

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DEL GARDA

Regione: Lombardia

Sede: Desenzano del Garda

---

**Verbale n. 8 del COLLEGIO SINDACALE del 28/07/2021**

In data 28/07/2021 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**

Assente giustificato

---

Componente in rappresentanza della Regione

**MARCO ORAZI**

Presente

---

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**DIEGO CONFALONIERI**

Presente

---

Partecipa alla riunione la dott.ssa Grazia Boffelli, Dirigente Responsabile del controllo sui verbali del Collegio Sindacale e la dott.ssa Annalisa Frera, segretaria del Collegio Sindacale.

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

- 1) Relazione al Bilancio d'Esercizio 2020;
- 2) Parere CET II° trimestre 2021;
- 3) varie ed eventuali.

## ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

## ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

### Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Analizzare i vari punti all'Ordine del Giorno:

1) RELAZIONE AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2020;

2) PARERE CET II° TRIMESTRE 2021:

Il Collegio, con l'assistenza della dott.ssa Silvia Colombi, Responsabile del Servizio Gestione Risorse Economico Finanziarie, analizza la certificazione del Direttore Generale ex art. 21, comma 10, L.R. n. 33/2009, predisposta dall'Azienda per il secondo trimestre 2021 e la relativa relazione, redatte in conformità alle linee guida regionali trasmesse con nota recepita agli atti dell'ASST del Garda.

La Responsabile dell'anzidetto Servizio riferisce al Collegio il quale, prendendone atto, 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 limiti previsti, alla Direzione Regionale Salute e, in copia, allegato (ALL 01) al presente verbale, di cui costituisce parte integrante.

3) varie ed eventuali:

#### CERTIFICAZIONE DELLA COMPATIBILITA' DEI FONDI CONTRATTUALI CONSOLIDATI - COMPARTO E DIRIGENZE - CON I VINCOLI DI BILANCIO

Il Collegio Sindacale, esaminati i gli atti adottati dall'Azienda in merito alla costituzione dei fondi anno 2020 nonché la certificazione del Responsabile del Servizio Gestione Risorse Umane in ordine alla coerenza dei dati deliberati ed inseriti nel Bilancio Consuntivo 2020, redige separata certificazione sulla compatibilità dei fondi contrattuali consolidati con i vincoli di bilancio che viene consegnata, per competenza, alla U.O. Gestione Risorse Umane e allegata (All. 02) al presente verbale, del quale costituisce parte integrante e sostanziale.

#### VERIFICA RENDICONTAZIONE SULL'ATTIVITA' DI EMERGENZA-URGENZA OSPEDALIERA 2020

Il Collegio Sindacale esamina il "Conto Economico - Rendicontazione attività di emergenza urgenza extraospedaliera - consuntivo 2020" predisposto dall'ASST del Garda relativamente all'esercizio 2020 nonché la nota prot. n. 8116 del 14/05/2021 trasmessa da A.R.E.U. ad oggetto: "Attività di emergenza urgenza extra-ospedaliera - comunicazione del fabbisogno per l'anno 2019 e attestazione contabile" e redige separato parere, che viene consegnato, per competenza, alla U.O. Controllo di Gestione e allegato (All. 03) al presente verbale, del quale costituisce parte integrante e sostanziale.

La seduta viene tolta alle ore 14.30                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Nulla da osservare.



## BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DEL GARDA

Regione Lombardia

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2020

In data 28/07/2021 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DEL GARDA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2020.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Marco Orazi

Dott. Diego Confalonieri

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 486

del 26/07/2021, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 27/07/2021

con nota prot. n. 29149 del 27/07/2021 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 2020, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2019)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2020</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 86.039.285,00	€ 90.703.360,00	€ 4.664.075,00
Attivo circolante	€ 94.134.279,00	€ 105.820.729,00	€ 11.686.450,00
Ratei e risconti	€ 136.614,00	€ 282.562,00	€ 145.948,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 180.310.178,00</b>	<b>€ 196.806.651,00</b>	<b>€ 16.496.473,00</b>
Patrimonio netto	€ 104.335.945,00	€ 119.031.210,00	€ 14.695.265,00
Fondi	€ 19.648.906,00	€ 20.869.099,00	€ 1.220.193,00
T.F.R.	€ 653.843,00	€ 562.203,00	€ -91.640,00
Debiti	€ 55.653.786,00	€ 56.332.341,00	€ 678.555,00
Ratei e risconti	€ 17.698,00	€ 11.798,00	€ -5.900,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 180.310.178,00</b>	<b>€ 196.806.651,00</b>	<b>€ 16.496.473,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 12.401.318,00</b>	<b>€ 14.125.909,00</b>	<b>€ 1.724.591,00</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2019 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2020</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 240.861.044,00	€ 241.035.496,00	€ 174.452,00
Costo della produzione	€ 231.674.027,00	€ 231.103.173,00	€ -570.854,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 9.187.017,00</b>	<b>€ 9.932.323,00</b>	<b>€ 745.306,00</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 +/-	€ 123.725,00	€ -140.660,00	€ -264.385,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 9.310.742,00	€ 9.791.663,00	€ 480.921,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.310.742,00	€ 9.791.663,00	€ 480.921,00
<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 2020 e relativo bilancio d'esercizio:

