

**Allegato A) Verbale n. 9 del 12.07.2024**

**PARERE DEL COLLEGIO SINDACALE**  
**al Bilancio d'esercizio 2023 versione V2**

In data 12 luglio 2024 alle ore 09.00 si è riunito il Collegio Sindacale regolarmente convocato.

Il Collegio procede all'analisi dell'argomento:

***Decreto D.G. n. 373 del 27.06.2024: "Riadozione Bilancio d'Esercizio anno 2023 versione V2 e contestuale revoca del Decreto D.G. n. 293 del 28.05.2024 a seguito della nota regionale prot. A1.2024.0372261 del 25.06.2024".***

=====

Con Decreto D.G. n. 373 del 27.06.2024 l'ATS di Brescia ha riadottato il Bilancio d'esercizio 2023 versione V2 e contestualmente revocato il Decreto D.G. n. 293 del 28.05.2024 tenuto conto delle indicazioni regionali contenute nei seguenti documenti:

- nota prot. A1.2024.0372261 del 25.06.2024 della D.C. Bilancio e Finanza, Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Sociosanitario con la quale sono stati trasmessi i pareri dei competenti uffici regionali in ordine al Bilancio d'esercizio 2023 versione V1 adottato con Decreto D.G. n. 293 del 28.05.2024:
  - nota prot. A1.2024.0371219 del 24/06/2024 della D.C. Bilancio e Finanza, Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Sociosanitario Bilanci con la quale - per il superamento del parere non favorevole della U.O. Personale, Professioni del SSR e Sistema Universitario della DG Welfare - viene chiesto di ricaricare il bilancio in versione V2 su SCRIBA entro il 28 giugno 2024 e di caricare il verbale del Collegio Sindacale su SCRIBA entro il 15 luglio 2024;
  - nota prot. G1.2024.0023705 del 18/06/2024 dell'U.O. Personale, Professioni del SSR e Sistema Universitario;
  - nota prot. G1.2024.0023658 del 18/06/2024 della U.O. Risorse Strutturali e Tecnologiche;
  - nota prot. G1.2024.0023230 del 14/06/2024 dell'U.O. Rete Territoriale relativamente ai costi legati alla Medicina Generale;
  - nota prot. G1.2024.0024793 del 24/06/2024 dell'U.O. Rete Territoriale relativamente alla gestione Sociosanitaria;
  - nota prot. G1.2024.0023230 del 14/06/2024 dell'U.O. Rete Territoriale relativamente all'area Salute Mentale;

**LIBRO DELLE ADUNANZE DEL COLLEGIO SINDACALE**

**ANNO 2024**

- nota prot. G1.2024.0024207 del 20/06/2024 dell'U.O Programmazione e controllo delle risorse del SSR, relativamente al modello LA;
- nota prot. G1.2024.0022333 del 11/06/2024 dell'U.O Farmaceutica e dispositivi medici;
- nota prot. J2.2024.0044375 del 20/06/2024 della Direzione Generale Famiglia, Solidarietà Sociale, Disabilità e Pari Opportunità;

L'Agenzia nel Decreto D.G. n. 373 del 27.06.2024 ha dichiarato invariato rispetto al precedente Decreto D.G. n. 293 del 28.05.2024 tutto ciò che non è stato oggetto di modifica.

I Collegio prende atto della nota ATS prot. n. 0070881/24 del 11.07.2024 ad oggetto "Adozione Bilancio d'esercizio 2023 versione V2 – Decreto ATS n. 373 del 27.06.2024".

Il Collegio osserva che le variazioni apportate dall'Agenzia, tenuto conto delle indicazioni contenute nella nota regionale prot. G1.2024.0023705 del 18/06/2024, e debitamente illustrate nell'apposito paragrafo della nota descrittiva sono state le seguenti:

**- Conto Economico:**

- o diminuzione pari ad € 249.691 degli utilizzi relativi al finanziamento di cui alla "DGR XI/7758 del 28/12/2022 "determinazioni in ordine agli indirizzi di programmazione per l'anno 2023 - DGR XI/6869 del 02/08/2022 – Piano Regionale 2022-2025 per la tutela della salute e sicurezza nei luoghi", per la copertura dei costi relativi a n. 6 assunzioni del personale del Comparto a Tempo indeterminato;

Nella versione V1 del bilancio d'esercizio 2023, così come previsto dal Decreto regionale n. 7950 del 24.05.2024, tali costi erano finanziati per assunzioni a tempo indeterminato con gli utilizzi di contributi anni precedenti "quote della DGR XI/7758 del 28/12/2022 - determinazioni in ordine agli indirizzi di programmazione per l'anno 2023 - DGR XI/6869 del 02/08/2022 – Piano Regionale 2022-2025 per la tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro".

A seguito di interlocuzioni tra Regione Lombardia e MEF è emerso che le risorse finanziarie di cui sopra, avendo carattere di temporaneità e aleatorietà, non potevano essere utilizzate per l'acquisizione di personale a tempo indeterminato (nota regionale prot. G1.2023.0050964 del 20.12.2023).

