

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2023

In data 07/06/2024 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DELLA VALCAMONICA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2023.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Mario Ferraro - Presidente	presente
Dott. Gianpietro Venturini - Componente	presente
Dott. Piergiorgio Dini - Componente	presente in videoconferenza

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 352

del 28/05/2024 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 29/05/2024

con nota prot. n. mail del 29/05/2024 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 con un  
rispetto all'esercizio precedente di , pari al %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2023, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2022)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2023</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 27.488.363,00	€ 28.593.919,00	€ 1.105.556,00
Attivo circolante	€ 84.061.191,00	€ 85.928.898,00	€ 1.867.707,00
Ratei e risconti	€ 38.668,00	€ 34.149,00	€ -4.519,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 111.588.222,00</b>	<b>€ 114.556.966,00</b>	<b>€ 2.968.744,00</b>
Patrimonio netto	€ 76.674.919,00	€ 76.653.352,00	€ -21.567,00
Fondi	€ 11.685.309,00	€ 13.468.729,00	€ 1.783.420,00
T.F.R.	€ 338.324,00	€ 347.328,00	€ 9.004,00
Debiti	€ 22.839.198,00	€ 24.033.465,00	€ 1.194.267,00
Ratei e risconti	€ 50.472,00	€ 54.092,00	€ 3.620,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 111.588.222,00</b>	<b>€ 114.556.966,00</b>	<b>€ 2.968.744,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 2.752.611,00</b>	<b>€ 7.782.793,00</b>	<b>€ 5.030.182,00</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2022 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2023</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 121.696.740,00	€ 125.835.803,00	€ 4.139.063,00
Costo della produzione	€ 117.636.566,00	€ 121.858.130,00	€ 4.221.564,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 4.060.174,00</b>	<b>€ 3.977.673,00</b>	<b>€ -82.501,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 356.828,00	€ 721.718,00	€ 364.890,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 4.417.002,00	€ 4.699.391,00	€ 282.389,00
Imposte dell'esercizio	€ 4.417.002,00	€ 4.699.391,00	€ 282.389,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2023 e relativo bilancio d'esercizio:

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di previsione ( 2023 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2023</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 116.658.565,00	€ 125.835.803,00	€ 9.177.238,00
Costo della produzione	€ 112.471.056,00	€ 121.858.130,00	€ 9.387.074,00
<b>Differenza</b>	€ 4.187.509,00	€ 3.977.673,00	€ -209.836,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 721.718,00	€ 721.718,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 4.187.509,00	€ 4.699.391,00	€ 511.882,00
Imposte dell'esercizio	€ 4.187.509,00	€ 4.699.391,00	€ 511.882,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 76.653.352,00</b>
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 74.146.851,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.199.906,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 1.027.086,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 279.509,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Preliminarmente il Collegio precisa che il Bilancio 2022, approvato con Verbale Revisori n.5/2023, è stato successivamente modificato e riapprovato con Verbale n.6/2023, con una variazione in incremento di € 171.086.

Tali variazioni sono relative all'Attivo circolante e ai Fondi, pertanto i valori iniziali nella colonna Bilancio di Esercizio 2022 differiscono dai valori riportati nel predetto verbale n.5/2023.

Per quanto riguarda gli utili portati a nuovo si precisa che derivano dal Bilancio socio assistenziale dell'ex ASL Vallecamonica - Sebino cessata nell'anno 2015. La Corte dei Conti, sia nell'esercizio 2018 che con successiva istruttoria in merito alle Relazioni del collegio sindacale sui bilanci d'esercizio 2017, 2018, 2019 e 2020, aveva chiesto chiarimenti in merito alla formazione dell'utile citato e al suo utilizzo. L'Azienda, con una memoria, aveva fornito le informazioni relative all'origine e composizione dell'utile e dichiarato che l'utilizzo sarebbe potuto avvenire previa autorizzazione regionale.

Successivamente l'Azienda con nota protocollo n.10.422 del 5/6/2019 ha richiesto a Regione Lombardia l'autorizzazione all'utilizzo dell'importo di € 279.502 per un progetto nell'ambito territoriale della Valle Camonica.

Superato il periodo di emergenza pandemica sono ripresi i contatti con Regione Lombardia, è stata infatti trasmessa dall'Azienda nota registrata al protocollo aziendale n. 22072/23 del 22/09/23 ad oggetto "Destinazione utile Bilancio Sociale ex ASL Vallecamonica - Sebino" per la verifica dell'utilizzo di queste risorse per un investimento nell'ambito territoriale della Valcamonica.

Regione Lombardia ha risposto con mail del 19/12/2023 protocollata dall'Azienda con n. 2072/2023.

Nell'esercizio 2024 l'Azienda valuterà le opzioni rappresentate da Regione Lombardia.

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 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.

Il Collegio ha verificato la quadratura tra i valori esposti in bilancio e il registro cespiti rilevando che l'Azienda non ha applicato aliquote superiori a quelle previste dal D.lgs 118/2011.

### **QUADRATURA BILANCIO/LIBRO CESPITI**

I valori relativi alle immobilizzazioni immateriali esposti nota integrativa (costo, fondo, ammortamento) sono in quadratura con il libro cespiti.

La verifica della quadratura tra bilancio e Registro Cespiti è stata effettuata prendendo visione:

- del prospetto riepilogativo che attesta la quadratura tra bilancio/registo cespiti/Nota integrativa, con arrotondamenti di + € 3,00;
- dei mastrini di contabilità dei conti patrimoniali di riferimento alla data del 31/12/2023;
- del registro cespiti alla data del 31/12/2023;
- della nota integrativa.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Nulla da rilevare, il Collegio acquisisce la relativa documentazione ra le carte di lavoro.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo

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.

In merito alle immobilizzazioni materiali, le quote di ammortamento sono state calcolate secondo le aliquote previste dal D.lgs 118/2011, ad eccezione della voce "fabbricati istituzionali", per la quale Regione Lombardia ha autorizzato l'utilizzo di aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate dal predetto Decreto e dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

Per i fabbricati istituzionali l'aliquota adottata è pari allo 6,5% anziché il 3%.

Il Collegio Sindacale ha verificato l'assenza di furti nell'anno 2023.

#### QUADRATURA BILANCIO/LIBRO CESPITI

I valori relativi alle immobilizzazioni materiali esposti nota integrativa (costo, fondo, ammortamento) sono in quadratura con il libro cespiti.

La verifica della quadratura tra bilancio e Registro Cespiti è stata effettuata prendendo visione:

- del prospetto riepilogativo che attesta la quadratura tra bilancio/registro cespiti/Nota integrativa, con arrotondamenti di + € 3,00;
- dei mastrini di contabilità dei conti patrimoniali di riferimento alla data del 31/12/2023
- del registro cespiti alla data del 31/12/2023
- della nota integrativa.

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.

Altri titoli e Partecipazioni: per le suddette voci di bilancio non si rilevano valori iscritti.

#### 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.

Il Collegio Sindacale in data 13/12/2023 ha proceduto alla verifica del magazzino della farmacia ospedaliera del magazzino economale e del magazzino di reparto della SC Cardiologia dell'Ospedale di Esine con l'assenza di rilievi.

La verifica è stata formalizzata con il verbale del Collegio Sindacale n.14 del 13/12/2023.

I tabulati di magazzino sono riconciliati con il dato esposto in Bilancio.

Il Collegio ha verificato che i valori relativi alle rimanenze appostate in bilancio corrispondono ai valori riportati nei tabulati aziendali relativi alle giacenze di magazzino alla data del 31/12/2023.

L'importo contabilizzato nell'esercizio 2023 per le rimanenze è pari ad € 2.970.550 e rileva un incremento di € 46.321 rispetto all'esercizio precedente.

L'importo è così composto:

\*€ 2.854.129 per materiale sanitario, in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 52.597;

\*€ 116.421 per materiale non sanitario, in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 6.276.

Il totale delle rimanenze è ulteriormente ripartito in:

Rimanenze di magazzino

\*€ 1.156.351: Rimanenze presenti nei magazzini della Farmacia Ospedaliera/Territoriale e della SC Economato.

\*Rimanenze di reparto

€ 1.814.199: Rimanenze presenti nei reparti ospedalieri e servizi territoriali.

\*Rimanenze presso terzi: non sono presenti.

La tabella esposta in nota integrativa descrittiva mette a confronto le rimanenze degli esercizi 2022/2023 rilevando una sostanziale linearità. La variazione delle rimanenze è pari a - € 46.321.

Si evidenzia in particolare per le rimanenze sanitarie e non sanitarie:

\* Specialità medicinali: File F/Doppio Canale, la particolare gestione e utilizzo di questi farmaci non consente di prevedere una scorta costante;

\* Materiali per la profilassi igienico-sanitari: vaccini: anche per questa tipologia di materiale sanitario l'approvvigionamento è dovuto a diversi fattori legati al piano vaccini o a particolari situazioni sanitarie;

\* per il materiale non sanitario le scorte maggiori sono riferite a "Materiale di guardaroba pulizia e convivenza" e "Cancelleria e stampati".

Il programma di contabilità aziendale gestisce il modulo scorte di magazzino per la Farmacia Ospedaliera e l'Area Gestione Risorse Materiali rispettivamente per il magazzino Farmaceutico Ospedaliero e Territoriale e il magazzino economico. Il programma gestisce informaticamente anche le scorte dei reparti ospedalieri rendendo il dato contabile più sicuro (quantità e valorizzazione) e garantendo una programmazione più appropriata (scorta minima).

## Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

*(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in 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.)*

### B.II. Crediti

Al 31/12/2023 l'importo esposto a Bilancio per Crediti è pari ad € 62.791.872 in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 7.891.251.

Di seguito si dettagliano i crediti iscritti al 31/12/2023.

#### B.II.1) Crediti v/Stato

Al 31/12/2023 l'importo esposto a Bilancio per Crediti verso Stato è pari ad € 2.619.472, non si rilevano variazioni rispetto all'esercizio precedente.

##### B.II.1.i) Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti

Al 31/12/2023 l'importo esposto a Bilancio è pari ad € 2.619.472. Il finanziamento è riferito ai Piani di riorganizzazione della rete ospedaliera per l'emergenza Covid assegnato nell'esercizio 2020 per € 3.274.340 così composto:

\*€ 2.209.500: DGRXI/3479/2020 ALL\_5B - Semi intensiva;

\*€ 672.000: DGRXI/3331/2020 ALL\_5C – Interventi P.S.;

\*€ 392.840: "DGRXI/3479/2020 ALL\_5° - Terapia intensiva.