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di previsione ( 2020 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2020</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 239.400.141,00	€ 241.035.496,00	€ 1.635.355,00
Costo della produzione	€ 229.905.309,00	€ 231.103.173,00	€ 1.197.864,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 9.494.832,00</b>	<b>€ 9.932.323,00</b>	<b>€ 437.491,00</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 +/-	€ 0,00	€ -140.660,00	€ -140.660,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 9.494.832,00	€ 9.791.663,00	€ 296.831,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.494.832,00	€ 9.791.663,00	€ 296.831,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 118.502.734,00</b>
Fondo di dotazione	€ 4.989.526,00
Finanziamenti per investimenti	€ 111.800.547,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 876.738,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 835.923,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

di

<input type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
<input type="checkbox"/> 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input type="checkbox"/> 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

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 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.

*(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)*

Il Collegio ha verificato la piena concordanza delle risultanze del libro cespiti - esercizio 2020 - rispetto ai valori iscritti in bilancio.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

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.

*(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)*

Per le immobilizzazioni materiali, Regione Lombardia ha autorizzato l'utilizzo di quote di ammortamento superiori a quelle indicate dal D. Lgs 118/2011 e s.m.i., nonchè dai successivi decreti ministeriali di attuazione, solo per quanto riguarda la categoria di cespiti "Fabbricati Strumentali" a far data 01.01.2011 (percentuale del 6,5%).

Anche in questo caso, il Collegio ha verificato la piena concordanza delle risultanze del libro cespiti 2020 - rispetto ai valori iscritti in bilancio.



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.

Il Collegio ha verificato che l'ASST del Garda non detiene titoli.

## **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 ha verificato la piena rispondenza dei valori di magazzino rispetto ai dati contabili inseriti nel bilancio d'esercizio 2020.

## **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.)*

Si precisa che l'anzianità e la scadenza dei crediti sono riportati nei prospetti di nota integrativa "tabellare" e nelle schede di dettaglio. Il Collegio ha verificato che i crediti dell'Azienda sono esposti al presumibile valore di realizzo, che corrisponde al valore nominale dei crediti rettificato dal relativo "Fondo Svalutazione Crediti"; tale fondo, che ammonta a complessivi € 441.782=, incluse le quote accantonate a livello aziendale nel corso del 2020, viene ritenuto congruo in relazione ai crediti iscritti a bilancio. Il Collegio ha effettuato una verifica a campione della corrispondenza tra crediti risultanti dalla contabilità e valore riconosciuto dalla controparte (circularizzazione dei crediti) e non sono emerse discordanze.

## **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 31/12/2020.)*

Il Collegio sindacale ha verificato la corretta esposizione dei ratei e risconti che sono stati contabilizzati in base all'effettiva competenza temporale.

## **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:

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.

Il Collegio precisa che, in applicazione da quanto richiesto da Regione Lombardia con proprie linee guida utili alla chiusura del bilancio d'esercizio, l'Azienda ha accantonato le quote destinate al "rinnovo contrattuale comparto e dirigenze" - triennio 2019 2021 - competenza 2020 - sia per il personale dipendente (euro 1.152.558,00=), che per il personale sumaista (euro 19.094,00=), effettuando le registrazioni contabili nel sezionale "sanitario" del bilancio degli importi quantificati dalla competente struttura della Direzione Generale Welfare, in coerenza a quanto richiesto dalla metodologia pervenuta dal "Tavolo Adempimenti MEF", sulla base delle tabelle ricevute .

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

Il Collegio ha verificato che l'anzianità e la scadenza dei debiti sono riportate correttamente nella nota integrativa tabellare e nelle tabelle di dettaglio allegate al bilancio consuntivo 2020. Il Collegio ha effettuato una verifica a campione della corrispondenza tra i debiti risultanti dalla contabilità e valore riconosciuto dalla controparte (circularizzazione dei debiti) e non sono emerse discordanze.

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

Il Collegio ha verificato che l'Azienda, nel corso dei trimestri e quindi dell'intero anno 2020, ha rispettato i tempi di pagamento contrattuali, salvo contenzioso, facendo rilevare un ITP annuale pari a -21,66.

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

Il Collegio ha verificato che i debiti aventi un'importante anzianità riguardano fatture per forniture di beni e servizi "in contenzioso" oppure note di debito per interessi passivi emessi su fatture non pagate, proprio perché in contenzioso.

