

**AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE
DEGLI SPEDALI CIVILI DI BRESCIA****COLLEGIO SINDACALE
ALLEGATO A****VERBALE N.8****PARERE SUL BILANCIO D'ESERCIZIO 2017
RIADOTTATO CON DECRETO N. 486 DEL 28/05/2018**

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

HA PRESO IN CARICO

Nel corso della verifica effettuata in data 07/06/2018 la documentazione relativa al Decreto n. 486 del 28/05/2018 di Riadozione del Bilancio d'Esercizio 2017 dell'Azienda Socio-Sanitaria Territoriale degli Spedali Civili di Brescia e contestuale revoca del Decreto n. 414 del 30/04/2018.

Il Collegio prende atto che:

a - l'Azienda, nel rispetto della Circolare Prot. A1.2018.0053813 del 04/04/2018 con Decreto n.414 del 30/04/2018 ha adottato il Bilancio d'Esercizio 2017 recepito da Regione Lombardia con Prot. A1.2018.0069484 del 02/05/2018;

b - Regione Lombardia con Circolare n. A1.2018.0073409 del 10/05/2018, al fine di poter recepire il finanziamento per funzioni non tariffate 2017 in corso di adozione da parte della neocostituita Giunta Regionale, ha chiesto alle Aziende Sanitarie la riadozione del Bilancio d'Esercizio 2017 e la contestuale revoca del succitato provvedimento n.414 del 30/04/2018;

c - Regione Lombardia con D.G.R. n.127 del 17/05/2018 ha approvato il finanziamento per funzioni non tariffate che per la nostra Azienda ammonta a Euro 36.976.372;

d - Regione Lombardia con Decreto n.7266 del 21/05/2018 ha rettificato l'assegnazione disposta con Decreto n.4725 del 04/04/2018 nel modo seguente:

- finanziamento per Funzioni non tariffate + 137.000 (da Euro 36.839.000 a Euro 36.976.000);
- finanziamento PSSR - 137.000 (da Euro 35.402.000 a Euro 35.265.000).

Acquisita la Circolare Regionale Prot. A1.2018.0079053 del 18/05/2018 con la quale è stato trasmesso il parere dei competenti Servizi Regionali in ordine al succitato Decreto n. 414 del 30/04/2018 con richiesta di controdeduzioni e/o integrazioni da riportare in calce alla Relazione sulla Gestione.

Premesso altresì che il Collegio si è espresso sul suddetto provvedimento n. 414 del 30/04/2018 con

il proprio parere in Verbale n. 7 del 08/05/2018 e relativi allegati A, B e C.

L'Azienda ha quindi riadottato il Bilancio d'esercizio 2017 nelle seguenti risultanze complessive:

<i>FONTE: SP MIN</i>	V1	V2	V2-V1
ATTIVITA'	Decreto n.414 del 30/04/2018	Decreto n. 486 del 28/05/2018	Diff.
DESCRIZIONE	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2017	
A) IMMOBILIZZAZIONI	299.841	299.841	0
A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.983	1.983	0
A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	297.858	297.858	0
A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
B) ATTIVO CIRCOLANTE	194.242	194.242	0
B.I) RIMANENZE	25.141	25.141	0
<i>B.I.1) Rimanenze beni sanitari</i>	24.002	24.002	0
<i>B.I.2) Rimanenze beni non sanitari</i>	1.139	1.139	0
B.II) CREDITI	134.873	134.873	0
<i>B.II.1) Crediti v/Stato</i>	276	276	0
<i>B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma</i>	46.476	46.476	0
<i>B.II.3) Crediti v/Comuni</i>	55	55	0
<i>B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche</i>	76.444	76.444	0
<i>B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti</i>			
<i>B.II.6) Crediti v/Erario</i>	358	358	0
<i>B.II.7) Crediti v/altri</i>	11.264	11.264	0
B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO			
<i>B.III.1) Partecipazioni che non costituiscono</i>			
<i>B.III.2) Altri titoli che non costituiscono</i>			
B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	34.228	34.228	0
<i>B.IV.1) Cassa</i>	662	662	0
<i>B.IV.2) Istituto Tesoriere</i>			
<i>B.IV.3) Tesoreria Unica</i>	33.494	33.494	0
<i>B.IV.4) Conto corrente postale</i>	72	72	0
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	162	162	0
C.I) RATEI ATTIVI	0	0	0
<i>C.I.1) Ratei attivi</i>			
<i>C.I.2) Ratei attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della</i>			
C.II) RISCONTI ATTIVI	162	162	0
<i>C.II.1) Risconti attivi</i>	162	162	0
<i>C.II.2) Risconti attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della</i>			
D) CONTI D'ORDINE	418.953	418.953	0
D.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE			
D.II) DEPOSITI CAUZIONALI			
D.III) BENI IN COMODATO	360.851	360.851	0

D.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE	58.102	58.102	0
----------------------------	--------	--------	---