Il credito si decrementa nell'esercizio 2021 di € 654.868 per l'introito del 1° acconto pari al 20%, su istanza effettuata dall'Azienda al Commissario straordinario.

#### B.II.1.k) Crediti v/prefetture - € 0

#### B.II.2) Crediti v/Regione

Al 31/12/2023 l'importo esposto a Bilancio per Crediti verso Regione è pari ad € 52.975.798 in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 7.800.552.

Di seguito si dettagliano i crediti iscritti al 31/12/2023.

##### B.II.2.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente

Al 31/12/2023 l'importo esposto è pari ad € 9.907.600 in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 3.259.471.

La voce è così composta:

##### B.II.2.a.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR € 6.106.316:

€ 840.097: B.II.2.a.2.3) Crediti da Regione per Funzioni non tariffate;

€ 0: B.II.2.a.2.4) Crediti da Regione per Obiettivi di PSSR;

€ 242.049: B.II.2.a.2.5) Crediti da Regione per Contributi vincolati da FSR;

€ 264.796: B.II.2.a.2.6) Crediti da Regione per Contributi vincolati extra FSR;

€ 4.759.374: B.II.2.a.2.7) Crediti da Regione per Contributi Indistinti Finalizzati da FSR.

In nota integrativa è riportata tabella con l'esposizione dei crediti al 31/12/2023 per anno di formazione.

##### B.II.2.a.8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente – altro € 3.801.284, di cui:

€ 3.719.903: B.II.2.a.8.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente – altro;

€ 81.381: B.II.2.a.8.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro – PNRR.

In nota integrativa è riportata tabella con l'esposizione dei crediti al 31/12/2023 per anno di formazione.

Come richiesto dalle linee guida regionali l'Azienda relaziona in merito:

#### QUADRATURA SCHEDE GSA E BILANCIO 2023

L'Azienda riporta una tabella dalla quale si evince la quadratura con quanto contabilizzato a Bilancio e i dati delle schede GSA trasmesse da Regione Lombardia.

La tabella riporta per ciascun dato considerato: assegnazione; acconti 2023; G/C GSA; totale crediti.

#### QUADRATURA SCHEDE GSA PER LE ANNUALITA' DAL 2016 AL 2022

Nell'esercizio 2023 Regione Lombardia ha provveduto al saldo dei crediti aperti al 31/12/2022 di competenza dell'esercizio 2022 per un importo pari ad € 10.552.479.

Risultano ancora aperti crediti per € 2.597.555 relativi a:

€ 13.961: anno 2014 - Canile sanitario - DGS n. 9969/2014;

€ 22.000: anno 2019 - Attivazione del sistema di sorveglianza ICA – AMR - DGR n. XI/1866/2019;

€ 2.561.594: anni 2019/2020/2021/2022 – Contributo Franchigie/SIR e autoassicurazione.

#### PERIODI ANNUALITA' 2015 E PRECEDENTI - Decreto Presidenza n. 19091/2022 - Atto n.6530

L'ASST presentava al 31/12/2021 al conto "1.20.20.40.010.010.11.000 B.II.4.a.1.1) Crediti da Agenzie Tutela Salute della Regione per mobilità intraregionale in compensazione" un importo pari ad € 3.789.348.

Nell'esercizio 2022 si è provveduto alla riclassificazione del credito presente al conto "1.20.20.40.010.010.11.000 B.II.4.a.1.1)

Crediti da Agenzie Tutela Salute della Regione per mobilità intraregionale in compensazione" al conto "1.20.20.20.010.090.00.000 B.II.2.a.8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente – altro".

In applicazione del Decreto Presidenza n. 19091/2022 Regione Lombardia ha liquidato il suddetto importo a titolo di

"Trasferimento di cassa per conto delle ATS/ASST per chiusura debiti per mobilità intraregionale 2015 e precedenti". L'incasso dell'importo di € 3.789.348 è stato contabilizzato nell'esercizio 2023 in coerenza alla re-versale di incasso registrata dall'Istituto Tesoriere.

#### CREDITI VERSO LA REGIONE PER PREMI OPEROSITA' SUMAI ANNI 1997 E RETRO

La ASST Valcamonica ha proceduto in sede di Bilancio consuntivo 2015 alla chiusura del credito verso la Regione per premi operosità SUMAI anni 2017 e retro secondo le indicazioni richiamate dalla DGR n. X/5844/2016 con la quale sono state fornite le indicazioni procedurali per la riconduzione delle partite creditorie e debitorie delle ex ASL ed ex AO secondo operazioni di ordine contabile, finalizzate alla compensazione e riallocazione delle voci di credito e debito verso la Regione.

Alla data del 31/12/2023 in bilancio è iscritto il fondo per premi operosità che ammonta ad € 347.328, comprensivo dell'accantonamento 2023 di € 25.991.

BB.II.2.b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per versamenti a patrimonio netto € 43.068.198

L'importo iscritto a bilancio è pari ad € 43.068.198 e rileva rispetto all'esercizio precedente una variazione in decremento di € 4.541.081. Il credito è così composto:

€ 9.101.354: B.II.2.b.1.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti – Altro

L'importo iscritto a bilancio per l'esercizio 2023 è pari ad € 9.101.354 e rileva rispetto all'esercizio precedente una variazione in decremento di € 856.200.

#### INCREMENTI DELL'ESERCIZIO - € 1.900.000

Gli incrementi dell'esercizio sono pari a € 1.900.000, in dettaglio:

+€ 600.000: DGR XII/376/2023 ALL.1 – Fondi indistinti;

+€ 1.300.000: DGR XII/862/2023 - Riorganizzazione e potenziamento area Endoscopia PO Esine.

#### DECREMENTI DELL'ESERCIZIO - € 2.756.200

Le riscossioni nel corso dell'esercizio sono pari ad € 2.756.200 di cui € 2.156.200 per valori sorti in esercizi precedenti ed € 600.000 per valori sorti nell'esercizio, in dettaglio:

€ 421.791: DDG DGR 15333/2007 6552/2010, 3981/2011 - Presa atto del nulla osta della DGW al completamento dell'intervento principale (Svincolo SS 42) nota prot. G1.2017.0034605 del 24/11/2017, R.L.

€ 17.168: DGR 1521/2014 – Interventi vari;

€ 47.037: DGR X/5135/2016 – Fondi Indistinti;

€ 438.919: DGR X/7150/2017 Livelli sismici;

€ 64.512: DGR X/7150/2017 Acceleratore lineare;

€ 101.746: DGR XI/770/2018 ALL\_2 Adeguamento normativo prevenzione incendi poliamb. Darfo B.T;

€ 161.896: DGR XI/1725/2019 AMBITO B ALL\_1 - Sostituzione apparecchiature radiologiche;

€ 349.338: DGR XI\_1725\_2019/DGR\_XI\_2468\_2019 Adeguamento normativo prevenzione incendi per la sede poliambulatoriale di Breno;



€ 150.818: DGR XI\_3479\_2020 – ALL\_1;

€ 55.908: DGR XI\_4928\_2021 ALL\_1 - Adeguamento strutturale dei Blocchi A e F del PO di Esine;

€ 347.066: DGR XI\_6816\_2022 - Rimodulazione residui DGR 5509/2016 (CPI PO Esine) per CPI Edolo;

€ 600.000: DGR XII/376/2023 ALL.1 - Fondi Indistinti.

In nota integrativa è riportata tabella con l'esposizione dei crediti al 31/12/2023 verso Regione per investimenti comprensivi delle poste contabili antecedenti alla costituzione delle nuove aziende (a tutto il 31/12/2015).

€ 33.966.844: B.II.2.b.1.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti - PNRR/PNC

L'importo iscritto a bilancio è pari ad € 33.966.844, in decremento di € 3.684.881 rispetto all'esercizio precedente. La voce accoglie i crediti riferiti a tutti i contributi regionali per investimenti finanziati dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza e dal Piano Nazionale Complementare (sia da risorse UE, sia da risorse nazionali che da partecipazioni regionali).

INCREMENTI DELL'ESERCIZIO - € 2.850.640

Gli incrementi dell'esercizio sono pari a € 2.850.640, in dettaglio:

+€ 2.398.000: DGR XI\_6426\_22 - VERSO UN OSPEDALE SICURO - M6.C2.1.2;

+€ 316.000: DGR XI\_6426\_22 - CASE DI COMUNITA' - M6.C1 1.1;

+€ 136.640: DGR XI\_7061\_22 - LAVORI GRANDI APPARECCHIATURE - M6.C2 – 1.1.2.

DECREMENTI DELL'ESERCIZIO – 6.535.521

I decrementi dell'esercizio sono pari a € 6.535.521, in dettaglio:

-€ 398.760: DGR XI\_6426\_2022 - GRANDI APPARECCHIATURE;

-€ 1.404.000: DGR XI\_6426\_2022 - DIGITALIZZAZIONE DEA;

-€ 4.688.040: DGR XI\_6426\_2022 - OSPEDALE SICURO;

-€ 44.721: DGR XI\_7061\_2022 - LAVORI GRANDI APPARECCHIATURE.

In nota integrativa è riportata tabella che espone per anno di competenza i finanziamenti e i crediti in essere alla data del 31/12/2023.

B.II.2.b.6) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti - € 0.

B.II.3) Crediti v/Comuni

L'importo iscritto a bilancio per Crediti v/Comuni è pari ad € 31.520 e rileva rispetto all'esercizio precedente una variazione in decremento di € 27.806.

In relazione ai crediti v/Comuni anni precedenti è in corso il recupero crediti tramite piani di rientro concordati con gli Enti.

B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche

L'importo iscritto a bilancio per Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche è pari ad € 5.793.609 e rileva rispetto all'esercizio precedente una variazione in decremento di € 520.337.

I crediti sono stati concordati con le Aziende di riferimento.