## 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	€ 7.966.752,00
Depositi cauzionali	€ 6.047.090,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 112.067,00

*(Eventuali annotazioni)*

## 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)*

IRPEF: 64.963

IRAP: 9.726.700

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

I.R.A.P.	€ 1.461.354,00
I.R.E.S.	€ 0,00

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 109.049.126,00
Dirigenza	€ 47.841.609,00
Comparto	€ 61.207.517,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 563.460,00
Dirigenza	€ 563.460,00
Comparto	€ 0,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 18.756.789,00
Dirigenza	€ 44.493,00
Comparto	€ 18.712.296,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 9.300.695,00
Dirigenza	€ 918.729,00
Comparto	€ 8.381.966,00
<b>Totale generale</b>	€ 137.670.070,00

## 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:

L'azienda si è attenuta alle indicazioni dettate da Regione Lombardia con nota n. A1.2017.0098008 del 09.05.2017.

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

Il Collegio ha verificato che non è stata riscontrata alcuna variazione quantitativa di rilievo.

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

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

Il Collegio non ha riscontrato tale fattispecie.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Il Collegio non ha riscontrato tale fattispecie.

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

Il Collegio attesta che non si è verificato il caso in quanto l'Azienda si è attenuta alle indicazioni normative e contrattuali.

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

Il Collegio ha verificato il corretto inserimento dei costi stimati da Regione Lombardia sulla base delle indicazioni ministeriali pervenute riguardanti il personale del comparto e della dirigenza per il triennio 2019-2021.

- *Altre problematiche:*

### Mobilità passiva

Importo	
---------	--

*(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)*

### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 13.669.502,00 che risulta essere

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un rispetto all'esercizio precedente.

istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

*(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)*

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	
---------	--

*(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)*

#### **Altri costi per acquisti di beni e servizi**

Importo	
---------	--

*(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi; variazione nelle modalità di impiego.)*

#### **Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 8.868.525,00
Immateriali (A)	€ 184.039,00
Materiali (B)	€ 8.684.486,00

Eventuali annotazioni

#### **Proventi e oneri finanziari**

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

Eventuali annotazioni

#### **Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ -140.660,00
Proventi	€ 310.644,00
Oneri	€ 451.304,00

Eventuali annotazioni

Il collegio ha verificato l'esposizione fra i proventi straordinari delle insussistenze attive riferite a stralci di posizioni debitorie pregresse, oggetto di precedente verifica formalizzata con verbale n. 4 del 16.03.2021 (Allegato 2).

## Ricavi

*(Indicare le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della regione.)*

Con decreto regionale n. 10216 del 22 luglio 2021 sono stati assegnati all'ASST del Garda "Contributi da Regione" per un importo complessivo di euro 85.081.219,00=

Il Collegio Sindacale ha provveduto alla positiva verifica degli atti giustificativi mediante i quali l'Azienda ha iscritto nel bilancio d'esercizio 2020 le voci di ricavo "Contributi in c/esercizio da privato" "Contributi in c/esercizio da ATS/ASST della Regione", "Contributi in c/esercizio da altri soggetti pubblici" e "Utilizzi contributi in c/esercizio di anni precedenti".

Inoltre, il Collegio Sindacale ha accertato che i valori contabili dei ricavi e dei relativi costi inerenti alla Libera Professione Intramuraria comportano un margine positivo (con esclusione dei costi per indennità di esclusività).

## 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.

*(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)*

## 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	€ 622.376,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 12.112.246,00

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

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

### Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
  
- 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 ha verificato la legittimità e l'effettiva sussistenza dei residui dei fondi contrattuali 2017 e prende atto della relazione trasmessa dal Responsabile del Servizio Gestione Risorse Umane in data 22.07.2021.

In riferimento alla movimentazione dei fondi contrattuali per l'anno 2020, il Collegio ha verificato che la movimentazione dei fondi contrattuali dell'anno di riferimento è dovuta alle norme relative all'emergenza Covid19 (art. 1 c. 413 Legge 178/2020, art. 1 DL 18/2020 e LR n. 9/2020 art 5) nonché dall'applicazione del CCNL Area funzioni Locali-III sez. Dirigenza PTA del 17/12/2020 e dall'art. 1 c. 435 e 435 bis L. 205/2017.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:





## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

### File allegato n° 1

[https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/All.%20n.%2001\\_983492\\_1.pdf](https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/All.%20n.%2001_983492_1.pdf)

### File allegato n° 2

[https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/All.%20n.%2002\\_983492\\_2.pdf](https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/All.%20n.%2002_983492_2.pdf)

### File allegato n° 3

[https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/All.%20n.%2003\\_983492\\_3.pdf](https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/All.%20n.%2003_983492_3.pdf)

---

### FIRME DEI PRESENTI

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

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