

Ente/Collegio: AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA VAL PADANA

Regione: Lombardia

Sede: Via dei Toscani, 1 - 46100 MANTOVA

**Verbale n. 32 del COLLEGIO SINDACALE del 28/07/2021**

In data 28/07/2021 alle ore 9.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

**CARLO DE NITTIS**

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**GIUSEPPE CANANZI**

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**VITTORIA ROSALIA MARIA ARICO**

Presente online

Partecipa alla riunione Dott.ssa Lorella Biancifiori e Dott.ssa Elena Rossi

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

- Bilancio Consuntivo 2020
  - Varie ed eventuali
- come da convocazione prot. 63199/2021 del 27/07/2021.

Richiamate le disposizioni contenute nei vari provvedimenti legislativi emanati in materia di contenimento e di contrasto alla diffusione di COVID-19, la riunione del Collegio e la redazione del relativo verbale sono effettuati in videoconferenza con la presenza della Dott.ssa Rossi che ha curato l'estensione e l'invio del presente elaborato.

Ai componenti del Collegio Sindacale è stata trasmessa preventivamente la documentazione relativa agli argomenti all'ordine del giorno, ai fini delle preventive analisi ed attività istruttoria per la stesura del presente verbale.

**ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO**

**ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI**

Ulteriori attività del collegio

**OMISSIS**

## BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 28/07/2021 si è riunito presso la sede della AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA VAL PADANA

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

CARLO DE NITTIS, Presidente - GIUSEPPE CANANZI, Componente e VITTORIA ROSALIA MARIA ARICO', Componente.

Partecipano alla riunione la dott.ssa Lorella Biancifiori e la dott.ssa Elena Rossi.

La riunione si svolge in videoconferenza.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 393

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

con nota prot. n. 63199/2021 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 € 0,00 con un  
rispetto all'esercizio precedente di € 0,00, pari al 0 %.

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	€ 19.825.645,00	€ 18.746.965,00	€ -1.078.680,00
Attivo circolante	€ 145.986.736,00	€ 121.239.770,00	€ -24.746.966,00
Ratei e risconti	€ 5.555.946,00	€ 5.589.175,00	€ 33.229,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 171.368.327,00</b>	<b>€ 145.575.910,00</b>	<b>€ -25.792.417,00</b>
Patrimonio netto	€ 14.009.381,00	€ 14.138.456,00	€ 129.075,00
Fondi	€ 32.322.522,00	€ 27.155.829,00	€ -5.166.693,00
T.F.R.	€ 476.332,00	€ 313.199,00	€ -163.133,00
Debiti	€ 124.565.935,00	€ 103.974.269,00	€ -20.591.666,00
Ratei e risconti	€ 6.670,00	€ 6.670,00	€ 0,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 171.380.840,00</b>	<b>€ 145.588.423,00</b>	<b>€ -25.792.417,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 1.862.228,00</b>	<b>€ 1.603.746,00</b>	<b>€ -258.482,00</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2019 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2020</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 1.294.058.217,00	€ 1.231.861.237,00	€ -62.196.980,00
Costo della produzione	€ 1.292.568.690,00	€ 1.231.528.099,00	€ -61.040.591,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 1.489.527,00</b>	<b>€ 333.138,00</b>	<b>€ -1.156.389,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 1.648,00	€ 1.819,00	€ 171,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 608.562,00	€ 1.696.900,00	€ 1.088.338,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 2.099.737,00	€ 2.031.857,00	€ -67.880,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.099.737,00	€ 2.031.857,00	€ -67.880,00
<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	€ 1.276.732.329,00	€ 1.231.861.237,00	€ -44.871.092,00
Costo della produzione	€ 1.274.520.256,00	€ 1.231.528.099,00	€ -42.992.157,00
<b>Differenza</b>	€ 2.212.073,00	€ 333.138,00	€ -1.878.935,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 1.819,00	€ 1.819,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 1.696.900,00	€ 1.696.900,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 2.212.073,00	€ 2.031.857,00	€ -180.216,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.212.073,00	€ 2.031.857,00	€ -180.216,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 14.138.456,00</b>
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 13.022.841,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 76.828,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 1.038.787,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

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

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Si precisa che di seguito, nelle tabelle di dettaglio valori di cui al presente verbale, nonché nei dati sopra esposti, è analizzata la gestione sanitaria e socio-sanitaria; la gestione sociale viene analizzata in calce al presente.

Con riferimento alla voce delle Disponibilità liquide sono esposte nel bilancio totale (sanitario e sociale) per i seguenti valori:

B.IV.1) Cassa € 1.533

B.IV.2) Istituto tesoriere € 0

B.IV.3) Tesoreria Unica € 38.465.306

B.IV.4) Conto corrente postale € 341.246.

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.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:  
Non è stata effettuata alcuna capitalizzazione nell'esercizio 2020.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo è avvenuta 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.