La variazione è riferita prevalentemente:

- ai minori crediti riferiti alla voce "B.II.4.a.1.1) Crediti da Agenzie Tutela Salute della Regione per mobilità intraregionale in compensazione" verso ATS Montagna per produzione prestazioni sanitarie;

- ai maggiori crediti riferiti alla voce "B.II.4.a.3.2) Crediti da Aziende Socio-Sanitarie Territoriali della Regione" verso ASST Spedali Civili prevalentemente per ricavi per emocomponenti.

BB.II.5) Crediti v/Società partecipate e/o enti dipendenti dalla Regione

L'importo iscritto a bilancio è relativo alla voce B.II.5.a.1) Crediti v/Arpa per un importo di € 4.888 e rileva rispetto all'esercizio precedente una variazione in incremento di € 226. Il credito si chiude nell'esercizio 2024.

B.II.6) Crediti v/Erario

L'importo iscritto a bilancio per Crediti v/Erario è pari ad € 34.372 e rileva rispetto all'esercizio precedente una variazione in incremento di € 22.175. Il credito v/Erario si chiude nell'esercizio 2024.

B.II.7) Crediti v/Altri

L'importo iscritto a bilancio per Crediti v/Altri è pari ad € 1.332.213 e rileva rispetto all'esercizio precedente una variazione in incremento di € 435.043.

Di seguito si dettagliano i crediti iscritti al 31/12/2023.

€ 450.717: B.II.7.a) Crediti v/clienti privati, di cui:

€ 152.749: B.II.7.a.1) Crediti verso clienti privati altro:

€ 297.768: B.II.7.a.2) Crediti verso clienti privati per attività libero professionale.

I Crediti v/clienti privati sono esposti per un totale di € 450.517 al netto del fondo svalutazione crediti di € 525.330.

Le posizioni creditorie anni precedenti ancora aperte sono relative a:

- procedure concorsuali ancora in corso;
- crediti verso stranieri per i quali è stata incaricata una società esterna per il loro recupero;
- crediti presso l'Agenzia delle Entrate non ancora giunti a termine.
- crediti rateizzati e recuperati di anno in anno.

In merito alla svalutazione dei crediti, solo relativi a terzi e non verso Regione, nel corso degli anni è stata effettuata un'attenta analisi basata sulla effettiva esigibilità e anzianità dei crediti e si è provveduto all'accantonamento ad apposto "fondo svalutazione crediti" che alla data del 31/12/2023 contabilizza un importo di € 525.330.

In sede di Bilancio 2023 non si effettuano accantonamenti in quanto il fondo risulta capiente rispetto al contenzioso in essere.

L'Azienda ha adottato due regolamenti per il recupero dei crediti:

- regolamento per la gestione dei crediti con decreto n. 794/2009;
- regolamento specifico per il recupero dei ticket per prestazioni sanitarie con decreto n. 181/2016.

Successivamente con decreto n.794/2019 l'Azienda ha approvato le procedure PAC dell'Area F) Crediti e ricavi – Recupero Crediti – 5.9.

il Collegio acquisisce tale procedura.

Nel corso dell'esercizio 2023 si è proceduto allo stralcio di crediti pregressi per un importo di € 54.033, relativo a:

- stralcio formalizzato con Decreto n.807/2023 con il quale l'Azienda ha preso atto di parte delle situazioni di insolvenza dei crediti e ha proceduto allo stralcio dei crediti valutati irrecuperabili.

Il Collegio Sindacale con verbali n.13/2023 e n.14/2023 e nota protocollo n.30381/2023 ha preso visione dei crediti oggetto di stralcio e ha rilasciato parere favorevole.

- stralcio crediti riferiti alla definizione dei fallimenti Società DMC Dental, Società Odos Service e al concordato preventivo Società Servicedent per un importo complessivo di € 15.877.

€ 753.813: B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici

I Crediti sono esposti per un totale di € 753.813 in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 577.035.

L'incremento è riferito prevalentemente al credito verso la Presidenza del Consiglio dei Ministri Dipartimento di € 425.469 per la trasformazione digitale per il finanziamento Decreto n.48/2023 - PNRR M1C1 1.2 Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud;

Per i crediti anni precedenti è in atto la procedura di recupero crediti.

In particolare alla voce sono iscritti i seguenti crediti:

- € 7.116: Crediti verso la Regione per il finanziamento DGR XI\_4273/2021 - Infrastrutture ricariche elettriche;
- € 107.885: crediti v/ASL Gallura, per contributi personale in comando;
- € 425.469: credito verso la Presidenza del Consiglio dei Ministri Dipartimento per la trasformazione digitale De-creto n.48/2023 - PNRR M1C1 1.2 Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud;
- € 131.561: credito verso Eupolis, e altri crediti verso enti pubblici;
- € 66.504: AREU Sardegna, per contributi personale in comando;
- € 15.278: altri crediti diversi verso enti pubblici.

€ 127.883: B.II.7.e) Altri crediti diversi

I Crediti sono esposti per un totale di € 127.883 in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 65.710.

In particolare alla voce sono iscritti i seguenti crediti:

- € 51.199: altri crediti verso dipendenti e personale non dipendente, i crediti sorti nell'esercizio si chiudono nell'anno 2024, per i crediti anni precedenti è in atto il recupero;

- € 5.626: crediti verso IRCCS privati (San Raffaele) anni 2017 e pregressi, procedura concorsuale, il credito è parzialmente incassato, è stato svalutato al 100%;

- € 52.465: crediti per Farmaceutica Territoriale "acconti "e "differenze contabili" riferiti agli anni 2010-2015 (ex ASL Vallecamonica Sebino) e iscritti come da circolari regionali al bilancio. Il credito viene chiuso a seguito delle verifiche effettuate dall'ATS della Montagna.

Nell'esercizio 2023 a seguito della comunicazione pervenuta dall'ATS Montagna, ad oggetto "Rettifiche contabili VCS" registrata a protocollo aziendale n.2958 del 06/02/2024, che comunica l'effettuazione e la chiusura dei controlli sulle ricette farmaceutiche dall'anno 2010 fino all'anno 2014, l'ASST della Valcamonica ha proceduto alla chiusura della posizione creditoria di Nota Integrativa "B.II.7.e.1.2) Altri Crediti Diversi" per un totale di € 90.048. Con Verbale n. 6 del 27/2/2024 il Collegio Sindacale ha verificato e preso atto della sistemazione delle partite contabili;

- € 18.593: credito per tessere buoni pasto personale dipendente.

### **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 31/12/2023.)*

### Ratei attivi

Per la suddetta area di bilancio non sono rilevati valori al 31/12/2023.

### Risconti attivi

L'importo contabilizzato nell'esercizio 2023 ammonta ad € 34.149 e rileva un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 4.519.

I risconti sono relativi a:

€ 262: Abbonamenti, acquisti di libri, riviste e giornali;

€ 13.583: Assicurazioni: Altri premi ;

€ 20.304: manutenzione e riparazione ordinaria esternalizzata per attrezzature tecnico-scientifiche sanitarie.

### Ratei passivi

Nel corso dell'esercizio 2023 la voce non è stata movimentata.

### Risconti passivi

L'importo contabilizzato per l'esercizio 2023 è pari ad € 54.092 e rileva rispetto all'esercizio precedente un incremento di € 3.620. I risconti sono relativi a:

\*€ 17.339: Ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati;

\*€ 989: Ricavi di ASL per attività di igiene pubblica ed ambientale – certificazioni;

\*€ 21.836: Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale;

\*€ 13.760: Ricavi per libera professione ex art. 55 c.1 lett. a) - b) Ccnl - (Area ospedaliera);

\*€ 168: Ricavi per libera professione ex art. 55 c.1 lett. a) - b) Ccnl - (Area sanità pubblica).

## 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:

Non 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.

Al 31/12/2023 il fondo per rischi ed oneri contabilizza un importo di € 13.468.729 con una variazione in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 1.783.420.

### Accantonamenti GSA

Si evidenzia che a partire dall'esercizio 2018, secondo quanto stabilito dalle linee guida regionali, gli accantonamenti per fondo rischi sono accantonati a livello di consolidato regionale (GSA) e sarà cura dell'Azienda richiedere il reintegro necessario tramite formale richiesta debitamente motivata.

A tal riguardo l'Azienda ha rendicontato a Regione Lombardia le necessità per l'esercizio 2023 a seguito di valutazione di rischi e spese future per un totale complessivo di € 2.015.000.

Con nota protocollo n. A1.2024 0319894 del 27/05/2024 Regione Lombardia comunica l'esito dell'istruttoria sulle richieste di accantonamento al Fondo Rischi centralizzato sul Bilancio GSA esercizio 2023.

Nello specifico le richieste dell'ASST Valcamonica di accantonamento al Fondo Rischi centralizzato sul Bilancio GSA, per un totale di € 2.962.702, validate con la nota sopra citata, sono le seguenti:

- € 947.702: accantonamenti GSA 2021/2022;
- € 2.015.000: accantonamenti GSA 2023.

In dettaglio le movimentazioni dell'esercizio 2023:

Accantonamenti d'esercizio: € 2.277.927

€ 372.928: B.II.4) Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione):

Accantonamento per copertura diretta dei rischi;

€ 669.761: B.IV.3.1) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo) – altro, di cui:

\*€ 5.898: ATS Montagna - Contrasto dei disturbi della nutrizione e dell'alimentazione in attuazione alla DGR XI/7357/2022 – Decreto 569/2023;

\*€ 50.094: Regione Lombardia, DGR XI/6299/2022, Decreto n. 18774 DG Famiglia - Politiche di prevenzione e contrasto della violenza contro le donne – Decreto 405/2023;

\*€ 13.512: ATS Valpadana - Realizzazione progetto Pervinca – Decreto 477/2022;

\*€ 29.258: Polis Lombardia - Attuazione del corso triennale di formazione specifica in Medicina Generale" (Po-Lo Formativo Valcamonica) tra Polis Lombardia e ASST Valcamonica – Decreto 991/2023;

\*€ 319.102: Unione Europea/ Decreto 48/2023 Presidenza Consiglio dei Ministri Dipartimento per la tra-sformazione digitale – PNRR - "Missione 1 – Componente 1 – Investimento 1.1 "Infrastrutture digitali" e "Missione 1 – Componente 1 – Investimento 1.2 Abilitazione al CLOUD per le PA locali;

\*€ 104.354: DGR N. XII/277/2023 - "Progetto AUTINCA" – Fondo autism annualità 2021;

\*€ 124.481: DGR N. XII/278/2023 - Progetto DIAPASON" – Fondo autism annualità 2022;

\*€ 23.034: ATS Montagna - Ulteriore assegnazione delle risorse necessarie per l'implementazione delle attività di sperimentazione dei Centri per la Famiglia sul territorio regionale in attuazione della DGR 5955/2022 – Decreto 747/2023;

\*€ 28: Attività di sperimentazione dei Centri per la Famiglia sul territorio regionale in attuazione della DGR n..XI/5392/2021 e della DGR n.XI/5955/2022 – Decreto 211/2023.

