

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DEL GARDA

Regione: Lombardia

Sede: Desenzano del Garda

---

**Verbale n. 3 del COLLEGIO SINDACALE del 01/03/2021**

In data 01/03/2021 alle ore 15.00 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 al Bilancio Economico Preventivo 2021;
- 2) Conto Giudiziale 2019;
- 3) varie ed eventuali.

In considerazione dell'emergenza sanitaria in corso, la riunione si tiene in modalità videoconferenza.

<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:

analizzare i punti all'Ordine del giorno della seduta odierna

1) Parere al Bilancio Economico Preventivo 2021;

2) Conto Giudiziale 2019;

In data odierna, il Collegio ha esaminato il d.DG n. 910 del 16/12/2020, avente ad oggetto: "Approvazione del Conto Giudiziale 2019".

A seguito della verifica compiuta, il Collegio Sindacale ha preso atto delle risultanze della stessa, verificando che quanto dichiarato dagli agenti contabili corrispondesse con le risultanze del bilancio e con la conseguente parificazione dei conti, effettuata a cura del Responsabile del Servizio Gestione Risorse Economico Finanziarie.

Per tale ragione, il Collegio esprime parere favorevole rispetto ai contenuti della deliberazione di cui sopra.

Si raccomanda l'approvazione e dei conto giudiziale 2020 nel più breve tempo possibile.

La seduta viene tolta alle ore 16.40                      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 2021

In data 01/03/2021 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 2021.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

dott.ssa Rosa Adobati - Presidente del Collegio Sindacale  
dott. Diego Confalonieri - componente del Collegio Sindacale  
dott. Marco Orazi - componente del Collegio Sindacale

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 138 del 19/02/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 22/02/2021 , con nota prot. n. 7148

del 22/02/2021 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 2021, 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:

Il rispetto dei vincoli di ricavo e costo attribuiti da Regione Lombardia mediante scheda di assegnazione allegata al decreto 2117 del 18 febbraio 2021 avente ad oggetto: "Modifica ed Integrazione del decreto 1720 del 12.02.2021 per quanto relativo all'assegnazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCSS, delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2021".

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2021 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2019	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 240.861.044,00	€ 239.400.141,00	€ 244.295.490,00	€ 3.434.446,00
Costi della produzione	€ 231.674.027,00	€ 229.905.309,00	€ 234.589.857,00	€ 2.915.830,00
Differenza + -	€ 9.187.017,00	€ 9.494.832,00	€ 9.705.633,00	€ 518.616,00
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 + -	€ 123.725,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -123.725,00
Risultato prima delle Imposte	€ 9.310.742,00	€ 9.494.832,00	€ 9.705.633,00	€ 394.891,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.310.742,00	€ 9.494.832,00	€ 9.705.633,00	€ 394.891,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento

pari a € 3.434.446,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	contributi in c/esercizio al netto di rettifiche	€ 12.004.143,00
	ricavi per prestazioni socio sanitarie	€ -2.693.485,00
	ricavi per libera professione e consulenze	€ -2.666.565,00
	concorsi recuperi e rimborsi	€ -611.696,00
	compartecipazione alla spesa	€ -3.223.831,00
	quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ 674.474,00
	utilizzi contributi in c/esercizio anni precedenti non utilizzati	€ 33.154,00

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	
ricerca finalizzata	
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	
Contributi in c/esercizio da privati	
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	€ 0,00

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.I.c.)