Il Collegio ha verificato le risultanze del libro cespiti con il bilancio, asseverandone il contenuto.

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.

### **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 quadratura tra il valore delle rimanenze esposto in bilancio e quanto rendicontato nel conto giudiziale dall'agente consegnatario del magazzino economico, con conseguente asseverazione.

Rispetto all'esercizio precedente si riscontra una notevole variazione, riguardante materiale diagnostico legato all'emergenza Covid.

### **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.)*

I crediti per annualità come esposti nella nota integrativa sono così composti (anno - importo):

2002 € 764,79  
2004 € 80.088,35  
2005 € 109.938,87  
2006 € 125.644,03  
2007 € 181.414,55  
2008 € 141.657,04  
2009 € 88.570,57  
2010 € 132.958,30  
2011 € 73.004,49  
2012 € 179.842,82  
2013 € 366.243,99  
2014 € 243.814,38  
2015 € 226.469,79  
2016 € 172.134,14  
2017 € 190.234,92  
2018 € 146.473,16  
2019 € 277.302,23  
2020 € 1.975.259,94

per un TOTALE di € 4.711.816,36 oltre alla fatture da emettere.

Per quanto riguarda il fondo svalutazione crediti l'Agenzia ha esposto in sede di preconsuntivo la necessità di procedere ad una svalutazione di € 368.001,00, che sono stati assegnati direttamente in capo alla Agenzia come da disposto del Decreto 10126/2021.

Si prende inoltre atto di quanto esposto nel bilancio per la riclassificazione dalla voce debiti del saldo di note di credito da ricevere relativo alla ASST di Crema, per il saldo negativo tra la produzione valorizzata e gli acconti corrisposti nel corso dell'esercizio.

### **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.)*

Nei risconti attivi è stato visto il dettaglio delle voci, con prevalenza dell'importo di pagamento anticipato relativo alla spesa farmaceutica convenzionata.

## **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:

Rappresenta 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 prende visione dell'elenco delle cause in corso e della stima per ognuna delle passività potenziali, il cui valore è coerente con quanto iscritto in bilancio.

## **Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

I debiti complessivi sono così distinti per anno di formazione:

anno 2016 e precedenti € 5.348.259;

anno 2017 € 330.406

anno 2018 € 577.280;

anno 2019 € 5.236.760;

anno 2020 € 92.481.564.

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

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

## **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	€ 368.179,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 593.266,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 642.301,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

*(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)*

Il costo per imposte sul reddito è rappresentato dall'ired istituzionale su terreni e fabbricati.

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

I.R.A.P.	€ 396.725,00
I.R.E.S.	€ 0,00

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 32.595.809,00
Dirigenza	€ 22.603.534,00
Comparto	€ 9.992.275,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 315.450,00
Dirigenza	€ 315.450,00
Comparto	€ 0,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 2.521.657,00
Dirigenza	€ 414.411,00
Comparto	€ 2.107.246,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 7.861.231,00
Dirigenza	€ 1.178.848,00
Comparto	€ 6.682.383,00
<b>Totale generale</b>	€ 43.294.147,00

### 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:

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

Il personale dipendente alla data del 31/12/2020 è rappresentato da 669 unità, mentre al 31/12/2019 erano 656.

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

L'ATS ha sostenuto costi per € 563.072 quali incarichi libero professionali di veterinari, a integrazione delle attività svolte dal personale dipendente.

Al riguardo l'azienda dichiara che il ricorso ad incarichi libero professionali a veterinari viene effettuato per esigenze organizzative riassumibili nell'attività in impianti di macellazione per spezzoni di giornata (alcune ore), per la necessaria flessibilità che tiene conto delle esigenze del mondo produttivo.

Il collegio invita al contenimento della spesa.

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

Non si rilevano casi di ingiustificata monetizzazione di ferie non godute.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

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

All'azienda non risulta tale fattispecie.

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

Sono inseriti gli accantonamenti per i rinnovi contrattuali 2019/2021 per complessivi € 434.968.

- Altre problematiche:

#### **Mobilità passiva**

Importo	€ 72.928.446,00
---------	-----------------

Nella gestione socio sanitaria, il saldo della mobilità intra è attivo, mentre per la gestione sanitaria il saldo è passivo sia per l'intra regione sia per l'extra regione.

#### **Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 157.957.306,00 che risulta essere in linea

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

Sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

E' 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	€ 415.316.309,00
---------	------------------

Rispetto alla spesa dello scorso anno ammontante a € 421.105.681 si rileva un decremento legato al trend generale della spesa sanitaria.

I flussi di remunerazione da tabelle regionali prevedono che non possano essere riconosciuti valori eccedenti il budget secondo le regole stabilite a livello regionale

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

Importo	€ 540.682.407,00
---------	------------------

Si rappresenta che il maggior costo per consulenze e collaborazione è strettamente collegato alle attività poste in essere per contrastare l'emergenza Covid, con particolare rilevanza dei costi per le USCA e per le assistenti sociali a supporto per complessivi € 1.589.281.

