

**PARERE SU APPROVAZIONE DEFINITIVA
BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2015**

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

VISTO

il Decreto n. 892 del 21/11/2016 avente per oggetto “Decreto n. 344 del 25/05/2016 Bilancio d'Esercizio 2015 della soppressa Azienda Ospedaliera Spedali Civili di Brescia, ora Azienda Socio-Sanitaria Territoriale degli Spedali Civili di Brescia – Presa d'atto del Decreto R.L. n. 5844 del 18/11/2016 - Approvazione definitiva.”

PREMESSO CHE

il Collegio Sindacale con verbale n. 5 del 09/06/2016 ha espresso parere favorevole alla Delibera n. 344 del 25/05/2016 di approvazione del Bilancio d'Esercizio 2015.

PRESO ATTO

1 - Della nota della Regione Lombardia Prot. n. A1.2016.74892 del 01/07/2016 di interruzione dei termini per il controllo e di richiesta di chiarimenti sul soprarichiamato Decreto n. 344/2016.

2 - Che in ottemperanza alla Circolare Prot. A1.2016.0079917 del 18/07/2016, l'Azienda con nota Prot. n. 34011 del 29/07/2016 ha inviato in Regione alcuni chiarimenti (voci patrimoniali) in ordine alla sospensione al Bilancio 2015 soprarichiamata.

3 - Con Decreto n.773 del 11/10/2016 l'Azienda ha approvato le ricognizione Crediti e Debiti al 31/12/2015 della soppressa Azienda Ospedaliera Spedali Civili di Brescia come da risultanze evidenziate negli Allegati A (composto da n.1 pagina) e B (composto da n.2 pagine).

4 - Regione Lombardia con nota Prot. n.A1.2016.107438 del 18/10/2016 in esito alla ricognizione di cui al soprarichiamato Decreto n.773 del 11/10/2016 ha inviato Tabella ricognitoria concernente le operazioni di regolarizzazione contabile tra Crediti accesi verso la Regione e Debiti verso Regione in conto acconti fino a tutto il 31/12/2011.

5 - Regione Lombardia ha reso disponibile su portale S.C.R.I.B.A in data 18/11/2016

Tabella ricognitoria dei crediti accessi verso la Regione relativamente agli anni 2012-2013-2014-2015.

6 - Della DGR n. X/5844 del 18/11/2016 ad oggetto “Definizione dei rapporti di Debito/Credito tra le Aziende del Sistema Socio Sanitario Regionale e la Regione e determinazioni conseguenti”.

7 - Del Decreto Presidenza Regione Lombardia n. 11911 del 18/11/2016 - Assegnazione definitiva Ex Aziende Ospedaliere esercizio 2015 a seguito verifiche del Bilancio d’esercizio 2015 V1 e delle procedure di cui alla DGR X/5844/2016.

IL COLLEGIO ACCERTA CHE

per effetto dei richiamati provvedimenti: DGR N. 5844 del 18/11/2016 e Decreto Presidenza Regione Lombardia n.11911 del 18/11/2016 le rettifiche da apportare al Bilancio d’Esercizio 2015, Voci Patrimoniali, per l’Azienda sono di seguito riassunte:

a - riclassificazione del saldo debitorio verso le gestioni stralcio e liquidatorie alla voce D.III.5.b) Altri Debiti verso regione per restituzione annualità 2011 e precedenti per l’Importo di Euro 11.252 mila;

b - chiusura del Rateo delle Degenze in corso pari a Euro 4.454 mila e del Debito per ferie pari Euro 1.783 mila mediante accredito/addebito sul Fondo di dotazione positivo;

c - riconciliazione crediti verso Regione 2011 e precedenti come da scheda allegata alla nota RL Prot. n. A1.2016.0107438 del 18/10/2016, e dei crediti verso Regione 2012-2013-2014-2015 come da scheda RL resa disponibile in data 18/11/2016 su portale S.C.R.I.B.A.

