

Collegio Sindacale dell'Azienda Socio Sanitaria Territoriale del Garda

VERBALE "A" DI RIUNIONE DEL 6 GIUGNO 2018

BILANCIO D'ESERCIZIO 2017

L'anno 2018 il giorno 6 giugno si è riunito il Collegio Sindacale dell'ASST del Garda nelle persone di:

- Dott. Massimo Barbiero - Presidente designato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze;
- Dott. Marco Sacchi - Componente designato dal Ministero della Salute;
- Dott. Marco Orazi - Componente designato da Regione Lombardia;

per esprimere il parere del Collegio Sindacale in ordine alla delibera del D.G n. 788 del 28 maggio 2018 ad oggetto: *“Revoca delibera DG n. 656 del 30.04.18 e contestuale approvazione del bilancio consuntivo 2017”*.

Il Collegio Sindacale dell'ASST del Garda,

preso atto della seguente documentazione:

1) nota regionale prot. A1.2018.0073459 del 10.05.2018 avente ad oggetto *“Bilancio d'esercizio 2017”* con la quale Regione Lombardia ha comunicato la necessità di procedere all'aggiornamento dei dati esposti nel Bilancio d'esercizio 2017 con le risultanze della D.G.R., in corso di approvazione, avente ad oggetto *“Determinazioni in merito alla remunerazione di alcune funzioni non coperte da tariffe predefinite svolte dalle aziende ed enti sanitari pubblici e privati accreditati per l'anno 2017”*, mediante presentazione della versione V2 del Bilancio Consuntivo 2017 da effettuarsi con riadozione del provvedimento di approvazione del bilancio e contestuale revoca del precedente atto di approvazione;

2) nota regionale prot. A1.2018.0079092 del 18.05.2018 avente ad oggetto *“Trasmissione Pareri Bilancio d'esercizio 2017”* mediante la quale Regione Lombardia ha comunicato l'esito dell'istruttoria resa dall'U.O. Risorse Economico Finanziarie del S.S.R., in seguito alla quale è stato chiesto all'ASST del Garda di fornire:

- verifiche, precisazioni e dettagli in merito alle voci di Stato Patrimoniale
- riallineamento contabile dei valori del flusso farmaci
- verifica ed allineamento delle partite intercompany crediti/debiti e ricavi/costi

3) nota regionale prot. G1.2018.0016023 del 16.05.2018 avente ad oggetto: *“Bilancio Consuntivo 2017 - parere in ordine alla Delibera n. 656 del 30/ 04/ 2018 dell'ASST GARDA (723) – Prot. A1.2017.69620*

del 02/05/2018.” con la quale è stata richiesta una parziale revisione dell'esposizione dei debiti verso personale con spostamento all'interno delle voci di debito “Debiti verso Enti previdenziali” e “Debiti diversi”;

4) Decreto Regione Lombardia n. 7266 del 21.05.2018 con il quale sono stati trasmessi all'ASST del Garda i dati definitivi per la chiusura del bilancio d'esercizio 2017, che prevedono la rettifica del valore del “Contributo da P.S.S.R 2017” a fronte di una parallela variazione dell'assegnazione per “Funzioni non tariffate”;

5) DGR n. XI/127 del 17.05.2018, avente ad oggetto “*Determinazioni in merito alla remunerazione di alcune funzioni non coperte da tariffe predefinite svolte dalle aziende ed enti sanitari pubblici e privati accreditati per l'anno 2017*”;

Tenuto conto che, a seguito delle indicazioni regionali sopra richiamate l'ASST del Garda ha approvato la delibera del D.G. n. 788 del 28.05.2018 avente ad oggetto: “*Revoca delibera D.G. n. 656 del 30.04.2018 e contestuale approvazione bilancio consuntivo 2017*”;

Precisato che il bilancio d'esercizio 2017 - versione V2, evidenzia un risultato economico a pareggio ed è stato consegnato a questo Collegio Sindacale per le debite valutazioni.

