

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DEL GARDA

Regione: Lombardia

Sede: Desenzano del Garda

---

## Verbale n. 2 del COLLEGIO SINDACALE del 27/02/2020

In data 27/02/2020 alle ore 10.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**ROSA ADOBATI** Presente

Componente in rappresentanza della Regione

**MARCO ORAZI** Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**DIEGO CONFALONIERI** Presente

Partecipa alla riunione la dott.ssa Annalisa Frera, segretaria del Collegio Sindacale

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

- 1) Parere su Bilancio Economico Preventivo 2020;
  - 2) Verifica di Tesoreria al 31.12.2019;
  - 3) Parere in merito agli stralci di posizioni debitorie pregresse alla data del 31.12.2019;
  - 4) Parere sulle seguenti relazioni:
    - DIRIGENZA MEDICA-CRITERI/MODALITA' UTILIZZO DEL FONDO DI RISULTATO ANNO 2019;
    - DIRIGENZA SANITARIA NON MEDICA-CRITERI/MODALITA' UTILIZZO DEI FONDI DI RISULTATO E RISULTATO EX POSIZIONE ED ACCESSORIO ANNO 2019;
    - DIRIGENZA PTA-CRITERI/MODALITA' UTILIZZO DEI FONDI DI RISULTATO E RISULTATO EX POSIZIONE ANNO 2019-2020;
  - 5) Analisi provvedimenti (decreti e determine individuati);
  - 6) varie ed eventuali;
- La riunione si svolge, in considerazione dell'emergenza sanitaria per coronavirus, in modalità video-conferenza.

<b>ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b>

<b>ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b>

<b>RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI</b>
---

### Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

2) Verifica di Tesoreria al 31.12.2019: il Collegio Sindacale decide di rimandarne la trattazione al prossimo incontro;

3) VERIFICA DEGLI ESITI DELLE ATTIVITA' DI RICOGNIZIONE DELLE POSIZIONI CREDITORIE E DEBITORIE PREGRESSE  
Il Collegio, come richiesto da Regione Lombardia con nota del 23.12.2019, prot. A1.2019.00388444 e della nota prot. A1.2020.0008452 del 10.01.2019, vista la deliberazione aziendale n. 18 del 21.02.2020, avente ad oggetto: "Approvazione stralcio di posizioni creditorie e debitorie pregresse", procede alla redazione di separato parere, che viene, contestualmente, consegnato, per competenza, alla U.O. Gestione Risorse Economico Finanziarie per la relativa presentazione, entro i termini previsti, ai competenti Uffici Regionali e allegato (allegato 1) al presente verbale del quale costituisce parte integrante;

5) Analisi provvedimenti (decreti e determine individuati): il Collegio Sindacale decide di rimandarne la trattazione al prossimo incontro;

La seduta viene tolta alle ore 12:30                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DEL GARDA

Regione Lombardia

## BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2020

In data 27/02/2020 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DEL GARDA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2020.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

dott.ssa Rosa Adobati

dott. Diego Confalonieri

dott. Marco Orazi

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 81 del 13/02/2020

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 14/02/2020 , con nota prot. n. 6339

del 14/02/2020 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- conto economico preventivo
- piano dei flussi di cassa prospettici
- conto economico di dettaglio
- nota illustrativa
- piano degli investimenti
- relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2020, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Al rispetto dei vincoli di ricavo e costo attribuiti da Regione Lombardia mediante scheda di assegnazione allegata al decreto 962 del 29 gennaio 2020 avente ad oggetto: "Assegnazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCSS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia dei Controlli delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2020"

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2020 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2018</b>	<b>BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019</b>	<b>(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020</b>	<b>DIFFERENZA (B - A)</b>
Valore della produzione	€ 240.059.000,00	€ 242.317.831,00	€ 239.400.141,00	€ -658.859,00
Costi della produzione	€ 230.801.000,00	€ 232.934.639,00	€ 229.905.309,00	€ -895.691,00
Differenza + -	€ 9.258.000,00	€ 9.383.192,00	€ 9.494.832,00	€ 236.832,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -4.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.000,00
Risultato prima delle Imposte	€ 9.254.000,00	€ 9.383.192,00	€ 9.494.832,00	€ 240.832,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.254.000,00	€ 9.383.192,00	€ 9.494.832,00	€ 240.832,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un decremento

pari a € -658.859,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	contributi in c/esercizio da Regione	€ -2.000.255,00
	ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie	€ 3.054.325,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -226.700,00
	Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ 90.946,00
	altri ricavi e proventi	€ -170.300,00

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un decremento pari a € -895.691,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Beni di consumo sanitario e non sanitario	€ -1.068.359,00
	Servizi sanitari	€ 1.110.422,00
	Servizi non sanitari	€ -1.399.505,00
	Manutenzione e riparazione	€ 248.472,00
	Godimento beni di terzi	€ -56.353,00
	Personale dipendente	€ 2.839.991,00
	Accantonamenti	€ -2.583.906,00