€ 83.949: B.IV.6) Quote inutilizzate contributi vincolati da privati, di cui:

Contributi da persone giuridiche private – Vincolati - € 30.393:

\*€ 10.000: Società Carlo Tassara - Sostegno alla Ricerca e Innovazione dedicato ad Angelo Farisoglio" anno 2023 – Decreto 255/2023.

Area destinazione costi Budget "Beni e Servizi";

\*€ 16.393: AMTRUST Assicurazioni SPA - Comitato valutazione sinistri - Decreto 330/2023.

Area destinazione costi Budget "Beni e Servizi";

\*€ 2.000: Società SANOFI - Sponsorizzazione evento formativo "Vaccinazioni dell'adulto: stato dell'arte e interazione Ospedale – Territorio" - Decreto 566/2023.

Area destinazione costi Budget "Beni e Servizi";

\*€ 2.000: Società GLAXOSMITHKLINE - Sponsorizzazione evento formativo "Vaccinazioni dell'adulto: stato dell'arte e interazione Ospedale – Territorio" - Decreto 566/2023.

Area destinazione costi Budget "Beni e Servizi".

Contributi da persone fisiche private – Vincolati - € 53.556:

\*€ 140: G.R. - Presa d'atto di donazione per spirito di liberalità disposta a favore SC Cure Palliative – Decreto 369/2023.

Area destinazione costi Budget "Beni e Servizi".

\*€ 300: M.B. - Presa d'atto di donazione per spirito di liberalità disposta a favore SC Pediatria - Decreto 372/2023.

Area destinazione costi Budget "Beni e Servizi";

\*€ 140: M.M. - Presa d'atto di donazione per spirito di liberalità disposta a favore SC Cure Palliative - Decreto 733/2023.

Area destinazione costi Budget "Beni e Servizi";

\*€ 600: V.C.F. - Presa d'atto di donazione per spirito di liberalità disposta a favore SC Cure Palliative -ve - Decreto 733/2023.

Area destinazione costi Budget "Beni e Servizi";

\*€ 500: V.M. - Presa d'atto di donazione per spirito di liberalità disposta a favore SC Cure Palliative e SS Oncoematologia del Presidio Ospedaliero - Decreto 726/2023.

Area destinazione costi Budget "Beni e Servizi";

\*€ 500: V.M. - Presa d'atto di donazione per spirito di liberalità disposta a favore SC Cure Palliative e SS Oncoematologia del Presidio Ospedaliero - Decreto 726/2023.

Area destinazione costi Budget "Beni e Servizi";

\*€ 51.376: Legato testamentario B.C. - Importi disposti a favore e a sostegno delle attività dell'Azienda mediante legato testamentario – Decreto 37/2024.

€ 559.628: B.V.2.1) Fondo per Rinnovi contratt. - dirigenza medica;

€ 67.130: B.V.2.2) Fondo per Rinnovi contratt- dirigenza non medica;

€ 14.590: B.V.2.5) Fondo per Rinnovi contratt: medici SUMAI;

€ 408.595: B.V.3.2) Altri fondi per Libera Professione, di cui:

\*€ 104.183: Accantonamento L. Balduzzi;

\*€ 125.800: Accantonamento al Fondo di perequazione;

\*€ 178.612: Altri accantonamenti per Libera Professione, di cui € 25.158 per supporto indiretto dirigenza non sanitaria ed € 153.454 per supporto indiretto comparto sanitario e non sanitario.

Gli accantonamenti sono effettuati sulla base del regolamento per l'Attività Libero – Professionale adottato dall'Azienda con Decreto aziendale n. 445/2019.

€ 101.346: B.V.4) Altri Fondi incentivi funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs 50/2016

Riclassifiche d'esercizio (+/-): + € 2.100.328

+ € 3.939 - B.II) Fondi per rischi, di cui:

-€ 15.774: B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali, giroconto a Fondo rischi per contenzioso personale dipendente per corretta imputazione;

€ 19.713 - B.II.2) Fondo rischi per contenzioso personale dipendente, di cui:

+€ 15.774: giroconto da Fondo rischi per corretta imputazione;

+€ 3.939: introito per sentenza;

+ € 2.168.875: B.IV) Quote inutilizzate contributi, di cui:

€ 1.735.158: B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato, di cui:

+€ 474.281: DL 34/2020 Terapia Intensiva;

+€ 19.002: Premi Interinali Somministrazione Lavoro;

+€ 127.280: DL 34/2020 Potenziamiento ADI;

+€ 700.293: DL 34/2020 Infermieri di Famiglia;

+€ 221.712: Svincolo Risorse ex Covid per Attività Assistenziali;

+€ 192.590: Recupero Liste di Attesa.

-€ 56.973: B.IV.2.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto, di cui:

-€ 351: Progetto "Sorveglianza infezioni HIV – DGS 11572/2010, risorse residue inutilizzate e ancora accantonate a fronte delle quali non risultano aperti crediti v/Regione. Si è proceduto al disaccantonamento delle quote accantonate e alla registrazione di sopravvenienza attiva;

-€ 33.078: Progetto SISS Provider, risorse residue inutilizzate e ancora accantonate a fronte delle quali non risultano aperti crediti v/Regione. Si è proceduto al disaccantonamento delle quote accantonate e alla registrazione di sopravvenienza attiva;

-€ 23.544: Maggiori Finanziamenti annuali DGW 7249/2016 –Sperimentazioni, risorse residue inutilizzate e ancora accantonate a fronte delle quali non risultano aperti crediti v/Regione. Si è proceduto al disaccantonamento delle quote accantonate e alla registrazione di sopravvenienza attiva;

+€ 328.642: B.IV.2.2) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato, di cui:

+€ 288.642: DGR XI/7661/2022-DGW 3137/2023 –Realizzazione progetti rafforzamento Dipartimenti Salute Mentale - quota iscritta a Patrimonio netto per investimenti;

+€ 40.000: Prevenzione ed eliminazione del virus HCV –annualità 2020;

+€ 47.230: B.IV.2.4) Quote inutilizzate contributi vincolati dell'esercizio da Asl/Ao/Fondazioni per quota FSR Vincolato, di cui:

-€ 20,15: Progetto ARNICA, risorse residue inutilizzate e ancora accantonate a fronte delle quali non risultano aperti crediti v/ Regione. Si è proceduto al disaccantonamento delle quote accantonate e alla registrazione di sopravvenienza attiva;

-€ 0,85: Progetto GAP, risorse residue inutilizzate e ancora accantonate a fronte delle quali non risultano aperti crediti v/ Regione. Si è proceduto al disaccantonamento delle quote accantonate e alla registrazione di sopravvenienza attiva;

+€ 47.251: ATS Valpadana – Decreto 477/2022 – Progetto Pervinca, riclassifica per corretta esposizione,

-€ 44.545: B.IV.3.1) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo) - altro

-€ 47.251: ATS Valpadana – Decreto 477/2022 – Progetto Pervinca, riclassifica per corretta esposizione,

+€ 14.356: DGR XI/7043/22 Progetto per il benessere della persona e l'accesso ai servizi psicologici delle fasce più deboli della popolazione, riclassifica per corretta esposizione;

-€ 4.016: ISPO decreto 508/2014, risorse residue inutilizzate e ancora accantonate a fronte delle quali non risultano aperti crediti. Si è proceduto al disaccantonamento delle quote accantonate e alla registrazione di sopravvenienza attiva;

-€ 7.634: ASST Lecco – Decreto 184/2022 – Progetto AUTER;

+€ 174.950: B.IV.3.2) Quote inutilizzate contributi vincolati da MEF - PNRR (extra fondo), di cui:

+€ 98.494: RL-PNRR DGR 717/2023 ADI – annualità 2022;

+€ 76.456: RL DGR XII/86/2023 – PNRR M6 C2 SUB investimento 2.2.B – Corso di formazione in infezioni ospedaliere;

-€ 15.587: B.IV.6) Quote inutilizzate contributi vincolati da privati, di cui:

-€ 15.588: risorse residue anni precedenti inutilizzate e ancora accantonate a fronte delle quali non risultano aperti crediti. Si è proceduto al disaccantonamento delle quote accantonate e alla registrazione di sopravvenienza attiva;

-€ 14.356: B.V.3.1) Altri fondi per oneri e spese - altro

-€ 14.356: DGR XI/7043/22 Progetto per il benessere della persona e l'accesso ai servizi psicologici delle fasce più deboli della popolazione, riclassifica per corretta esposizione;

-€ 58.130: B.V.4) Altri Fondi incentivi funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs 50/2016

Quota iscritta a Patrimonio netto per investimenti.

Utilizzi dell'esercizio: € 2.594.733

-€ 208.065 - B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali;

-€ 15.774 - B.II.2) Fondo rischi per contenzioso personale dipendente;

-€ 121.039 - B.II.4) Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione);  
-€ 1.735.158 - B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Reg. o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato;  
-€ 136.476: B.IV.2.2) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato  
-€ 42.925- B.IV.2.4) Quote inutilizzate contributi vinc dell'esercizio da Asl/Ao/Fond per quota FSR Vincolato;  
-€ 23.250 - B.IV.3.1) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo) – altro;  
-€ 18.205 - B.IV.6) Quote inutilizzate contributi vincolati da privati;  
-€ 392 - B.V.3.1) Altri fondi per oneri e spese – altro;  
-€ 125.614 - B.V.3.2) Altri fondi per Libera Professione;  
-€ 167.835 - B.V.4) Altri Fondi incentivi funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs 50/2016.