	V1	V2	V2-V1
<i>P.N. E PASSIVITA'</i>	Decreto n.414 del 30/04/2018	Decreto n. 486 del 28/05/2018	Diff.
DESCRIZIONE	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2017	
A) PATRIMONIO NETTO	281.453	281.453	0
A.I) FONDO DI DOTAZIONE	741	741	0
A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	185.175	185.175	0
A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	62.328	62.328	0
A.IV) ALTRE RISERVE	33.209	33.209	0
A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE			
A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO			
A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO			
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	20.920	20.920	0
B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE			
B.II) FONDI PER RISCHI	4.490	4.490	0
B.III) FONDI DA DISTRIBUIRE			
B.IV) QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	6.212	6.212	0
B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE	10.218	10.218	0
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	3.320	3.320	0
C.I) FONDO PER PREMI OPEROSITA' MEDICI SUMAI	3.320	3.320	0
C.II) FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DIPENDENTI			
D) DEBITI	188.525	188.525	0
D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI			
D.II) DEBITI V/STATO			
D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	37.058	37.056	-2
D.IV) DEBITI V/COMUNI	19	19	0
D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	22.298	22.234	-64
D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE	1	1	0
D.VII) DEBITI V/FORNITORI	76.312	76.312	0
D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE			
D.IX) DEBITI TRIBUTARI	15.182	15.246	64
D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	15.320	15.320	0
D.XI) DEBITI V/ALTRI	22.335	22.337	2
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	27	27	0
E.I) RATEI PASSIVI	11	11	0
E.II) RISCONTI PASSIVI	16	16	0
F) CONTI D'ORDINE	418.953	418.953	0
F.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE			
F.II) DEPOSITI CAUZIONALI			
F.III) BENI IN COMODATO	360.851	360.851	0
F.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE	58.102	58.102	0

	V1	V2	V2-V1
	Decreto n.414 del 30/04/2018	Decreto n. 486 del 28/05/2018	Diff.
	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2017	
<i>FONTE: CE MIN</i>			
A) Valore della produzione			
A.1) Contributi in c/esercizio	193.174	193.174	0
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-566	-566	0
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	2.560	2.560	0
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	536.247	536.247	0
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	12.730	12.730	0
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	12.107	12.107	0
A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	16.368	16.368	0
A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni			
A.9) Altri ricavi e proventi	2.924	2.924	0
Totale valore della produzione (A)	775.544	775.544	0
B) Costi della produzione			
B.1) Acquisti di beni	228.057	228.057	0
B.2) Acquisti di servizi	145.635	145.635	0
B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	21.658	21.658	0
B.4) Godimento di beni di terzi	20.208	20.208	0
B.5) Personale del ruolo sanitario	233.997	233.997	0
B.6) Personale del ruolo professionale	636	636	0
B.7) Personale del ruolo tecnico	50.076	50.076	0
B.8) Personale del ruolo amministrativo	18.149	18.149	0
B.9) Oneri diversi di gestione	5.842	5.842	0
B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	478	478	0
B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	20.873	20.873	0
B.12) Ammortamento dei fabbricati	8.137	8.137	0
B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	12.736	12.736	0
B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	246	246	0
B.15) Variazione delle rimanenze	-1.098	-1.098	0
B.16) Accantonamenti dell'esercizio	12.112	12.112	0
Totale costi della produzione (B)	756.869	756.869	0
C) Proventi e oneri finanziari			
C.1) Interessi attivi	3	3	0
C.2) Altri proventi			
C.3) Interessi passivi			
C.4) Altri oneri			
Totale proventi e oneri finanziari (C)	3	3	0
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie			
D.1) Rivalutazioni			
D.2) Svalutazioni			
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0	0	0
E) Proventi e oneri straordinari			
E.1) Proventi straordinari	4.228	4.228	0
E.2) Oneri straordinari	-594	-594	0
Totale proventi e oneri straordinari (E)	3.634	3.634	0
Risultato prima delle imposte (A -B +/-C +/-D +/-E)	22.312	22.312	0
Imposte e tasse			
Y.1) IRAP	21.998	21.998	0
Y.2) IRES	314	314	0
Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)			
Totale imposte e tasse	22.312	22.312	0
RISULTATO DI ESERCIZIO	0	0	0

Nella nuova versione del bilancio di esercizio si evidenziano le seguenti variazioni:

i - 2 mila euro di variazioni compensate sui capitoli Debiti verso Regione / Debiti verso altri (per arrotondamenti tecnici);

ii - 64 mila euro di variazioni compensate sui capitoli Debiti verso Aziende Sanitarie Pubbliche / Debiti tributari (per diverso criterio di imputazione contabile del debito derivante da IVA esposta in fattura ma non dovuta al fornitore in applicazione della procedura di split payment);

All'interno della voce "Contributi in conto esercizio" è stata riclassificata (e quindi non evidenziabile nel prospetto di sintesi) una variazione di 137.240,00 euro da "Contributo PSSR, progetti obiettivo etc" a "Funzioni non tariffate".

All'interno della voce "Debiti diversi" è stata riclassificata (e quindi non evidenziabile nel prospetto di sintesi) una variazione di 14.000,00 euro relativi a Debiti verso SUMAI

Il Collegio esamina le controdeduzioni predisposte dall'Azienda e riportate nel punto 12 della Relazione sulla Gestione.

Il Collegio pertanto, ribadite le proprie osservazioni riportate nel Verbale n. 7, recepisce le variazioni apportate al Bilancio di esercizio 2017 con Decreto n. 486 del 28/05/ 2018 ed esprime il proprio parere favorevole.

=====

Letto, firmato, sottoscritto

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

Dott. Aurelio Bizioli

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

Dott. Fabrizio Ridolfi

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

Dott. Flavio Mennucci