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un incremento pari a € 4.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -386.000,00
	Oneri straordinari	€ -390.000,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

a) per quanto riguarda lo scostamento fra Valore della produzione - Preventivo 2020/Consuntivo 2018 - la differenza emergente si deve in gran parte alla rilevazione nel bilancio di previsione 2020 di maggiori ricavi per "attività di ricovero", inclusi fra i "ricavi per prestazioni sanitarie", a seguito dell'internalizzazione del servizio di riabilitazione a far data 01.01.2019, causa cessazione della sperimentazione gestionale pubblico-privato attivata a suo tempo con la società Dominato Leonense Sanità s.r.l.; dall'altro lato, al decremento dei "Contributi in c/esercizio", assegnati in un valore vincolo inferiore rispetto a quelli attribuiti in sede di redazione del bilancio d'esercizio 2018.

b) Costi della produzione bilancio previsione 2020/consuntivo 2018: la complessiva differenza evidenziata vede nelle seguenti, le principali cause:

- incremento dei costi del personale + irap (a causa dell'applicazione contrattuale del CCNL Medica e dirigenza sanitaria (sottoscritta a dicembre 2019) e dell'applicazione CCNL del Comparto, sottoscritto lo scorso anno per il triennio 2016-2018);
- incremento dei costi per "servizi sanitari" a causa dell'esternalizzazione del servizio di gestione della "U.O. di Riabilitazione di Leno" a seguito della riconduzione in carico all'ASST del Garda dell'accreditamento del servizio di riabilitazione fino al 31.12.2018 gestito in sperimentazione gestionale con la società Dominato Leonense Sanità SRL.
- incremento dei costi per acquisizione Servizio Antincendio, attivo dal mese di aprile 2019 a seguito di prescrizioni normative in materia di prevenzione incendi (€ +553.000), non presente nel 2018.
- incremento dei costi, a seguito adesione Consip per il multiservizio tecnologico integrato energia MIES 2, sia dei costi di manutenzione che di gestione calore ed energia;
- incremento costi servizio Fleet management relativo alla gestione dell'hardware, a seguito dell'attivazione del nuovo servizio a far data maggio 2019, non presente nel corso del 2018.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2020 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2020, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

**ASSEVERAZIONE in merito agli UTILIZZI in C/ESERCIZIO anni precedenti:**

Il Collegio Sindacale ha provveduto alla verifica degli atti giustificativi mediante i quali l'ASST del Garda ha iscritto nel bilancio di previsione 2020 le voci di ricavo "Utilizzi contribuiti in c/esercizio di anni precedenti".

**ASSEVERAZIONE in merito al margine dell'ATTIVITA' LIBERO PROFESSIONALE INTRAMOENIA**

Il Collegio Sindacale ha accertato che i valori contabili dei ricavi e dei costi inerenti alla Libera professione professionale intramuraria comportano un margine positivo (con esclusione dei costi per "indennità di esclusività).

**MOVIMENTAZIONE NEI FONDI CONTRATTUALI DEL PERSONALE DIPENDENTE**

Il costo del personale dipendente è quantificato in complessivi euro 134.313.991,00, secondo quanto previsto dalla scheda di assegnazione allegata alla DGR n. 962 del 29.01.2020 e comprende i costi relativi ai fondi contrattuali.

Il Collegio Sindacale, visti gli scostamenti dei fondi contrattuali esposti nel bilancio preventivo 2020 rispetto a quanto esposto nel bilancio relativo al 4 trimestre 2019 (a livello complessivo aziendale) ha accertato che per quanto riguarda i fondi contrattuali del personale del Comparto non si evidenziano scostamenti rispetto all'anno precedente.

Per quanto riguarda i fondi del personale della Dirigenza si evidenziano scostamenti in linea con quanto rendicontato a Regione Lombardia in data 27/01/2020, in risposta alla nota Direzione Generale Welfare prot. n. G1.2020.0001930 del 17/01/2020 "CCNL dell'area della dirigenza medica, sanitaria, veterinaria e delle professioni sanitarie triennio 2016- 2018. Costituzione dei nuovi Fondi Contrattuali ex art. 94, art. 95 e art. 96 dal 1/01/2020" e già certificati con verbale n. 01 All. 04 del 29/01/2020, in considerazione dell'applicazione CCNL Area Sanità siglato il 19/12/2019.

## CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DEL GARDA

Regione Lombardia

### Parere sull'ipotesi di contrattazione integrativa

In data 27/02/2020 alle ore 10.00, si è riunito, previa convocazione a mezzo mail del 26/02/2020 presso la sede del , via , il Collegio sindacale, per esprimere il parere sull'ipotesi di contrattazione integrativa.