In attuazione al soprarichiamato DGS N. 11191 del 18/11/2016 l’Azienda ha riadottato, con Decreto n. 892 del 21/11/2016, il Bilancio d’Esercizio 2015 che presenta in sintesi le seguenti risultanze:

CONTO ECONOMICO (Valori in migliaia di Euro)

954 A.O. SPEDALI CIVILI - BRESCIA

Cod.	Voce	2014	2015	Variazione	
		Consuntivo al 31/12/2014	Consuntivo al 31/12/2015	(B-A)	
		A	B	(B-A)	
	RICAVI				
AOIR01	DRG	264.973	263.904	-	1.069
AOIR02	Funzioni non tariffate	44.511	41.505	-	3.006
AOIR03	Ambulatoriale	97.637	99.134		1.497
AOIR04	Neuropsichiatria	2.229	2.227	-	2
AOIR05	Screening	845	882		37
AOIR06	Entrate proprie	25.773	25.583	-	190

AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	20.863	20.273	-	590
AOIR08	Psichiatria	12.879	12.927		48
AOIR09	File F	74.998	102.798		27.800
AOIR10	Utilizzi contributi es. precedenti	1.963	3.008		1.045
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	47.423	51.613		4.190
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	21.635	22.913		1.278
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	1.075	1.284		209
AOIR15	Prestazioni sanitarie	17.803	19.004		1.201
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	634.607	667.055		32.448
	COSTI				
AOIC01	Personale	286.512	286.126	-	386
AOIC02	IRAP personale dipendente	19.165	19.360		195
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	18.551	16.679	-	1.872
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	301.334	332.948		31.614
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	12.555	8.936	-	3.619
AOIC06	Altri costi	26.446	26.250	-	196
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	5.563	14.314		8.751
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	1.063	685	-	378
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	671.189	705.298		34.109
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	36.582	38.243		1.661
	Risultato economico	-	-		-

STATO PATRIMONIALE (Valori in migliaia di Euro)

ATTIVITA'	Valori 2014 Euro/1000	Valori 2015 Euro/1000	PASSIVITA'	Valori 2014 Euro/1000	Valori 2015 Euro/1000
IMMOBILIZZAZIONI	330.678	322.732	PATRIMONIO NETTO	289.834	278.360
ATTIVO CIRCOLANTE	199.674	134.939	FONDI RISCHI E ONERI	13.947	20.245
RATEI E RISCOINTI	5.184	261	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.382	3.537
			DEBITI	227.551	155.757
			RATEI E RISCOINTI	822	33
TOTALE A PAREGGIO	535.536	457.932		535.536	457.932
CONTI D'ORDINE	180.268	184.610		180.268	184.610

IL COLLEGIO PRENDE ATTO E APPROVA

- 1 - il testo del verbale del Collegio Sindacale n. 5 del 09/06/2016 per le parti di Bilancio che non hanno subito variazioni;
- 2 - le variazioni apportate allo stato patrimoniale in attuazione a sopra evidenziati disposizioni regionali come di seguito riassunto:

VARIAZIONI ALLO STATO PATRIMONIALE (Valori in migliaia di Euro)

ATTIVITA'	Consuntivo 2015 V1 Decreto n.344 del 25/05/2016	Consuntivo 2015 V2 Decreto n.892 del 21/11/2016	VARIAZIONI	PASSIVITA'	Consuntivo 2015 V1 Decreto n.344 del 25/05/2016	Consuntivo 2015 V2 Decreto n.892 del 21/11/2016	VARIAZIONI
IMMOBILIZZAZIONI	322.732	322.732	0	PATRIMONIO NETTO	281.031	278.360	-2.671
ATTIVO CIRCOLANTE	166.955	134.939	-32.016	FONDI RISCHI E ONERI	20.245	20.245	0
RATEI E RISCONTI	4.715	261	-4.454	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.537	3.537	0
				DEBITI	189.556	155.757	-33.799
				RATEI E RISCONTI	33	33	0
TOTALE A PAREGGIO	494.402	457.932	-36.470		494.402	457.932	-36.470
CONTI D'ORDINE	184.610	184.610	0		184.610	184.610	0

Nello specifico le variazioni apportate al conto consuntivo 2015 possono essere così riassunte (valori espressi in migliaia di euro):

ATTIVITA'

Crediti v/s regione spesa corrente	-16.778
Crediti v/s regione c/capitale	-14.829
Crediti v/s gestioni liquidatore	-11.252
Ratei DRG al 31/12/2015 (degenze in corso)	-4.454
TOTALE VARIAZIONI ATTIVE	-47.313

PATRIMONIO NETTO

Debito per ferie maturate e non godute	1.783
Ratei DRG al 31/12/2015 (degenze in corso)	-4.454
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	-2.671

PASSIVITA'