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un incremento pari a € 2.915.830,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	beni di consumo sanitario e non sanitario	€ -1.764.752,00
	servizi sanitari	€ -2.193.507,00
	servizi non sanitari	€ -156.980,00
	manutenzioni	€ 848.944,00
	godimento beni di terzi	€ 496.937,00
	personale dipendente	€ 5.954.358,00
	altri oneri	€ -72.702,00
	ammortamenti	€ 674.475,00
	accantonamenti	€ -870.943,00

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

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

	voce	importo

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un decremento pari a € -123.725,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	proventi straordinari	€ -514.726,00
	oneri straordinari	€ -391.001,00

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

Per quanto riguarda lo scostamento fra Valore della produzione - Preventivo 2021/Consuntivo 2019 - la differenza emergente si deve ai seguenti fattori:

- a) all'incremento dei "Contributi in c/esercizio", assegnati per il 2021 in un valore vincolo superiore di € +12.004.143 rispetto a quanto attribuito in sede di redazione del bilancio d'esercizio 2019.
- b) alla rilevazione nel bilancio di previsione 2021 di minori ricavi per "attività di ricovero", attività "ambulatoriale e di screening" (complessivi € -1.197.815) soprattutto a causa della stima nulla 2021 dei ricavi vs stranieri (onere 7) e alla stima 2021 del 30% dell'attività storica per l'attività vs altre regioni, secondo gli indirizzi forniti dalle Linee Guida regionali;
- c) alla riduzione dei ricavi per File F (€ -975.253), in quanto il ricavo 2021 è stato stimato pari a quello del bilancio preventivo 2020, al netto delle note di credito MEA (Managed Entry Agreement), con conseguente riduzione dei relativi costi sostenuti nell'anno di competenza;
- d) alla stima di maggiori ricavi 2021 per le attività di somministrazione farmaci in doppio canale e primo ciclo terapeutico, per una somma complessiva di € +121.570;
- e) all'incremento della stima per l'attività di psichiatria (€ +240.259);
- f) alla contrazione dei ricavi per attività sanitarie in solvenza (trattasi di € -707.245), a causa del previsto rallentamento della programmazione delle stesse, a seguito dell'emergenza COVID;

Si precisa che, per quanto riguarda i ricavi per l'attività di Libera Professione intramoenia, nel preventivo 2021 sono contabilizzati ricavi in linea con i valori vincolo attribuiti in sede di assestamento - IV° CET 2020. Gli stessi risultano in notevole decremento rispetto a quanto registrato nel Bilancio d'Esercizio 2019.

Per quanto riguarda i "Costi della produzione" - bilancio previsione 2021/consuntivo 2019 - la differenza evidenziata vede nelle seguenti, le principali cause:

a) L'incremento dei costi del PERSONALE + IRAP è dovuto principalmente:

- all'incremento del 27% dell'indennità di esclusività della Dirigenza Area Sanità prevista dall'art. 1 c. 407 della L. 178/2020, a decorrere dall'1/01/2021 (€ 1.606.969),
- alle risorse finanziate dall'art. 1 c. 5 DL 34/2020 per l'assunzione di Infermieri di famiglia (€ 2.928.000),
- ai costi per l'assunzione di nuovo personale ex decreto Calabria (€ 693.000) e per le terapie intensive ex decreto DGW n. 16454/2020 (€ 700.000),
- per i costi derivanti dall'applicazione del CCNL Area Funzioni Locali sez. III Dirigenza PTA, sottoscritto in data 17/12/2020 (€ 47.813).

b) Contrazione dei costi dell'ATTIVITA' LIBERO PROFESSIONALE: in coerenza ai vincoli esplicitati con decreto DGW 2117 del 18.02.2020, l'ASST del Garda ha esposto un livello di costi di libera professione pari a quanto validato in occasione delle procedure di assestamento 2020. Tale importo è inferiore di € -2.133.439 rispetto al dato consuntivo 2019, a causa degli effetti dell'emergenza sanitaria da COVID-19;

c) Per quanto riguarda la macrovoce "BENI & SERVIZI" la complessiva variazione in decremento pari ad € -866.351 è frutto della sommatoria di molteplici variazioni di singole voci, fra le più significative si segnalano:

- incremento dei costi per l'acquisizione del Servizio Anestesiologico, attivo nel 2020 solo per pochi mesi, e per la copertura dei turni anestesiologici della sola Rianimazione del PO di Manerbio. La stima del costo 2021, invece, oltre ad essere stata effettuata per l'intero anno, garantisce la copertura dei costi per i turni delle rianimazioni di Manerbio e Gavardo, dove vi è una grave carenza di organico. La differenza rispetto al 2019 si quantifica in € +750.000 in quanto nel 2019 tale servizio non era attivo.
- decremento dei costi per "servizi sanitari" a seguito della gara espletata nel 2020 e riferita all'esternalizzazione del servizio di gestione della "U.O. di Riabilitazione di Leno" e alla conseguente riconduzione in carico all'ASST del Garda dell'accreditamento del servizio di riabilitazione. La nuova procedura ha comportato una contrazione dei costi rispetto al 2019 di un importo pari a -599.838;
- decremento dei costi del servizio lavanderia: il dato 2021 stimato vede una contrazione di € -578.571 rispetto a quanto rendicontato in sede di Consuntivo 2019, grazie al vantaggio economico che questa Azienda ha registrato per effetto dell'annualizzazione del risparmio ottenuto, a seguito della conclusione dell'appalto specifico derivante dall'accordo quadro istituito da ARCA nel corso del 2019;
- l'incremento dei costi 2021 per il multiservizio tecnologico integrato energia, sia dei costi di manutenzione, che di gestione calore, ed energia (€ 241.037) a seguito della sottoscrizione del contratto, in adesione alla convenzione Consip MIES Ed. 2, lotto 14;
- l'incremento dei costi per il servizio di Fleet management in relazione alla gestione dell'hardware, a seguito dell'attivazione del nuovo servizio, a far data da maggio 2019; il maggior costo 2021 ammonta ad € +167.586;
- l'incremento dei costi per il "Servizio logistica", pari a € +267.528, è dovuto ai maggiori costi rispetto al 2019, per l'esternalizzazione della gestione dell'attività di "conto deposito" riferita al materiale protesico (ricevimento beni, conta dei colli, consegna agli utilizzatori) su tutti i presidi ospedalieri dell'ASST del Garda e al maggior costo per l'esternalizzazione dell'attività dei punti di ricevimento merci di tutto il materiale di farmacia del P.O. di Gavardo, stante la dismissione dei punti ricevimento interni.

d) ACCANTONAMENTI: la contrazione registrata si deve al fatto che nel bilancio d'esercizio 2019 sono stati contabilizzati costi aggiuntivi per accantonamenti contratti CCNL area comparto e dirigenza, mentre nel bilancio previsionale gli stessi non sono stati stimati, in coerenza con gli indirizzi regionali impartiti.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2021 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2021, 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 2021 le voci di ricavo "Utilizzi contributi 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) di € 137.792,00.

**MOVIMENTAZIONE NEI FONDI CONTRATTUALI DEL PERSONALE DIPENDENTE**

I fondi contrattuali esposti nel bilancio di previsione 2021 sono stati incrementati rispetto al consuntivo 2019 di:

- € 13.455, per applicazione degli artt. 90 e 91 CCNL Funzioni Locali area III Dirigenza PTA;

- € 641.990, per incremento della quota di trattamento accessorio, calcolata con il valore medio pro capite secondo quanto indicato nel documento recante "Indicazioni applicative per l'incremento dei fondi per il trattamento accessorio del personale delle aziende e enti del SSN in relazione al disposto dell'art. 11 c. 1 del DL n. 35/2019 convertito con Legge n. 60/2019" approvato dalla Conferenza delle Regioni e Province Autonome in data 22/10/2020 ed inviato da Regione Lombardia con nota del 25/01/2021 (atti prot. 2947 del 25/01/2021), per assunzione di personale aggiuntivo. Tale incremento è provvisorio in quanto solo a consuntivo sarà possibile determinare esattamente l'effettiva presenza in servizio del personale.



## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

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

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

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