Dato atto che il Collegio ha provveduto a verificare la correttezza delle operazioni richieste dall'organo regionale mediante la sopra richiamata documentazione e nello specifico:

- la rettifica del valore del “Contributo da P.S.S.R 2017” (per -49 €/000), a fronte di una parallela variazione in incremento del contributo per “Funzioni non tariffate”, come rimodulati con decreto Regione Lombardia n. 7266 del 21.05.2018, che recepisce la DGR n. XI/127 del 17.05.2018 avente ad oggetto “*Determinazioni in merito alla remunerazione di alcune funzioni non coperte da tariffe predefinite svolte dalle aziende ed enti sanitari pubblici e privati accreditati per l'anno 2017*”;
- il riallineamento del valore del costo “Farmaci File F” rispetto al dato del flusso regionale definitivo trasmesso, tenuto conto della necessità di escludere dal medesimo il valore della “tipologia 16”, con contestuale parallela variazione della voce di costo “Altri farmaci ospedalieri” (spostamento di 148 €/000);
- il riallineamento del valore del costo “Farmaci Doppio Canale” rispetto al dato del flusso regionale definitivo trasmesso con contestuale variazione in incremento della voce di costo “Altri farmaci ospedalieri” (spostamento di 2 €/000);

- lo spostamento di una minima parte dei “debiti verso fornitori” (-16 €/000) sulla voce “debiti tributari” (+16 €/1000) al fine di evitare le squadrature intercompany dovute alla diversa modalità di rilevazione dell’IVA (split payment) da parte degli enti del S.S.R.;
- la riclassificazione di quota parte dei “debiti vs personale dipendente” (per -1.630 €/000) sulle voci “debiti verso istituti previdenziali” (trattasi degli oneri riflessi su fondi residui non ancora liquidati alla data del 31.12.2017 per +1.555 €/000) e “debiti diversi” (trattasi di trattenute sindacali per +75 €/000);

Precisato di non avere osservazioni in merito alle modifiche apportate alla prima versione del bilancio d’esercizio 2017 in esecuzione delle sopra citate disposizioni regionali;

Tutto ciò premesso, il Collegio esprime di seguito il seguente parere:

in considerazione del tenore del punto E) della nota regionale prot. n. A1.2018.00079092 del 18/05/2018 ad oggetto “*Trasmissione pareri Bilancio d’esercizio 2017*” e richiamato il proprio precedente parere espresso in data 8 maggio 2018 questo Collegio si limita ad esprimere parere favorevole al Bilancio d’esercizio 2017 di cui alla D.D.G n. 788 del 28 maggio 2018 ad oggetto “*Revoca delibera DG n. 656 del 30.04.18 e contestuale approvazione del bilancio consuntivo 2017*” esclusivamente con riferimento agli aspetti di carattere ragioneristico-contabile in ordine ai documenti contabili oggetto di approvazione della citata D.D.G. n. 788/2018, ferma restando la valutazione negativa espressa dalla maggioranza dei componenti di questo Collegio relativamente alla gestione 2017 in ragione dei motivi, delle irregolarità riscontrate e dei rilievi già espressi da questo Collegio col citato parere reso in data 8 maggio 2018 e che qui si intendono integralmente riportati. Si ritiene doverosa tale precisazione in quanto, come peraltro già fatto rilevare in data 8 maggio 2018, i compiti che la normativa assegna a questo Collegio trascendono la mera “certificazione” di bilancio spettante ai soggetti incaricati della sola revisione contabile per ricomprendere i controlli di regolarità amministrativa e contabile sulla gestione di cui il bilancio d’esercizio ne è inevitabilmente la rappresentazione.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Collegio Sindacale

Dott. Massimo Barbiero (*firma apposta digitalmente ai sensi del D.lgs. 82/2005*)

Dott. Marco Sacchi (*firma apposta digitalmente ai sensi del D.lgs. 82/2005*)

Dott. Marco Orazi (*firma apposta digitalmente ai sensi del D.lgs. 82/2005*)