA MED.VET.	FONDO IND. SPECIFICITA' MED., RET. POS., STRUTT. COMPLESSA ETC. - MV	**18.203,00**	18.203,00	**0**
DIRIGENZA MED.VET.	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI RISULTATO PREST. INDIVIDUALE - MV	**3.481,00**	3.481,00	**0**
DIRIGENZA SPTA	FONDO TRATTAMENTO ACCESSORIO CONDIZIONI LAVORO - SPTA	**88,00**	88,00	0
DIRIGENZA SPTA	FONDO RETRIBUZIONE POSIZIONE LAVORO , STRUTT. COMPLESSA ETC. - DIR SANITARIA - SPTA	**1.185,00**	1.185,00	**0**
DIRIGENZA SPTA	FONDO RETRIBUZIONE POSIZIONE LAVORO , STRUT. COMPLESSA ETC. - DIR T.P.A. - SPTA	**740,00**	740,00	0
DIRIGENZA SPTA	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI RISULTATO PREST. INDIVIDUALE - SPTA	**1.116,00**	1.116,00	**0**
DIRIGENZA SPTA	FONDO PER LA DIR. PROFESSIONI SANITARIE INFERMIERISTICHE, TECNICHE ETC.. - SPTA	**73,00**	73,00	**0**



CERTIFICAZIONE INERENTE I CONTRATTI DI LAVORO RELATIVAMENTE AL RISPETTO DELL'ART. 32 DEL CCNL DEL PERSONALE COMPARTO SANITA' STIPULATO IL 7 APRILE 1999.

LAVORO INTERINALE

Interinale Sanitario Euro 213/1000

N. 2 contratti afferenti al progetto Fibrosi Cistica per n.1 infermiere e n. 1 fisioterapista.

n. 14 contratti a personale infermieristico dal 01/06/2018 al 30/09/2018

n. 1 contratto personale infermieristico dal 29/10/2018 al 28/04/2019

Interinale Tecnico Euro 444/1000

N.3 contratti per Necrofori fino la 31/12/2018. N.1 contratto operatori-socio sanitari fino al 31/12/2018 per progetto minori. N. 2 operatori tecnici-autisti fino la 31/10/2018, N.1 autista per realizzazione progetto START_FAMI fino al 31/12/2018. e N.1 contratto per aiuto cuoco fino al 31/12/2018.

N. 17 contratti tecnici OTA/OSS per coprire il periodo estivo dal 01/06/201/ al 30/09/2018

Interinale amministrativo Euro 28/1000 n. 2 contratti fino al 14/08/2018

DETTAGLIO CONTRATTI DI LAVORO AUTONOMO OCCASIONALE DISTINTI PER PROFILO

CONTO	DESCRIZIONE CONTO	N. CONTRATTI	CODICE PROFILO	DESCRIZIONE PROFILO	DELIBERATO
3.43.6.16	PRESTAZIONI OCCASIONALI SANITARIE	9	6010	Assistenza riabilitativa psichiatrica	14
3.43.6.16	PRESTAZIONI OCCASIONALI SANITARIE	3	1003	Dirigente medico c/altri incarichi professionali	11
	TOTALE	10			25

DEBITI PERSONALE

Come indicato nella Tabella Debiti verso il Personale Dipendente il Collegio accerta al 31.12.2018 debiti verso il Personale Dipendente per Euro 17.214 mila di cui Euro 3 mila riferiti all'esercizio 2017, ed Euro 17.211 riferiti all'esercizio 2018 .

All'interno dei debiti 2018 sussistono debiti per Saldo Rar Comparto al 31.12.2018 per Euro 1.440 mila e Rar Dirigenza per Euro 507 mila .

Il Collegio prende atto che non sussistono debiti 2016 e precedenti.

DEBITI VERSO FORNITORI

Il Collegio rileva debiti verso Fornitori per Euro 88.438 mila così ripartiti: 86.028 mila riferiti all'anno 2018, Euro 1.315 mila riferiti all'anno 2017, Euro 766 mila riferiti all'anno 2016 ed Euro 88 mila riferiti all'anno 2015 ed euro 241 mila riferiti 2014. Non sussistono debiti antecedenti.

I debiti 2017 e precedenti sono correlati a: Servizio continuativo trasporti 118 - devono essere contabilizzati i saldi 2017, e parzialmente 2016 e 2015 (si rammenta che la definizione dei saldi e governata e disposta da Areu).
Sussistono inoltre debiti 2013 e 2014 e 2015 per contenzioso giudiziale (pignoramenti, fallimenti, Durc irregolare) e per fatture interessi di mora per i quali la definizione è stata avocata dalla Regione Lombardia.

PARTECIPAZIONI
In Bilancio è stata rilevata la partecipazione di euro 318,00 (trecentodiciotto) alla società "Gal Golem Valle Trompia e Colline Prealpi Bresciane – Società Consortile a Responsabilità Limitata". Tale quota rappresenta i 3,18% del Capitale Sociale. Nella riclassificazione arrotondata al migliaio di euro la voce, a causa dell'arrotondamento per difetto, non viene riportata.

LIBRI CONTABILI
Il collegio verifica l'esistenza in formato elettronico del Libro Giornale e del Libro degli Inventari e la regolare tenuta della contabilità ordinaria in partita doppia.

CONTI D'ORDINE
Il Collegio rileva che l'esposizione dei Conti d'Ordine evidenzia un decremento complessivo di € 38.376.000= di cui € 31.700.00= riferiti al valore del project finance 1 e del project finance 2 in quanto è stata rideterminata da parte dell' Ufficio Tecnico la previsione dei corrispettivi di disponibilità fino alla scadenza della concessione per il project finance 2 considerando una maggiorazione annua dello 0,50%.

Nelle suesposte considerazioni il Collegio esprime 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. Fabrizio Ridolfi

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