€ 102: Ulteriori trasferimenti / aggiornamenti LR23/2015

-€ 102: quote accantonate inutilizzate al 1/1/2023 del finanziamento destinato ad investimenti di cui Decreto 16480/2020 (DGR XI/3479/2020 ALL.3). L'importo è stato classificato come da indicazioni delle Linee guida regionali al Bilancio 2023.

## **Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

L'importo iscritto a bilancio 2023 per i debiti è pari ad € 24.033.465, con una variazione in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 1.194.267.

Debiti per Mutui passivi: per la suddetta area di bilancio non sono rilevati valori di bilancio.

Debiti v/Stato: per la suddetta area di bilancio non sono rilevati valori di bilancio.

Debiti v/Regione: per la suddetta area di bilancio non sono rilevati valori di bilancio.

Debiti v/Comuni: alla data del 31/12/2023 i debiti iscritti ammontano ad € 97.670 con una variazione in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 6.703. L'importo è riferito a imposte e tasse comunali di competenza anno 2023.

Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche

Alla data del 31/12/2023 i debiti iscritti ammontano ad € 756.161, con una variazione in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 232.694. I debiti sono concordati con le Aziende di riferimento.

L'incremento è riferito prevalentemente alla voce "D.V.1.f.2) Debiti verso Aziende Socio-Sanitarie Territoriali della Regione", il debito è nei confronti dell'ASST Spedali Civili per consulenze sanitarie da pubblico, emocomponenti, e prestazioni sanitarie. Il debito si chiude nell'esercizio 2024.

Debiti V/ Società Partecipate e/o Enti Dipendenti Della Regione: per la suddetta area di bilancio non sono rilevati valori di bilancio.

Debiti v/Fornitori

Alla data del 31/12/2023 i debiti iscritti ammontano ad € 10.713.519, con una variazione in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 293.084. Il debito è così composto:

€ 46.981: D.VII.1.1) Debiti verso Aziende sanitarie private (sanità)

Alla data del 31/12/2023 i debiti iscritti ammontano ad € 46.981, con una variazione in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 13.358. I debiti sono nei confronti di Aziende sanitarie private, in particolare con l'Ospedale San Raffaele di Milano con il quale sono state stipulate apposite convenzioni per il servizio di analisi di laboratorio.

L'acquisto di prestazioni ha competenza 2023 e i debiti si estinguono nell'esercizio 2024.

D.VII.2) Debiti verso altri fornitori

L'importo dei debiti verso altri Fornitori iscritto a bilancio 2023 ammonta ad € 10.666.538 e rileva un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 279.726.

Il debito è così composto:

\*€ 5.216.001 per D.VII.2) Debiti verso Fornitori di Beni e Altri servizi sanitari con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 847.630;

\*€ 5.754.006 per D.VII.2) Debiti verso Fornitori di Beni e Servizi non sanitari con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 1.204.049;

\*€ 303.469 per note di credito da ricevere con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 76.693.

**CONTENZIOSO**

I debiti pregressi sono riferiti a contenzioso e agli importi per fatture da ricevere.

Il contenzioso è prevalentemente stragiudiziale ad eccezione dei due procedimenti instaurati a carico dell'ASST Valcamonica dalla BFF Bank SpA. Per i due procedimenti l'ASST della Valcamonica si è costituita in entrambi nominando un difensore. In merito al contenzioso verso fornitori, è riportata tabella in nota integrativa che espone:

- il dato riferito al bilancio 2022 e, rispetto a tale dato, la situazione aggiornata al 31/12/2023, per anno di competenza del debito, che rileva una variazione in decremento del contenzioso per un importo di € 192.431;
- la situazione aggiornata al 30/04/2024 che rileva una ulteriore variazione in decremento del contenzioso di € 216.255.

Si evidenzia che il contenzioso è costantemente monitorato dagli uffici preposti.

#### Tempi di pagamento e PCC

Anche per l'esercizio 2023 l'Azienda, in merito alla gestione dei pagamenti verso fornitori, ha garantito il rispetto delle scadenze delle fatture (30/60 giorni, fatto salvo i contratti vigenti con altre tempistiche).

L'indicatore di tempestività dei pagamenti annuo è pari – 21,43.

L'Azienda inoltre certifica la completa e corretta alimentazione della PCC ora Area RGS, si rimanda allo specifico paragrafo della Relazione della gestione "Fatture elettroniche e PCC".

Debiti v/Istituto tesoriere: non si rilevano valori a bilancio

Debiti Tributarî: Il debito al 31.12.2023 ammonta ad € 3.291.163 con una variazione in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 522.986, la consistenza maggiore della voce è relativa a IRPEF e IRAP sulle retribuzioni del personale dipendente.

#### Stralcio situazioni debitorie pregresse

Con Decreto n.307/2023, a seguito di attività di verifica da parte della SC Bilancio, programmazione finanziaria e contabilità congiuntamente con la SC Gestione e sviluppo risorse umane sono stati rilevati debiti non sussistenti alla voce di NI "D.IX. Debiti Tributarî "per IRAP personale dipendente fino al 31.12.2018 per un importo complessivo di € 123.697,96 di cui € 86.296,62 gestione Bilancio sanitario ed € 37.401,34 gestione Bilancio Territoriale.

Con Verbale n.4 del 24.4.2023 il Collegio Sindacale ha proceduto alla verifica delle partite debitorie non sussistenti di cui al Decreto 307/2023. Come disposto dalle linee guida regionali si è proceduto all'iscrizione dell'importo di € 86.297 ai proventi straordinari.

I debiti pregressi residui sono stati verificati.

Al netto dello stralcio i debiti che risultano ancora appostati sono relativi a:

€ 12.306 debiti 2019 e precedenti: per IRAP su acc.ti Libera Professione, debiti v/personale dipendente;

€ 4.529 debiti 2020: debiti v/personale dipendente;

€ 1.638 debiti 2021: debiti v/personale dipendente;

€ 38.163 debiti 2022: per IRAP su acc.ti Libera Professione, debiti v/personale dipendente.

Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale: Il valore al 31.12.2023 ammonta ad € 3.963.479 e rileva una variazione in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 492.783. I debiti si chiudono nell'esercizio 2024.

#### Debiti v/Altri

Il valore al 31.12.2023 ammonta ad € 5.211.473, con una variazione in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 232.185.

In dettaglio:

€ 461.195: D.XI.2.a.1) Debiti verso dipendenti per libera professione, in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 82.493;

€ 4.652.741: D.XI.2.a.2) Debiti verso dipendenti altro, in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 235.064.

Per i debiti si rinvia alla tabella dei debiti v/dipendenti allegata al bilancio compilata in modo analitico e rappresentativa delle poste aperte per gli anni di competenza per tutte le voci di debito. La tabella corrisponde ai dati di stato Patrimoniale.

€ 97.537: D.XI.4) Altri debiti diversi, in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 85.372, di cui:

\*€ 63.653: D.XI.4.a) Altri debiti diversi - V/Privati: sono riferiti a debiti v/sindacati, debiti per ritenute c/terzi, depositi cauzionali, i debiti pregressi sono relativi a depositi cauzionali;

\*€ 33.886: D.XI.4.b) Altri debiti diversi - V/Enti Pubblici, di cui:

€ 28.674: Università Sudi Brescia per personale incaricato presso la nostra Azienda, debito 2022;

€ 5.211: Ragioneria Terr. Sondrio, debiti 2018 e precedenti, l'Azienda ha ripetutamente sollecitato la necessaria documentazione per il pagamento, questa non risulta ancora pervenuta.

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

Per quanto riguarda tali dettagli si rinvia a quanto esposto alle specifiche voci dei debiti.

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

Stralcio situazioni debitorie pregresse.

Con Decreto n.307/2023, a seguito di attività di verifica da parte della SC Bilancio, programmazione finanziaria e contabilità congiuntamente con la SC Gestione e sviluppo risorse umane sono stati rilevati debiti non sussistenti alla voce di NI "D.IX. Debiti Tributarî "per IRAP personale dipendente fino al 31.12.2018 per un importo complessivo di € 123.697,96 di cui € 86.296,62 gestione Bilancio sanitario ed € 37.401,34 gestione Bilancio Territoriale. Con Verbale n.4 del 24.4.2023 il Collegio Sindacale ha proceduto alla verifica delle partite debitorie non sussistenti di cui al Decreto 307/2023. Come disposto dalle linee guida regionali si è proceduto all'iscrizione dell'importo di € 86.297 ai proventi straordinari. I debiti pregressi residui sono stati verificati.

### 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	€ 1.149.468,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 6.633.325,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

*(Eventuali annotazioni)*

Il Collegio da atto che l'Azienda ha iniziato una procedura di ricognizione dai vari servizi di tutti i beni in comodato e di quelli "in service". Tale procedura è tutt'ora in atto.

A tal proposito il Collegio ritiene utile riportare quanto indicato nella nota integrativa -pag. 76-:

"I beni riferiti ai conti d'ordine sono gestiti sulla base delle procedure adottate dal PAC aziendale che prevedono l'aggiornamento dei beni e la loro dismissione. Per le dismissioni si procede secondo quanto stabilito dal regolamento aziendale di dismissione dei beni.

La tabella "Conti d'ordine...." allegata al bilancio riporta il dettaglio dei beni (descrizione, importo, anno di riferimento e la corretta classificazione per riga di bilancio), in quadratura con quanto esposto in NI e bilancio.

Si evidenzia che negli "incrementi dell'esercizio" sono esposti beni riferiti ad anni precedenti ma la cui rilevazione è avvenuta nell'esercizio 2023 (La NI .non permette l'iscrizione di questi importi alla colonna "Giroconti per riclassifica saldi di apertura su nuovi conti SP (+/-)".

### 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 ired)*

La voce "imposte e tasse" è iscritta a bilancio 2023 per € 4.699.391 in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 282.389.

In dettaglio:

- € 4.222.684: IRAP relativa a personale dipendente;
- € 238.802: IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente;
- € 198.463: IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia);
- € 39.442: IRES su attività istituzionale.