#### **Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 1.349.484,00
Immateriali (A)	€ 28.484,00
Materiali (B)	€ 1.321.000,00

Eventuali annotazioni

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

Importo	€ 1.819,00
Proventi	€ 2.765,00
Oneri	€ 946,00

Eventuali annotazioni

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

Importo	€ 1.696.900,00
Proventi	€ 2.950.824,00
Oneri	€ 1.253.924,00

Eventuali annotazioni

Il Collegio prende atto della dettagliata esposizione dei proventi ed oneri straordinari nella nota integrativa descrittiva, con evidenza delle annualità di riferimento nonché degli atti di approvazione degli stralci, con rinvio ai precedenti pareri già espressi da questo Collegio.

#### **Ricavi**

Il Collegio attesta che le voci di contributo inserite rispecchiano le assegnazioni di cui al Decreto n. 10126 del 22.07.2021 con riferimento al finanziamento di parte corrente (euro 951.318.526 per la gestione sanità e euro 196.525.030 per la gestione sociosanitaria), alle funzioni non tariffate (euro 4.681.649) ed agli altri contributi per euro 9.548.087 (FSR indistinto) e euro 28.273.936 (FSR vincolato).

Sono inoltre rilevati contributi regionali extra FSR per euro 1.859.243, nonché ricavi per mobilità attiva extra-regione da privato per euro 26.894.819 ed internazionale per € 18.601.

E' altresì registrata l'assegnazione per Contributi obbligatori L. 210/92 (extra fondo) per euro 1.176.459.

Il Collegio esprime parere favorevole all'iscrizione dei contributi vincolati per complessivi € 129.859 di contributi aziendali da privati e da enti pubblici, come rappresentato in occasione delle rilevazioni trimestrali, così composti:

- € 83.283 da Polis Lombardia: "DGR 1421 del 25/03/2019" Approvazione degli indirizzi organizzativi e didattici per la progettazione attuativa del corso di formazione specifica in medicina generale, definizione dei massimali dei costi e del numero massimo di medici da formare nel triennio 2018-2021;
- € 12.162 da Regione Lombardia DG POLITICHE SOCIALI: "DGR 4057 - 14.12.2020 DDG 16451 - 23.12.2020" RAFFORZAMENTO DELLE AZIONI DI SENSIBILIZZAZIONE E DISSEMINAZIONE DELLE INFORMAZIONI A LIVELLO SCOLASTICO PER LA PREVENZIONE E IL CONTRASTO DEL DISTURBO DA GIOCO D'AZZARDO EX DGR N. XI/2609/2019;
- € 31.664 da ATS di Brescia: decreto ATS BS n. 743 del 24/12/19 "Piani Mirati di Prevenzione-prima annualità: affidamento di incarichi di lavoro autonomo"
- € 1.750 Donazioni COVID da persone fisiche private - Decreto di accettazione n. 253 del 7/05/20;
- € 1.000 da Banca Popolare Sondrio - Contributi annuale Tesoriere.

Il collegio esprime altresì parere favorevole all'iscrizione di utilizzi dei contributi anni precedenti come dichiarato dall'Azienda nelle rilevazioni trimestrali, integrate delle assegnazioni regionali.  
Il Collegio verifica e dà riscontro del margine positivo rilevato nel CE relativamente alla libera professione, che risulta comunque complessivamente di modesta entità.

### **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.

Le note di credito da ricevere da fornitori sono iscritte nelle righe dedicate delle tabelle di nota integrativa.

### **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 economica, 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:	Il Collegio ha chiesto nel corso dell'anno 2020 alcuni chiarimenti ed integrazione in sede di analisi degli atti, con successiva conclusione positiva delle osservazioni, viste le relazioni e le informazioni integrative ricevute.

**Contenzioso legale**

Contenzioso concernente al personale	€ 659.638,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 127.983,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 784.667,00

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva: l'adeguatezza dei fondi rischi accantonati.

**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 espresse, 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 altresì esaminato i dati della gestione sociale le cui risultanze in sintesi sono le seguenti:

Valore della produzione € 25.892.520

Costo della produzione € 25.887.485

Imposte e tasse € 5.035.

Valori del Patrimonio: totale attivo € 12.365.170, totale passivo € 12.365.170.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

**OMISSIS**

**OMISSIS**

Note:

**OMISSIS**

**OMISSIS**

**OMISSIS**

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

### File allegato n° 1

[https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/prospetti%20versamenti%20I%20trim%202020\\_983620\\_1.pdf](https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/prospetti%20versamenti%20I%20trim%202020_983620_1.pdf)

---

## FIRME DEI PRESENTI