



Collegio Sindacale dell'Azienda Socio Sanitaria Territoriale del Garda

ALLEGATO N. 01

VERBALE DI RIUNIONE N. 10 DEL 1 DICEMBRE 2016

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

AL

***BILANCIO CONSUNTIVO ECONOMICO
DELL'ESERCIZIO 2015***

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31.12.2015 - composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa - approvato con delibera del Direttore Generale n. 1191 del 21.11.2016, è stato consegnato al Collegio Sindacale per le debite valutazioni, unitamente alla relazione sulla gestione del Direttore Generale. Il bilancio consuntivo 2015 evidenzia un risultato economico a pareggio, come nel precedente esercizio ed è stato approvato dopo che l'ASST del Garda ha provveduto all'annullamento della precedente delibera del D.G. n. 453 del 25.05.2016, a seguito del ricevimento della seguente documentazione:

- Nota prot. A1.2016.0103834 del 05.10.2016, avente ad oggetto "Attività di verifica e chiusura dei Bilanci d'Esercizio 2015 V2";
- Nota regionale prot. A1.2016.0104961 del 10.10.2016 avente pari oggetto;
- Nota regionale prot. A1.2016.0107438 del 18.10.2016, con la quale Regione Lombardia ha trasmesso gli esiti dell'attività di ricognizione dei crediti e debiti verso Regione e che dispone la regolarizzazione dei crediti dettagliati nel file allegato mediante il contestuale azzeramento degli "Acconti da Regione da regolarizzare";
- Deliberazione n. X/5844 del 18.11.2016, avente ad oggetto "Definizione dei rapporti di debito/credito tra le Aziende del sistema socio sanitario regionale e la Regione e determinazioni conseguenti" con la quale sono state approvate le "Linee Guida procedurali a supporto delle operazioni contabili per la definizione dei rapporti di credito/debito tra le Aziende del Servizio Socio Sanitario e la Regione"
- Decreto del Direttore Generale Sanità n. 11911 del 18.11.2016, avente ad oggetto "Assegnazioni definitive alle ATS per le ASL e alle ASST per le Aziende Ospedaliere, del finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2015 (Area Sanitaria) a seguito delle verifiche del bilancio d'esercizio V1 e delle procedure di cui alla DGR X/5844/2016. Modifica ed integrazione del decreto n. 4287/2016";

Il Collegio ha provveduto a verificare la correttezza delle operazioni richieste dall'organo regionale mediante la soprarichiamata documentazione e nello specifico:

- 1) la corretta regolarizzazione dei "*Crediti verso Regione ante 2011*", così come dettagliati nel file allegato alla nota regionale prot. A1.2016.0107438 del 18.10.2016, mediante il contestuale parziale azzeramento degli "Acconti da Regione da regolarizzare";
- 2) l'azzeramento del "*Fondo di Dotazione*" mediante il contestuale parziale azzeramento degli "Acconti da Regione da regolarizzare";
- 3) la regolarizzazione del "*Credito verso gestione liquidatoria*", secondo gli indirizzi regionali declinati;
- 4) la corretta esposizione delle "*partite intercompany*";
- 5) l'azzeramento delle "*partite dichiarate stralciabili a livello regionale*", quali "Ratei attivi per degenze in corso" e "Ferie maturate e non godute", a fronte della rilevazione di insussistenze attive e passive;
- 6) la rettifica del valore del "Contributo da P.S.S.R 2015", a fronte di una parallela variazione di "Proventi ed Oneri straordinari" generatasi a seguito delle operazioni di compensazione e

riallocazione, così come previste dalle “Linee Guida regionali” impartite mediante deliberazione n. X/5844 del 18.11.2016, avente ad oggetto “Definizione dei rapporti di debito/credito tra le Aziende del sistema socio sanitario regionale e la Regione e determinazioni conseguenti”.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 31.12.2015, espressi migliaia di Euro, confrontati con quelli dell’esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio 2014	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Immobilizzazioni	97.326	93.358	-3.968
Attivo circolante	133.152	58.664	-74.488
Ratei e risconti	2.979	481	-2.498
Totale attivo	233.457	152.503	-80.954
Patrimonio netto	90.900	86.505	-4.395
Fondi rischi e oneri	15.237	17.927	2.690
T.F.R. (Fondo SUMAI)	732	778	46
Debiti	126.586	47.292	-79.294
Ratei e risconti	2	1	-1
Totale passivo	233.457	152.503	-80.954
Conti d’ordine	16.120	16.310	190