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

I.R.A.P.	€ 1.186.869,00
I.R.E.S.	€ 6.740,00

#### Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 49.365.767,00
Dirigenza	€ 20.657.637,00
Comparto	€ 28.708.130,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 365.021,00
Dirigenza	€ 365.021,00
Comparto	€ 0,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 9.357.481,00
Dirigenza	€ 305.628,00
Comparto	€ 9.051.853,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 5.021.935,00
Dirigenza	€ 608.807,00
Comparto	€ 4.413.128,00
<b>Totale generale</b>	€ 64.110.204,00

#### 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:

Con DGR IX/3976 del 06/08/2012 Regione Lombardia ha stabilito che le Aziende Sanitarie devono procedere alla contabilizzazione delle ferie maturate e non godute rilevandole esclusivamente nel momento in cui vengono fruito. Pertanto, dall'esercizio 2012 l'Azienda non deve più effettuare alcun accantonamento (vedi linee guida bilancio 2012).

- Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:

	Consistenza al 31/12/2022	Consistenza al 31/12/2023
Dirigenza Medica	185	194
Altra Dirigenza	10	10
Comparto	1.048	1.072

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

Con riferimento ai costi del personale, compresi quelli riferiti alle forme di lavoro flessibile, il decreto Presidenza Regione Lombardia n. 1780/2023 ha disposto che fermo restando il rispetto del tetto complessivamente assegnato, le aziende potranno operare rimodulazioni tra costi per il personale dipendente e quelli riferiti alle forme di lavoro flessibile, nei casi di procedimenti assunzionali con esito negativo o insufficiente o comunque all'esito dell'adozione di atti debitamente motivati nel merito; tale rimodulazione potrà essere operata anche tenendo conto dei costi assegnati per l'acquisito di servizi sanitari da cooperative.

A tal riguardo per il personale, nel corso degli ultimi anni, si riscontrano forti difficoltà di reclutamento in diverse discipline. Alla tradizionale area dell'emergenza-urgenza e della pediatria, le carenze stanno interessando in modo significativo l'area della pneumologia, della cardiologia, delle cure palliative, della psichiatria, dell'oncologia nonché l'area della medicina interna, difficoltà che si accentuano ulteriormente quando riguardano posizioni presso il presidio di Edolo situato in alta valle. Il posizionamento geografico decentrato della valle e le oggettive difficoltà in ordine alle vie di comunicazione costituiscono fattori che accentuano le difficoltà di reclutamento di nuove risorse umane nonché, in alcuni casi, il mantenimento nel tempo delle risorse umane acquisite.

Con nota protocollo n.14830/2023 del 26/6/2023 l'ASST Valcamonica ha segnalato alla DGW – Struttura Personale le criticità nel reclutamento di personale e il necessario conseguente ricorso all'utilizzo di cooperative. In particolare la segnalazione illustrava alcune specifiche criticità riferite alla SC Medicina P.O. di Edolo e SC Cure Palliative e la previsione di incremento di costi.

B.2.A.14) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie

Il bilancio 2023 espone un costo totale pari ad € 2.099.540, di cui € 165.990 finanziati da contributi/utilizzi.

In dettaglio i costi esposti:

€ 687.942: Consulenze sanitarie da ATS/ASST/Fondazioni della Regione in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 101.737;

€ 1.292.232: Consulenze sanitarie da terzi, in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 317.240. I costi sono finanziati da contributi per un importo di € 165.990;

€ 46.624: Coll. coordinate e continuative - area sanitaria, in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 64.069;

€ 63.504: Indennità a personale universitario - area sanitaria, il costo relativo alla Convenzione stipulata con l'Università di Brescia;

€ 9.238: Rimborso degli oneri stipendiali del personale sanitario che presta servizio in azienda in posizione di comando in ATS/ASST/Fondazioni della Regione) in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 6.786;

B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie - Totale

Il bilancio 2023 espone un costo totale pari ad € 276.243, di cui € 32.049 finanziate da contributi/utilizzi.

Il decremento che si rileva rispetto all'esercizio precedente è riferito prevalentemente ai costi per lavoro interinale amministrativo resosi necessario nell'esercizio precedente per la gestione vaccinale e per la sostituzione di personale dipendente sospeso fino al 31/12/2022 per non aver effettuato le vaccinazioni Covid prescritte dalla legge.

Alla voce "Servizi per consulenze Amministrative - da privato", è esposto il costo relativo ad una consulenza amministrativa in materia fiscale e tributaria. La spesa si è resa necessaria al fine di garantire una corretta interpretazione e applicazione delle norme in natura fiscale e tributaria, oltre alle problematiche affrontate che necessitavano della figura incaricata.

In dettaglio i costi esposti:

€ 12.423: Servizi per consulenze Amministrative in materia fiscale e tributaria

€ 191.997: Prestazioni lavoro interinale Amministrativo (non sanitario) - da privato, in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 186.614. I costi finanziati da contributi sono pari ad € 32.049;

€ 21.479: Prestazioni lavoro interinale Tecnico (non sanitario) - da privato;

€ 50.344: Personale religioso.

Prestazioni di lavoro interinale

Con riferimento ai contratti di fornitura di lavoro temporaneo è formalizzata specifica Relazione a firma del Direttore Generale che certifica il rispetto del limite percentuale di cui all'art.70, co. 3 CCNL 02.11.2022, computato alla luce delle modalità e delle esclusioni previste dallo stesso articolo.

B.2.A.15) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria – Totale

Alla voce di NI "Altre prestazioni per servizi sanitari da terzi" è esposto il costo per un importo di € 1.370.172 relativo al reclutamento del personale sanitario da cooperative di medici.

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

Nessun caso

*- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non si riscontra alcun ritardo nel versamento di contributi assistenziali e previdenziali.

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

Nessun caso

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

Come indicato nelle Linee Guida Regionali per la redazione del Bilancio di Esercizio 2023 Prot.G1.2024.0017799 del 14.05.2024, in applicazione della L.145/2018 art.1 co.438-439 e L.160/2019, l'Azienda ha valorizzato gli accantonamenti per rinnovi contrattuali Triennio 2019/2021- annualità 2023 per le aree contrattuali della Dirigenza Sanitaria e della Dirigenza PTA; nessun accantonamento afferente il triennio 2022/2024 è stato rilevato per le aree contrattuali del Comparto, della Dirigenza Area Sanità e della Dirigenza PTA, in ottemperanza alle indicazioni pervenute dalla competente struttura della Dirigenza Generale Welfare e secondo l'apposita scheda pervenuta. I valori in essa esposti riguardano le competenze e gli oneri, mentre non trova alcuna evidenza la quantificazione dell'IRAP relativa. I medesimi trovano collocazione nel sezionale Sanitario del Mod. A e nelle relative voci di Nota Integrativa.

- Altre problematiche:

Nulla da segnalare,

### Mobilità passiva

Importo	€ 0,00
---------	--------

### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 8.851.599,00 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento 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	€ 0,00
---------	--------

In relazione al decremento della spesa farmaceutica 2023 rispetto all'esercizio precedente di € 554.142, il decremento è riferito prevalentemente ai Farmaci File F per € 698.110 e agli Emoderivati di produzione regionale per € 80.195.

Il Collegio precisa di non essere a conoscenza del dato regionale e nazionale, si valorizza comunque il campo "in linea".

### Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 35.817.188,00
---------	-----------------

L'importo di € 35.817.188 è riferito al Budget "Beni e Servizi" al netto del costo della Farmaceutica (paragrafo farmaceutica) e rileva un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 713.549.

Gli incrementi sono riferiti prevalentemente:

- macrovoce dispositivi medici:

\*per incremento della produzione sulla linea tracciata da Regione per la riduzione delle liste di attesa e l'incremento delle attività chirurgiche programmate, soprattutto per il consolidamento della disponibilità di risorse dedicate alla chirurgia programmata ed al ripristino della Emodinamica attualmente h12. L'attività di Emodinamica è passata h. 24 sperimentalmente nei festivi di dicembre e sarà obiettivo per l'anno 2024 con ulteriore aumento di offerta.

\*per l'implementazione di nuove attività in particolare nelle aree della radiologia interventistica e dell'endoscopia digestiva volte a rendere autonoma l'Azienda in relazione all'effettuazione di una serie di tipologie di prestazioni;

\*affidamento di nuove gare/ richiesta da parte dei fornitori di revisione dei prezzi/adeguamento ISTAT.

- macrovoce "consulenze/collaborazioni/interinali:

il costo per l'esercizio 2023 della macrovoce ammonta ad € 2.114.233, al netto di costi finanziati da utilizzi/contributi, in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 225.367.

In incremento prevalentemente consulenze da pubblico e da privato in decremento il costo per lavoro interinale amministrativo utilizzato nell'esercizio precedente per la gestione degli hub vaccinali. L'incremento è dovuto alle criticità relative al reclutamento del personale dipendente illustrate ai paragrafi precedenti.

### **Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 5.120.152,00
Immateriali (A)	€ 340.621,00
Materiali (B)	€ 4.779.531,00

Eventuali annotazioni

L'importo contabilizzato per il costo ammortamenti nell'esercizio 2023 è pari ad € 5.120.152 e rileva un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 148.851. L'incremento è riferito a maggiori investimenti finanziati con contributi da pubblico e da privato le cui quote di ammortamento sono sterilizzate.

Le quote ammortamento, per i beni acquisiti con contributi, vengono sterilizzate per un importo di € 5.041.101 con un valore di ammortamenti al netto delle sterilizzazioni di € 79.051 in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 408.

Le aliquote di ammortamento applicate sono disposte dal D. Lgs. 118/2011, unica eccezione a tali aliquote è rappresentata dalla voce "Edifici adibiti alle attività istituzionali" che a seguito di indicazioni regionali è valorizzata al 6,5% annuo.

### **Proventi e oneri finanziari**

Importo	€ 0,00
Proventi	€ 0,00
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

### **Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ 721.718,00
Proventi	€ 1.044.414,00
Oneri	€ 322.696,00

## Eventuali annotazioni

Il totale proventi e oneri straordinari è pari ad € 721.718 in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 364.890.

L'incremento rispetto all'esercizio 2022 è riferito prevalentemente:

- € 484.667: sopravvenienze attive finanziate in sede di Bilancio 2023 per Contributi pregressi Regione Lombardia (Progetto Autinca e Diapason) e Risorse Regione Lombardia GSA anni precedenti;

- € 123.698: Stralcio situazioni debitorie pregresse

Con Decreto n.307/2023, a seguito di attività di verifica da parte della SC Bilancio, programmazione finanziaria e contabilità congiuntamente con la SC Gestione e sviluppo risorse umane sono stati rilevati debiti non sussistenti alla voce di NI "D.IX. Debiti Tributarî "per IRAP personale dipendente fino al 31.12.2018 per un importo complessivo di € 123.697,96 di cui € 86.296,62 gestione Bilancio sanitario ed € 37.401,34 gestione Bilancio Territoriale.