Tenuto conto di quanto sopra e delle osservazioni regionali che hanno determinato anche una riduzione dei costi di € 55.157, l'Agenzia ha proceduto ad un confronto con i funzionari dell'U.O. Risorse economico-finanziarie del Sistema Socio Sanitario che hanno evidenziato l'impossibilità di aggiornare l'assegnazione definitiva anno 2023 di cui al Decreto n. 7950/2024; l'Agenzia ha pertanto concordato con Regione Lombardia di stralciare una quota dei fondi accantonati nel bilancio aziendale nell'anno 2009 relativamente ai benefici contrattuali che non hanno più avuto

**LIBRO DELLE ADUNANZE DEL COLLEGIO SINDACALE**

**ANNO 2024**

movimentazione dal 2010 rilevando contestualmente una sopravvenienza attiva (voce SKATS R11 “Proventi finanziari e straordinari”) alla riga NI Cod. 81010100010010 “Altre sopravvenienze e insussistenze attive v/terzi” dell’importo di € 194.534 .

Le variazioni apportate sono le seguenti:

Cod.	Voce	Decreto di assegnazione RL n.7950 del 24/05/2024	Bilancio d'esercizio 2023 versione V2	Variazione
		A	B	(B-A)
ASLR05	Utilizzi contributi esercizi precedenti	19.139.675	18.889.984	- 249.691
ASLR11	Proventi finanziari e straordinari	48.027.860	48.222.394	194.534
				- <b>55.157</b>

- o rideterminazione del costo complessivo per il personale dipendente in € 47.377.067 (di cui IRAP € 1.871.992) con una riduzione, rispetto alla versione V1 del Bilancio d’esercizio 2023 ed a quanto assegnato con Decreto regionale n. 7950/2024, di € 55.157 di cui:
  - € 23.523 Comparto Fondo incarichi;
  - € 17.034 Comparto fondo premialità e condizioni lavoro;
  - € 11.153 oneri;
  - € 3.447 IRAP.

Cod.	Voce	Decreto di assegnazione RL n.7950 del 24/05/2024	Bilancio d'esercizio 2023 versione V2	Variazione
		A	B	(B-A)
ASLC09	Personale (oneri compresi)	45.556.785	45.505.075	- 51.710
ASLC10	IRAP personale dipendente	1.875.439	1.871.992	- 3.447
		<b>47.432.224</b>	<b>47.377.067</b>	- <b>55.157</b>

In merito l’Agenzia ha precisato che, come concordato con i funzionari della D.G. Welfare, non è stato possibile accantonare detta economia di € 55.157 evidenziata sulla voce di spesa “Personale + IRAP” in quanto tali costi nella versione V1 del bilancio erano finanziati con fondi già accantonati nel bilancio aziendale alla riga NI-San cod. 60403000000050 “B.IV.3.1) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo) – altro”;

**LIBRO DELLE ADUNANZE DEL COLLEGIO SINDACALE**

**ANNO 2024**

Cod.	Voce	Decreto di assegnazione RL n.7950 del 24/05/2024/Bilancio d'esercizio 2023 versione V1	Bilancio d'esercizio 2023 versione V2	Variazione
		A	B	(B-A)
<b>RICAVI</b>				
ASLR01	Quota Capitaria	1.506.611.053	1.506.611.053	-
ASSIR01	Ricavi ASSI			-
ASLR02	Funzioni non tariffate	3.395.962	3.395.962	-
ASLR03	F.do maggiori consumi DRG	-	-	-
ASLR04	F.do maggiori consumi AMBU	-	-	-
ASLR05	Utilizzi contributi esercizi precedenti	19.139.675	18.889.984	- 249.691
ASLR06	Altri contributi e fondi da Regione (al netto rettifiche)	275.786.998	275.786.998	-
ASLR07	Altri contributi (al netto rettifiche)	3.495.359	3.495.359	-
ASLR08	Entrate proprie	6.093.686	6.093.686	-
ASLR09	Libera professione (art. 55 CCNL)	254.550	254.550	-
ASLR10	Prestazioni S.S.R.	-	-	-
ASLR11	Proventi finanziari e straordinari	48.027.860	48.222.394	194.534
ASLR13	Ricavi da prestazioni sanitarie	-	-	-
R_MOB_A_P R	Mobilità attiva privati	27.390.395	27.390.395	-
R_MOB_I	Mobilità internazionale	301.291	301.291	-
	<b>Totale Ricavi (al netto capitalizzati)</b>	<b>1.890.496.829</b>	<b>1.890.441.672</b>	<b>- 55.157</b>
<b>COSTI</b>				
ASLC01	Drg	619.462.375	619.462.375	-
ASLC02	Ambulatoriale	272.837.963	272.837.963	-
ASLC03	Neuropsichiatria	6.492.818	6.492.818	-
ASLC04	Screening	8.906.214	8.906.214	-
ASLC05	Farmaceutica+Doppio canale	255.614.822	255.614.822	-
ASLC06	Protesica e dietetica in convenzione	905.875	905.875	-
ASLC07	File F	179.835.956	179.835.956	-
ASLC08	Psichiatria	42.298.000	42.298.000	-
ASLC09	Personale	45.556.785	45.505.075	- 51.710
ASLC10	IRAP personale dipendente	1.875.439	1.871.992	- 3.447
ASLC11	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	252.498	252.498	-
ASSIC01	Prestazioni socio-sanitarie	211.743.111	211.743.111	-
ASLC12	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	565.549	565.549	-
ASLC13	Medicina Generale e Pediatri	106.989.604	106.989.604	-
ASLC14	Beni e Servizi (netti)	15.512.492	15.512.492	-
ASLC15	Altri costi	3.427.490	3.427.490	-
ASLC16	Accantonamenti dell'esercizio	16.808.410	16.808.410	-
ASLC17	Integrativa e protesica non erogata in farmacia (compresi acq. di beni)	18.419.759	18.419.759	-
ASLC18	Oneri finanziari e straordinari	22.374.926	22.374.926	-
ASLC19	Prestazioni sanitarie	16.943.347	16.943.347	-
C_MOB_A_P R	Mobilità attiva privati	41.150.245	41.150.245	-
C_MOB_I	Mobilità internazionale	2.523.151	2.523.151	-
	<b>Totale Costi (al netto capitalizzati)</b>	<b>1.890.496.829</b>	<b>1.890.441.672</b>	<b>- 55.157</b>
ASLR12	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	-	-	-
	<b>Risultato economico</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**- Stato Patrimoniale:**