Conto Economico	Bilancio di esercizio 2014	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Valore della Produzione	219.962	218.637	-1.325
Costo della Produzione	211.238	211.408	170
<i>Differenza</i>	8.724	7.229	-1.495
Proventi/oneri finanz.+/-	227	268	41
Rett.val.attività finanz.+/-	0	0	0
Proventi/oneri straord. +/-	-396	1.090	+1.486
<i>Risult.prima delle imp. +/-</i>	8.555	8.587	32
Imposte dell’esercizio	8.555	8.587	32
Utile (Perdita) dell’es. +/-	0	0	0

Si riportano di seguito i dati economici (al netto dei capitalizzati) riassuntivi del bilancio al 31.12.2015, espressi in migliaia di Euro, confrontati con quelli previsti dal bilancio di previsione:

Conto Economico	Bilancio di previsione 2015	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Valore della Produzione	220.143	218.637	-1.506
Costo della Produzione	211.581	211.408	-173
<i>Differenza</i>	8.562	7.229	-1.333
Proventi/oneri finanz.+/-	0	268	268
Rett.val.attività finanz.+/-	0	0	0
Proventi/oneri straord. +/-	0	1.090	1.090
<i>Risult.prima delle imp. +/-</i>	8.562	8.587	25
Imposte dell'esercizio	8.562	8.587	25
Utile (Perdita) dell'es. +/-	0	0	0

Conto Economico	Bilancio di Assestamento III CET 2015	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Valore della Produzione	220.111	218.637	-1.474
Costo della Produzione	211.459	211.408	-404
<i>Differenza</i>	8.652	7.229	-1.423
Proventi/oneri finanz.+/-	233	268	+35
Rett.val.attività finanz.+/-	0	0	0
Proventi/oneri straord. +/-	-230	1.090	+1.320
<i>Risult.prima delle imp. +/-</i>	8.655	8.587	-68
Imposte dell'esercizio	8.655	8.587	-68
Utile (Perdita) dell'es. +/-	0	0	0

Si evidenziano di seguito le poste che compongono il patrimonio netto:

Patrimonio netto	86.286
Fondo di dotazione	0
Finanziamenti per investimenti	85.670
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	694
Contributi per ripiani perdite	0
Riserve di rivalutazione	0
Altre riserve	141
Utili (perdite) portati a nuovo	0
Utile (perdita) d'esercizio	0

Il Collegio ha inoltre provveduto ad effettuare i controlli di propria competenza, di seguito riassunti, così come richiesti nella sospensiva di bilancio trasmessa mediante nota regionale A1.2016.0074585 del 01.07.2016, avente ad oggetto "Approvazione Bilancio d'esercizio 2015".

- Verifica della quadratura dei valori esposti in bilancio rispetto a quanto indicato nel registro cespiti: il Collegio ha verificato la concordanza delle risultanze del libro cespiti – esercizio 2015 – rispetto ai valori iscritti a bilancio.
- Verifica della quadratura delle "Rimanenze Finali di Magazzini" al 31.12.2015. Il Collegio ha controllato la piena rispondenza dei valori di magazzino rispetto ai dati contabili inseriti nel bilancio d'esercizio 2015.
- Verifica del "Fondo Svalutazione Crediti": il Collegio ha verificato che i crediti dell'azienda sono esposti al presumibile valore di realizzazione, che corrisponde al valore nominale rettificato dal relativo "Fondo svalutazione crediti"; tale fondo, che ammonta ad euro 235.067,12 rispetto ad euro 265.050,10 euro del precedente esercizio, viene ritenuto congruo in relazione ai crediti iscritti in bilancio.
- Verifica di cassa al 31.12.2015. Il Collegio ha verificato la piena rispondenza delle verifica di cassa prodotta dall'Ente Tesoriere con il saldo esposto al 31.12.2015 nel bilancio d'esercizio;

Conclusioni

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attesta la corrispondenza del bilancio di 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.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato.

Desenzano del Garda, 1 dicembre 2016

Il Collegio Sindacale

f.to Dott. Massimo Barbiero

f.to Dott. Marco Sacchi

f.to Dott. Marco Orazi