Con Verbale n.4 del 24.4.2023 il Collegio Sindacale ha proceduto alla verifica delle partite debitorie non sussistenti di cui al Decreto 307/2023. Come disposto dalle linee guida regionali si è proceduto all'iscrizione dell'importo ai proventi straordinari.

## Ricavi

### CONTRIBUTI C/ESERCIZIO

I Contributi assegnati per l'esercizio 2023 ammontano ad € 48.085.835 in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 4.720.202.

In dettaglio i contributi esposti:

A.1.A) Contributi da Regione per quota Fondo Sanitario regionale – Totale - € 44.994.969

I Contributi da Regione per quota Fondo Sanitario regionale assegnati per l'esercizio 2023 ammontano ad € 44.994.969 in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 4.103.944. L'importo è così composto.

- Finanziamento di parte corrente Territorio (FSR indistinto) € 8.145.122.

Il finanziamento è riferito alla gestione territoriale e rileva un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 41.902.

- Funzioni € 9.275.361

Il Contributo assegnato per l'esercizio 2023 di € 9.275.361 rileva un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 396.136.

L'importo è così composto:

€ 4.700.346: Funzioni - Pronto Soccorso;

€ 4.575.015: Funzioni - Altro.

- Contributo PSSR € 19.358.283

L'importo assegnato per l'esercizio 2023 di € 19.358.283 rileva un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 1.215.468.

Il Contributo tiene conto dell'effettivo riposizionamento di equilibrio economico finanziario dell'Azienda sulla base dell'applicazione delle Regole 2023.

- Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto finalizzato da Regione) € 4.665.892

L'importo assegnato per l'esercizio 2023 è pari ad € 4.665.892 in incremento rispetto all'esercizio precedente e così composto:

€ 277.123: Riparto quota per concorso a rimborso di oneri per processi di assunzione e stabilizzazione del personale del SSN (art. 1, c. 409, L. 232/2016) – SAN;

€ 31.085: Quota proveniente dall'INAIL per finalizzazioni di cui all'art. 1, cc. 526 - 528, L. 145/2018 – SAN;

€ 1.944.729: Contributo per i maggiori costi determinati dall'aumento dei prezzi dell'energia (art. 1, c. 535, legge n. 197/2022) - SAN;

€ 76.971: Incremento tariffa oraria prestazioni aggiuntive personale infermieristico ex art. 11 comma 1 d.l. 34/2023;

€ 192.427: Incremento tariffa oraria prestazioni aggiuntive personale medico ex art. 11 comma 1 d.l. 34/2023;

€ 173.603: Quota per incremento dei Fondi contrattuali per il trattamento economico accessorio della dirigenza medica, sanitaria e veterinaria di cui all'art. 1, c. 435 e 435 bis della L. 205/2017 – SAN;

€ 1.816.660: Quota spesa personale piano territoriale e ospedaliero (artt. 1 e 2 del D.L. 34/2020) – SAN.

- Altri contributi da Regione (FSR indistinto) € 3.355.754

L'importo assegnato per l'esercizio 2023 è pari ad € 3.355.754 in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 73.075.

In dettaglio i contributi assegnati:

€ 602.788: RAR (compresi oneri e IRAP);

€ 626.758: Contributi per rinnovi contrattuali personale dipendente;

€ 372.928: Contributo per accantonamenti franchigie/SIR e autoassicurazione;

€ 1.077.000: Altri contributi da Regione, storicizzazione anni precedenti.

€ 661.690: Fleet Management DGR XI/1565/2019;

€ 14.590: Rinnovi contrattuali Medici Specialisti SUMAI.

- Contributi da Regione (FSR vincolato) € 194.557

L'importo assegnato per l'esercizio 2023 è pari ad € 194.557, in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 2.288.52, .

A.1.B) Contributi c/esercizio da enti pubblici (Extra Fondo) - € 3.006.917

I Contributi assegnati per l'esercizio 2023 rilevano un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 609.884, sono riferiti alla gestione territoriale, sanitaria e AREU.

In dettaglio i contributi esposti:

Contributi vincolati da enti pubblici (extra fondo) - Vincolati € 694.282, di cui:

- € 100.000: Regione Lombardia D.G.R. XI/6299/2022 - Politiche di prevenzione e contrasto della violenza contro le donne – Area destinazione costi Budget Beni e Servizi;

- € 34.925: ATS Valpadana - Realizzazione progetto PERVINCA – Decreto 477/2022 – Area destinazione costi Budget Beni e Servizi;

- € 59.888: Polis Lombardia - Corso triennale di formazione specifica in Medicina Generale – Decreto ASST 504/2022, Decreto Polis 991/2022 – Area destinazione costi Budget “Beni e Servizi” e “Altri Costi”;

- € 425.469: PNRR “Mission 1 – Component 1 – Investimento 1.1 “Infrastrutture digitali” e “Mission 1 - Component 1 – Investimento 1.2 Abilitazione al Cloud per le PA locali – finanziato dall'Unione Europea Next Generation EU - Decreto n.48 - 1 / 2023 - PNRR del 10/05/2023 del Capo del Dipartimento per la trasformazione digitale, da Presidenza del Consiglio dei Ministri - Area destinazione costi Budget “Beni e Servizi”;

- € 30.000: Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona - Sperimentazione dei Centri per la Famiglia sul territorio regionale in attuazione della DGR n. XI/5392/21 e della DGR n. XI/5955/22 – Decreto 211/2023 - Area destinazione costi Budget Beni e Servizi;

- € 20.000: ATS Montagna - Sperimentazione dei Centri per la Famiglia sul territorio regionale in attuazione della DGR n. XI/5392/21 e della DGR n. XI/5955/22 – Decreto 476/2022 - Area destinazione costi Budget Beni e Servizi;

- € 24.000: ATS Montagna: Ulteriore assegnazione delle risorse necessarie per l'implementazione delle attività di sperimentazione dei Centri per la Famiglia sul territorio regionale in attuazione della DGR 5955/2022 – Decreto 747/2023 - Area destinazione costi Budget Beni e Servizi.

Contributi da ATS/ASST/Fondazioni della Regione (extra fondo) - Vincolati € 2.312.635 in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 167.353.

In particolare è iscritto il Contributo AREU di € 2.209.587.

A.1.C) Contributi c/esercizio da enti privati - Totale € 83.949

I contributi da enti privati ammontano ad € 83.949 in incremento rispetto all'esercizio precedente di 6.374.

In dettaglio i contributi esposti:

- Contributi da persone giuridiche private – Vincolati € 30.393

I Contributi assegnati per l'esercizio 2023 ammontano ad € 30.393 in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 36.302.

In dettaglio:

€ 10.000: Società Carlo Tassara - Sostegno alla Ricerca ed Innovazione dedicato ad Angelo Farisoglio” anno 2023 – Decreto 255/2023. Area destinazione costi Budget “Beni e Servizi”;

€ 16.393: AMTRUST ASSICURAZIONI SPA - Comitato valutazione sinistri - Decreto 330/2023. Area destinazione costi Budget “Beni e Servizi”;

€ 2.000: Società SANOFI - Sponsorizzazione evento formativo “Vaccinazioni dell'adulto: stato dell'arte e interazione Ospedale – Territorio” - Decreto 566/2023. Area destinazione costi Budget “Beni e Servizi”;

€ 2.000: Società GLAXOSMITHKLINE - Sponsorizzazione evento formativo “Vaccinazioni dell'adulto: stato dell'arte e interazione Osp – Terr” - Decreto 566/2023. Area destinazione costi Budget “Beni e Servizi”.

- Contributi da persone fisiche private – Vincolati € 53.556

I Contributi assegnati per l'esercizio 2023 ammontano ad € 53.556 in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 42.676. In dettaglio:

€ 140: G.R. - Presa d'atto di donazione per spirito di liberalità disposta a favore della SC Cure Palliative – Decreto 369/2023. Area destinazione costi Budget “Beni e Servizi”.

€ 300: M.B. - Presa d'atto di donazione per spirito di liberalità disposta a favore della SC Pediatria - Decreto 372/2023. Area destinazione costi Budget “Beni e Servizi”;

€ 140: M.M. - Presa d'atto di donazione per spirito di liberalità disposta a favore della SC Cure Palliative - Decreto 733/2023. Area destinazione costi Budget “Beni e Servizi”;

€ 600: V.C.F. - Presa d'atto di donazione per spirito di liberalità disposta a favore della SC Cure Palliative - Decreto 733/2023. Area destinazione costi Budget “Beni e Servizi”;

€ 500: V.M. - Presa d'atto di donazione per spirito di liberalità disposta a favore della SC Cure Palliative e della SS Oncematologia del Presidio Ospedaliero - Decreto 726/2023. Area destinazione costi Budget “Beni e Servizi”;

€ 500: V.M. - Presa d'atto di donazione per spirito di liberalità disposta a favore SC Cure Palliative e della SS Oncoematologia del Presidio Ospedaliero - Decreto 726/2023. Area destinazione costi Budget "Beni e Servizi";

€ 51.376: Legato testamentario B.C. - importi disposti a favore e a sostegno delle attività dell'Azienda median-te legato testamentario - Decreto 37/2024 - Area destinazione costi Budget "Beni e Servizi".

#### RETTIFICA CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO

Alla voce "Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti è esposto l'importo di € 48.325 in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 217.202, in dettaglio:

€ 40.376: Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti - Contributi da Regione per quota F.S. Regionale) - DGR XI/7661/2022 - Dipartimento Salute mentale;

€ 5.660: Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti - Contributi da ATS/ASST/Fondazioni della Regione), di cui:

- € 521: ATS Montagna - Decreto 220/2022 - Attuazione del corso triennale di formazione specifica in Medicina Generale presso le strutture aziendali - triennio 2022-2024;

- € 2.211: ASST Lecco - Decreto 184/2022 - Progetto AUTER;

- € 2.928: ATS Montagna - Contrasto al gioco d'azzardo patologico (GAP) DGR n. XI/585/2018 - Decreto 17/2023.