La contrattazione integrativa, prevista dall'articolo 4 CCNL 17/10/08 del C.C.N.L. è stata regolarmente attivata.

Le risorse finanziarie sono state determinate sulla base dei parametri stabiliti dal:  
Art. 11 CCNL 06//10/2010 dell'Area della Dirigenza

Pertanto, il Collegio sindacale:

- considerato che l'individuazione delle risorse disponibili è stata effettuata correttamente;
- tenuto conto che il contratto integrativo è stato predisposto in conformità alle vigenti disposizioni;
- l'onere scaturente dalla contrattazione risulta integralmente coperto dalle disponibilità;
- esaminato il prospetto di calcolo del fondo e del relativo piano di riparto? Si
- vista la relazione tecnico-finanziaria del Direttore Amministrativo n. del 29/01/2020 ? Si
- vista la relazione illustrativa al contratto integrativo n. del 29/01/2020 ? Si

ESPRIME

parere favorevole in ordine alla certificazione di compatibilità economico-finanziaria, di cui all'art. 40-bis del

Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165

Eventuali ulteriori osservazioni:



## CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DEL GARDA

Regione Lombardia

### Parere sull'ipotesi di contrattazione integrativa

In data 27/02/2020 alle ore 10.00, si è riunito, previa convocazione a mezzo mail del 27/02/2020 presso la sede del in video conferenza, stante l'emergenza sanitaria per coronavirus in corso., via , il Collegio sindacale, per esprimere il parere sull'ipotesi di contrattazione integrativa.

La contrattazione integrativa, prevista dall'articolo 4 CCNL 17/10/08 del C.C.N.L. è stata regolarmente attivata.

Le risorse finanziarie sono state determinate sulla base dei parametri stabiliti dal:  
Art 10 CCNL 06/10/2010 dell'Area della dirigenza SPTA - Dirigenza Sanitaria

Pertanto, il Collegio sindacale:

- considerato che l'individuazione delle risorse disponibili è stata effettuata correttamente;
- tenuto conto che il contratto integrativo è stato predisposto in conformità alle vigenti disposizioni;
- l'onere scaturente dalla contrattazione risulta integralmente coperto dalle disponibilità;
- esaminato il prospetto di calcolo del fondo e del relativo piano di riparto? Si
- vista la relazione tecnico-finanziaria del Direttore Amministrativo n. del 29/01/2020 ? Si
- vista la relazione illustrativa al contratto integrativo n. del 29/01/2020 ? Si

ESPRIME

parere favorevole in ordine alla certificazione di compatibilità economico-finanziaria, di cui all'art. 40-bis del

Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165

Eventuali ulteriori osservazioni:

## CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DEL GARDA

Regione Lombardia

### Parere sull'ipotesi di contrattazione integrativa

In data 27/02/2020 alle ore 10.00, si è riunito, previa convocazione a mezzo mail del 26/02/2020 presso la sede del in video conferenza, stante l'emergenza sanitaria per coronavirus in corso., via , il Collegio sindacale, per esprimere il parere sull'ipotesi di contrattazione integrativa.

La contrattazione integrativa, prevista dall'articolo 4 CCNL 17/10/08 del C.C.N.L. è stata regolarmente attivata.

Le risorse finanziarie sono state determinate sulla base dei parametri stabiliti dal:  
Art 10 CCNL 06/10/2010 dell'Area della Dirigenza SPTA - PTA

Pertanto, il Collegio sindacale:

- considerato che l'individuazione delle risorse disponibili è stata effettuata correttamente;
- tenuto conto che il contratto integrativo è stato predisposto in conformità alle vigenti disposizioni;
- l'onere scaturente dalla contrattazione risulta integralmente coperto dalle disponibilità;
- esaminato il prospetto di calcolo del fondo e del relativo piano di riparto? Si
- vista la relazione tecnico-finanziaria del Direttore Amministrativo n. del 29/01/2020 ? Si
- vista la relazione illustrativa al contratto integrativo n. del 29/01/2020 ? Si

ESPRIME

parere favorevole in ordine alla certificazione di compatibilità economico-finanziaria, di cui all'art. 40-bis del

Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165

Eventuali ulteriori osservazioni:

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

### File allegato n° 1

[http://portaleigf.mef.gov.it/pisa/Allegati/Al%201%20-%20parere%20stralci%20posizioni%20debitorie%20-%20creditorie\\_956254\\_1.pdf](http://portaleigf.mef.gov.it/pisa/Allegati/Al%201%20-%20parere%20stralci%20posizioni%20debitorie%20-%20creditorie_956254_1.pdf)

---

### FIRME DEI PRESENTI

ROSA ADOBATI \_\_\_\_\_

MARCO ORAZI \_\_\_\_\_

DIEGO CONFALONIERI \_\_\_\_\_