Regione c/acconti spesa corrente	-16.778
Regione c/acconti spesa capitale	-14.829
Debiti verso gestioni liquidatorie	-11.661
Debito per ferie maturate e non godute	-1.783
TOTALE VARIAZIONI PASSIVE	-45.051

Con riferimento alla verifica finale sui Crediti di parte corrente (Gestione FSR) accessi verso la Regione il Collegio accerta che alla data del 31.12.2016 i Crediti sono così suddivisi:

ANNO	CREDITI V/REGIONE FSR AL 31.12.2016 AZIENDA	GSA REGIONE	DIFF	NOTE
2011 E PREC	-	-	-	
2012	-	-	-	
2013	-	-	-	
2014	1.789.387,14	14.344.666,00	- 12.555.278,86	Compensazione amm.ti netti 2014 sul Conto Regione c/Anticipi
2015	14.825.018,62	14.825.018,62	-	
	16.614.405,76	29.169.684,62	- 12.555.278,86	

La compensazione degli ammortamenti netti pari a Euro 12.555.278,86 sul Conto Regione c/Anticipi è stata effettuata dall'Azienda in sede di chiusura del Bilancio d'Esercizio 2014 in attuazione a quanto indicato con Circolare Regionale prot. H1.2015.13864 del 11.5.2015 e aggiornata con Circolare n.H1.2015.14856 del 18.5.2016.

Il Collegio prende atto che, come richiesto dalla Corte dei Conti con Delibera n. 3471 del 22/11/2016, l'Azienda e la Regione Lombardia, hanno provveduto corrispondentemente alla estinzione di Crediti pregressi complessivamente per euro 31.607 mila di cui 23.172 mila riferiti al periodo 2011 e precedenti ed euro 8.435 mila riferiti al periodo dal 2012-2015.

Il Collegio prende altresì atto che con le "Linee Guida procedurali a supporto delle operazioni contabile per la definizione dei rapporti di credito/debito tra le Aziende del Servizio Socio Sanitario e la Regione" (notificate da Regione Lombardia in data 15/11/2016) è stato richiesto all'Azienda la variazione di due poste di bilancio iscritte nel consuntivo 2015,

Con le suddette Linee Guida la Regione ha autorizzato "*le operazioni di chiusura di posizioni tutt'ora aperte relative a ratei attivi per degenze in corso e a debiti per ferie maturate e non godute, le cui contabilizzazioni sono state sospese a seguito di indicazioni regionali/nazionali, attraverso la rilevazione di un'insussistenza attiva e passiva*".

Sempre nelle Linee Guida si evidenzia che le regolarizzazioni contabili "*possono essere ricondotte nei fondi di dotazioni positivi in quanto attinenti alla sua costituzione*".

Il Collegio aveva espresso alcune riserve, in fase di prima approvazione del bilancio 2015, sul corretto stanziamento delle due voci in questione in quanto si era rilevato che dopo

essere state iscritte nel bilancio 2007 non erano più state oggetto di rilevazione delle variazioni annuali.

Si ritiene che la richiesta regionale sia finalizzata, anche in deroga al principio di competenza temporale di ricavi e costi, all'armonizzazione contabile fra enti pubblici (soggetti alla contabilità finanziaria) ed aziende pubbliche (soggette alla contabilità economico-patrimoniale).

Si rileva peraltro che il differenziale specifico per Asst Spedali Civili è positivo e conseguentemente lo stralcio richiesto da Regione, riducendo nominalmente il Fondo di dotazione, non confligge con criteri di prudenza nell'iscrizione di attività e passività.

Il Collegio evidenzia inoltre, come richiesto da sospensiva regionale prot. n. H1.2016.0074892 del 01/07/2016 al Bilancio d'esercizio 2015 adottato con Decreto n. 344 del 25/05/2016, che:

1 - l'Azienda ha ottemperato alla corretta tenuta dei Registri Contabili Obbligatori (Libro Giornale e Libro Inventari);

2 - l'Azienda ha costituito fondo svalutazione crediti per l'importo di euro 1.459 mila.

Tutto ciò premesso, considerato che i dati esposti nei documenti contabili corrispondono alle risultanze delle scritture tenute dall'Azienda, e preso atto che l'Esercizio 2015 si è chiuso in pareggio, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio d'Esercizio 2015 così come proposto dal Direttore Generale.

~~~~~  
Brescia, 24/11/2016

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. Flavio Mennucci