



## CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

ASST Spedali civili di Brescia - Chiari BS  
Al Direttore Generale  
Al Presidente del Collegio sindacale  
[protocollo.spedalicivilibrescia@legalmail.it](mailto:protocollo.spedalicivilibrescia@legalmail.it)

e per conoscenza

Regione Lombardia

Alla Direzione Generale Welfare  
[welfare@pec.regione.lombardia.it](mailto:welfare@pec.regione.lombardia.it)

Alla Direzione Centrale Bilancio e Finanza  
[servizifinanziari@pec.regione.lombardia.it](mailto:servizifinanziari@pec.regione.lombardia.it)

**Oggetto: Esito istruttoria - Relazioni del collegio sindacale sui bilanci d'esercizio 2019, 2020 e 2021 - Archiviazione con osservazioni.**

A seguito dell'esame delle relazioni in oggetto, redatte dall'Organo di revisione con le modalità indicate nell'art. 1, commi 170 e segg., della legge 23 dicembre 2005, n. 266, nonché della documentazione fornita e tenuto conto degli elementi informativi acquisiti in sede istruttoria con la nota della ASST del 27 ottobre 2023 prot. Cdc 24064, si comunica, allo stato degli atti, la chiusura del procedimento istruttorio.

Ciò posto, si segnala che, all'esito delle verifiche svolte, sono emerse alcune questioni che paiono meritevoli di ulteriore approfondimento nell'ambito dei futuri controlli, a partire da quello sul questionario relativo all'esercizio 2022.

Si invita l'Azienda a:

- mantenere e consolidare la tendenza che vuole una quota sempre più ridotta di acquisti di beni e servizi in autonomia, e privilegiare il ricorso alle centrali di committenza statale e regionale, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, comma 510, della legge 28 dicembre 2015, n. 208, in materia di acquisti autonomi, ove ne ricorrano i presupposti.
- verificare la tempestiva conclusione ed monitorare le operazioni inventariali, in conformità ai principi contabili e alle procedure approvate dalla Regione con riferimento al percorso di certificabilità dei bilanci.
- monitorare e provvedere alla riduzione delle liste d'attesa.



- proseguire nell'attività di circolarizzazione di crediti e debiti v/Regione e v/Aziende sanitarie della Regione, con particolare attenzione all'ammontare dei crediti v/Regione, anche in relazione all'erogazione, da parte della Regione, delle risorse assegnate per il finanziamento dei livelli essenziali di assistenza, nel rispetto delle scadenze (31 dicembre e 31 marzo dell'anno successivo), previste dall'articolo 3, comma 7, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64

Si raccomanda infine la massima accuratezza nell'elaborazione dei dati richiesti da questa Corte, nonché nell'esposizione dei dati di bilancio, che devono coincidere con quelli contenuti nella nota integrativa, che del bilancio costituisce parte integrante.

Da ultimo si rammenta che il controllo condotto dalla Corte, per gli aspetti trattati e la metodologia adottata, non necessariamente esaurisce gli aspetti di irregolarità che possono essere presenti nella gestione degli enti, né quelli che possono profilarsi sulla base delle informazioni complessivamente rese nei questionari. La conclusione dell'esame nei termini sopra esposti non implica, pertanto, una valutazione positiva sugli aspetti non riscontrati o non emersi dalle informazioni e dai dati acquisiti.

Con i migliori saluti.

Il magistrato istruttore