€ 2.289: Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi - Contributi da privati - Decreti: 547/2019; 746/2019; 543/2023; 574/2022 e Determine: 693/2023; 909/2023;

#### UTILIZZO CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO

In sede di Bilancio 2023 l'importo esposto è di € 1.956.014 e rilevano un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 1.192.694. Il decremento è dovuto prevalentemente agli utilizzi per "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato risorse regionali assegnate nell'esercizio - anni precedenti".

Gli utilizzi sono relativi a:

€ 1.735.158 Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato:

- € 474.281: Terapia intensiva - DL 34/2020 art. 2, commi 1. Area destinazione costi/Budget Personale;

- € 19.002: Premi interinali somministrazione lavoro - Decreto assestamento 2023. Area destinazione costi/Budget Beni e Servizi e investimenti;

- € 221.712: Svincolo risorse ex Covid per attività assistenziali, Area destinazione costi/Budget Beni e Servizi;

- € 192.590: Recupero per le liste di attesa. Area destinazione costi/Budget Altri costi;

- € 127.280: Risorse Art 2, D.L. 34/2020 - "Potenziamento della rete territoriale - ADI" - Sezionale territoriale - De-creto Regione Lombardia n. 18389/23. Area destinazione costi "costi del personale".

- € 700.293: Infermieri di Famiglia DL 34/2020 Art. 1, Comma 5 - Sezione territoriale. Area destinazione costi "costi del personale".

€ 136.476 Utilizzo fondi per quote inutilizzati contributi vincolati esercizi precedenti da Regione per quota FSR Vincolato: Decreto Regione Lombardia n. 3137/2023 - Realizzazione di progetti regionali volti al rafforzamento dei Dipartimenti di Salute Mentale in attuazione delle linee di indirizzo approvate con l'intesa del 28/4/2022 Rep. Atti n. 58/CSR e ai sensi della D.G.R. n. 7661/2022. Area di destinazione costi/Budget Beni e Servizi e investimenti.

€ 42.925 Utilizzo fondi per quote inutilizzati contributi vincolati esercizi precedenti da ATS/ASST/Fondazioni per quota FSR Vincolato:

ATS Valpadana - Progetto Pervinca - Decreto aziendale 477/2022. Area destinazione costi/Budget Beni e Servizi.

€ 23.250 Utilizzo fondi per quote inutilizzati contributi vincolati esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) Vincolati:

- € 13.032: Regione Lombardia, DGR XI/7043/22 - Benessere psicologico. Area destinazione co-sti/Budget Beni e Servizi;

- € 10.218: Utilizzo fondi per quote inutilizzati contributi vincolati esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) Vincolati: ATS della Montagna - DGR n. XI/5392/2021 - Sperimentazione Centri Famiglia - Decreto azien-dale 476/2022 - Area destinazione costi/ Budget Beni e Servizi.

€ 18.205 Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da privati (altro):

- € 862: Società Neopharmed Gentili Srl - Formazione personale - Decreto aziendale 450/2017, Determina 216/2023. Area destinazione costi/Budget Beni e Servizi.

- € 850: Soggetto privato - Donazione UOSD Cure Pallative (Hospice) - Decreto aziendale 547/2019, Determina 543/2023. Area destinazione investimenti;

- € 220: Soggetto privato - Donazione per UOC Pediatria - Decreto aziendale 746/2019, Determina 693/2023. Area destinazione

investimenti;

- € 6.787: Società Carlo Tassara SPA – Formazione personale – Decreto aziendale 268/2022, Determine ufficio Formazione 2023.

Area destinazione costi/Budget Beni e Servizi;

- € 7.413: AMTRUST Assicurazioni SPA - Comitato Valutazione Sinistri ASST Valcamonica – DECR\_502/2022, DECR/279/2023, DECR/394/2023, DECR/435/2023, DECR/436/2023, DECR/595/2023. Area destinazione co-sti/Budget Beni e Servizi;

- € 1.219: Soggetto privato - Donazione per UOC Pediatria - - Decreto aziendale 574/2022, Determina 909/2023. Area destinazione investimenti;

- € 854: Soggetto privato - Donazione per Centro Disturbi del Comportamento Alimentare - Decreto aziendale 749/2022, Determina 269/2023. Area destinazione costi/Budget Beni e Servizi.

### 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.

Il Collegio ha effettuato visite periodiche in particolare in sede di verifica di cassa ha proceduto al controllo a campione di titoli di spesa, gli stessi risultano rispettosi del principio di competenza.

Inoltre come sopra richiesto l'Azienda ha proceduto alla classificazione delle note di credito da ricevere 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.)

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	€ 582.700,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 5.865.612,00

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

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

che l'avvocatura dell'Azienda, con protocollo n. 7529/2024, ha ritenuto congrui i fondi stanziati in relazione ai rischi connessi al contenzioso legale;

- che al riguardo alla voce di NI "B.II.4) Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)" è accantonato un fondo di € 6.095.085;

- inoltre si evidenzia che dall'esercizio 2018, secondo quanto stabilito dalle disposizioni di Regione Lombardia (linee guida regionali al bilancio consuntivo 2018 e seguenti), gli accantonamenti per fondo rischi sono accantonati a livello di consolidato regionale e sarà cura dell'Azienda richiedere il reintegro necessario tramite formale richiesta debitamente motivata.

L'Azienda ha rendicontato a Regione Lombardia le necessità per l'esercizio 2023 a seguito di valutazione di rischi e spese future per un totale complessivo di € 2.015.000.

Con nota protocollo n. A1.2024 0319894 del 27/05/2024 Regione Lombardia comunica l'esito dell'istruttoria sulle richieste di accantonamento al Fondo Rischi centralizzato sul Bilancio GSA esercizio 2023.

Nello specifico le richieste dell'ASST Valcamonica di accantonamento al Fondo Rischi centralizzato sul Bilancio GSA esercizio 2023 per un totale di € 2.962.702, validate con la nota sopra citata, sono le seguenti:

- € 947.702: accantonamenti GSA per esercizi 2021/2022;

- € 2.015.000: accantonamenti GSA per esercizi 2023.

## Il Collegio

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

Nessuna denuncia ricevuta.

- 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 ritiene utile esporre le seguenti ulteriori informazioni.

Per quanto riguarda i costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo non si rilevano valori a bilancio.

AREU

Il Collegio Sindacale,

- visto il protocollo generale AREU n. 2024/893 del 11/01/2024 con il quale viene richiesta al Collegio sindacale appositamente

attestazione relativa alla verifica sull'inerenza dei costi sostenuti e rendicontati per l'attività di emergenza urgenza extraospedaliera;

- verificata la certificazione del Direttore Generale in data 05.02.2024;

attesta l'inerenza dei costi effettivamente sostenuti e in seguito rendicontati e la coerenza degli stessi con il contenuto della Convenzione sottoscritta per il Servizio di soccorso sanitario extraospedaliero 118

Si rileva per l'anno 2023 una differenza tra il totale costi rendicontati al IV trimestre ed il totale fabbisogno poiché nei dettagli di rendicontazione non erano richiesti i valori relativi alle Risorse Aggiuntive Regionali e agli anticipi per rinnovo contratti.

La rendicontazione presenta un totale costi pari a €2.122.884. a tale importo si sommano:

- Risorse Aggiuntive Regionali €44.299;
- Anticipi per rinnovo contratti €42.404

Il totale complessivo fabbisogno è pari a €2.209.587.

Si allega prospetto fornito da AREU.

#### LIBERA PROFESSIONE

Il conto economico della libera professione per l'esercizio 2023 rileva rispetto all'esercizio precedente un incremento dell'utile per il primo margine di € 76.552, pari al 10,23% sui ricavi, e un utile per il secondo margine di € 63.255, pari al 6,05% sui ricavi. Rispetto all'esercizio precedente si rileva una variazione in incremento del primo margine di utile pari a + 0,90% e di + 1,25% del secondo margine di utile.

L'attività libero professionale si incrementa nell'esercizio 2023 rispetto all'esercizio precedente sia in termini quantitativi che di tipologie di prestazioni. Al riguardo si rilevano maggiori interventi in regime di ricovero ospedaliero, nuove convenzioni presso altre Aziende sanitarie pubbliche della Regione, aumento dei medici che effettuano libera professione intramoenia.

Di seguito il conto economico dell'Attività di Libera Professione

Ricavi libera professione (art.55 CCNL):	3.003.129
Costi libera professione (art.55 CCNL):	2.088.963
IRAP:	198.463
Accantonamento Libera professione:	408.595
Primo margine libera professione:	307.108
Costi diretti aziendali:	98.274
Costi generali aziendali:	26.998
Secondo margine libera professione:	181.836

Il Collegio effettua la verifica del conto economico della libera professione prendendo atto del risultato positivo del primo e secondo margine, nonché della relazione fornita dal Controllo di Gestione e rinvia alla nota integrativa nella quale essa è riportata e acquisisce il prospetto.

Il Collegio Sindacale agli specifici paragrafi del presente verbale ha proceduto:

- all'asseverazione della quadratura del libro cespiti con il valore rilevato in contabilità generale;
- all'asseverazione della quadratura tra i tabulati di magazzino con valore rilevato in contabilità generale;
- all'asseverazione dei Contributi c/esercizio da altri Enti pubblici ed Aziende Sanitarie Pubbliche esposti a Bilancio;
- all'asseverazione dei Contributi c/esercizio da privati in relazione al loro introito/utilizzo/destinazione;
- all'asseverazione degli Utilizzi quote contributi anni precedenti esposti a Bilancio;
- attesta l'inerenza dei costi effettivamente sostenuti e in seguito rendicontati e la coerenza degli stessi con il contenuto della Convenzione sottoscritta per il Servizio di soccorso sanitario extraospedaliero 118;
- alla verifica del CE di Libera Professione, prendendo atto del risultato positivo del primo e secondo margine, nonché della relazione fornita dal Controllo di Gestione.

Il presente documento è stato protocollato con il n. 14605/24 del 7.6.2024 e fa parte integrante del Verbale n.10.

Viene firmato digitalmente dal Collegio e sarà trasmesso a Regione Lombardia come da circolare regionale RL RLAOOA1-2024 9171 che proroga l'invio del verbale dei revisori al giorno 11.6.2024.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

**Ritorna in bozza**