- o rettifica in riduzione dell'utilizzo del contributo "Tutela Salute Luoghi di lavoro 2020" di € 249.691. Il valore al 31/12/2023 esposto alla riga NI 60403000000050 "B.IV.3.1) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo) - altro" è stato quindi rideterminato in € 5.893.103;

**LIBRO DELLE ADUNANZE DEL COLLEGIO SINDACALE**

**ANNO 2024**

COD_COGE_NI	Descrizione	BES 2023 V1	BES 2023 V2	Variazione
60403000000050	B.IV.3.1) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo) - altro	5.643.412	5.893.103	249.691

- variazione degli altri fondi per oneri e spese per € 194.534 (corrispondente al valore delle sopravvenienze attive come già sopra illustrato) riferiti allo stralcio di quota parte di fondi residui dell'ex ASL di Brescia inseriti nel Bilancio di costituzione dell'ATS di Brescia. Trattasi di risorse accantonate nel 2009 per benefici contrattuali

COD_COGE_NI	Descrizione	BES 2023 V1	BES 2023 V2	Variazione
60503010010000	B.V.3.1) Altri fondi per oneri e spese - altro	3.750.152	3.555.618	- 194.534

- variazione dei debiti al 31.12.2023 a seguito della diminuzione del costo del personale dipendente di € 55.157 di cui:
  - € 3.447 Debiti Tributari;
  - € 11.153 Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale;
  - € 40.557 Debiti v/dipendenti

COD_COGE_NI	Descrizione	BES 2023 V1	BES 2023 V2	Variazione
70900000000000	D.IX. Debiti Tributari	4.039.903	4.036.456	- 3.447
71000000000000	D.X. Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	4.598.554	4.587.401	- 11.153
71102000000000	D.XI.2) Debiti v/dipendenti	3.643.255	3.602.698	- 40.557
<b>Totale</b>		<b>12.281.712</b>	<b>12.226.555</b>	<b>- 55.157</b>

Il Collegio prende atto delle variazioni intervenute nelle voci di Conto Economico e di Stato Patrimoniale rispetto alla versione V1 del Bilancio 2023 sopra rappresentate.

**Conclusioni**

Premesso che:

- il Collegio, con Verbale n. 8 del 07.06.2024, ha espresso parere favorevole in merito al Bilancio d’esercizio 2023 versione V1 adottato con Decreto D.G. n. 293 del 28.05.2024;
- l’Agenzia - nel Decreto n. 373 del 27.06.2024 - ha dichiarato invariato rispetto al precedente Decreto D.G. n. 293 del 28.05.2024 tutto ciò che non è stato oggetto di modifica in ottemperanza alle indicazioni di cui alla nota regionale prot. G1.2024.0023705 del 18/06/2024;

alla luce di quanto sopra il Collegio:

- conferma il parere espresso nel Verbale n. 8 del 07.06.2024, per quanto attiene ai documenti dichiarati invariati dall’Agenzia;
- esaminate le variazioni intervenute, esprime parere favorevole in merito al Bilancio d’esercizio 2023 V2 adottato con Decreto D.G. n. 373 del 27.06.2024 secondo le indicazioni di cui ai documenti sopra richiamati.

=====

Brescia, 12 luglio 2024

Redatto, letto e sottoscritto

**Il Presidente Collegio Sindacale**

Dott. Luigi Gaggia

\_\_\_\_\_

**I Componenti Collegio Sindacale:**

Dott. Stefano Cantoni

\_\_\_\_\_

Dott.ssa Federica Bertamino

\_\_\_\_\_