



PROT. N. 27655  
24/07/2020

Spett.le

Direzione Centrale Bilancio  
e Finanza Risorse Economico Finanziarie  
del Sistema Socio Sanitario

p.c. Collegio Sindacale Aziendale

### CONTRODEDUZIONI IN MERITO ALLE OSSERVAZIONI AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2019- VERSIONE V1-

In riferimento alla nota regionale prot. A1.2020.0230123 del 16 luglio 2020 avente ad oggetto "Istruttoria in ordine al decreto n. 455 del 30/06/2020 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio Consuntivo – esercizio 2019" dell'Asst del Garda, si provvede a fornire riscontro rispetto ai seguenti punti:

#### La verifica dello Stato Patrimoniale ha riguardato i seguenti elementi:

- A) *Il valore totale dei Crediti verso Regione al 31/12/2019 risulta complessivamente allineato alla GSA (TAB.1 pubblicata su SCRIBA). Peraltro si riscontra un maggior credito di Euro 157.123 a valere del 2015 e precedenti per il quale si chiedono chiarimenti.*

I Crediti v/Regione inseriti nel Bilancio Economico Consuntivo 2019 riferiti agli anni 2015 e precedenti, rispettano esattamente i dati riportati dalla Tabella "723-Debiti-Crediti V/Regione.xls" pubblicati da Regione Lombardia sulla piattaforma SCRIBA in data 19/04/2019 in occasione della redazione del Bilancio Economico Consuntivo 2018.

I Crediti riferiti agli Anni 2015 e precedenti sono così composti:

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Contributo per realizzazione "Progetto ISCAM" (2011)	126.000,00
Contributo Progetto Operazione Trasparenza Informativa e Codici bianchi/verdi - 2012	157.000,00
Credito per quota parte contributo per finanziamento Piano Investimenti 2012 autorizzato	883.406,00
Credito residuo per funzioni non tariffate 2015	566.242,08
Credito per Contributo RAR 2015 (residuo)	78.767,00
Credito 2015 per Contributo riallineamento funzioni 2014 (residuo)	859.400,00
Credito 2015 per Contributo riallineamento funzioni 2013 (residuo)	64.000,00



Credito per Contributo una tantum prestazioni - 2015 (residuo)	604.926,00
Credito per Contributo accantonamento franchigia e autoassicurazione 2015	1.717.362,00
Contributo "rimodulazione File F" 2015 (residuo)	474.340,00
Crediti derivanti da "gestioni liquidatorie e stralcio" (da BES 2015)	1.252.123,47
<b>Crediti vs Regione per contributi di competenza 2015 e retro</b>	<b>6.783.566,55</b>

Nel corso del 2019 l'Azienda non ha registrato incassi riferiti a Crediti di competenza 2015 e precedenti e non ha ricevuto atti/comunicazioni di stralcio o modifica di quegli stessi Crediti.

*Crediti in Conto Capitale: il valore risulta nel complesso allineato alla GSA, come da TAB. 1.A pubblicata sul Portale SCRIBA al netto di alcune poste 2015 e precedenti in corso di verifica con i competenti uffici regionali della DG Welfare.*

*Si chiede di prestare attenzione alla corretta compilazione dell'ageing di bilancio.*

Si prende atto di quanto sopra rilevato.

B) *Crediti/Debiti vs Aziende sanitarie pubbliche della Regione: sono state pubblicate su SCRIBA le tabelle relative alle verifiche di quadrature I/C. In Tab. 2A (SP) e 2B (CE) pubblicata sul portale SCRIBA: esiti delle verifiche delle quadrature di credito e debito intercompany tra Aziende della Regione.*

*Per le differenze I/C è richiesto un puntuale commento nella relazione di riscontro.*

## INTERCOMPANY

### CREDITI ASST GARDA /DEBITI

COD.	CREDITI ASST GARDA /DEBITI ALTRE AZIENDE	IMPORTO	COMMENTO
326	ATS BRESCIA	379	La squadratura è dovuta alla mancata assegnazione ad ATS Brescia dei costi per psichiatria stranieri, invece attribuita come ricavo 2019 a questa ASST.
328	ATS PAVIA	-1	La squadratura è dovuta ad un arrotondamento
703	ASST FATEBENEFRADELLI SACCO	-2740	La squadratura è dovuta alla diversa contabilizzazione dell'IVA per € 2.800 e di un credito di € 60 in corso di verifica.

**DEBITI ASST GARDA / CREDITI**

<b>COD.</b>	<b>DEBITI ASST GARDA /CREDITI ALTRE AZIENDE</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>COMMENTO</b>
321	ATS CITTA' METROPOLITANA DI MILANO	396	La squadratura è dovuta a competenze accessorie 2017 per comando di un dipendente di ATS Città di Milano presso questa ASST. Tali competenze erano già state stornate da ATS nel corso del 2019, ma sono state indicate erroneamente nella versione V1 da parte della stessa, che ha precisato che saranno oggetto di storno nella versione V2
326	ATS BRESCIA	-21	La squadratura è dovuta alle diverse contabilizzazioni di 2 bolli da 2 euro cadauno, di un'imposta di bollo di € 16 pagata da ASST nel 2019 ma registrata da ATS BS nel 2020 oltre ad un arrotondamento di € 1.
327	ATS DELLA VALPADANA	-2	La squadratura è dovuta ad una diversa contabilizzazione di un bollo
706	ASST RHODENSE	-2	La squadratura è dovuta ad una diversa contabilizzazione di un bollo
708	ASST MELEGNANO E DELLA MARTESANA	75	La squadratura è dovuta ad una fattura relativa ad corso di formazione del 24/06/2010 cui hanno partecipato tre dipendenti della A.O. Desenzano del Garda. La fattura non è mai pervenuta in azienda.
714	ASST DELLA VALLE CAMONICA	-4	La squadratura è dovuta ad una diversa contabilizzazione di due bolli
716	ASST DI MONZA	-2	La squadratura è dovuta ad una diversa contabilizzazione di un bollo
719	ASST DI BERGAMO OVEST	-2	La squadratura è dovuta ad una diversa contabilizzazione di un bollo
722	ASST DELLA FRANCIACORTA	1391	La squadratura è dovuta alla contabilizzazione nel 2020 di un debito per rimborso spese legali che ASST Franciacorta ha rilevato nel 2019, ma non come ricavo intercompany.
924	IRCCS POLICLINICO SAN MATTEO	-2	La squadratura è dovuta ad una diversa contabilizzazione di un bollo
925	IRCCS POLICLINICO MILANO	6502	La squadratura è dovuta a due fatture emesse nei confronti di A.O. Desenzano. Le due fatture non sono mai pervenute a questa Azienda.

**INTERCOMPANY RICAVI-COSTI****RICAVI**

<b>COD.</b>	<b>AZIENDA</b>	<b>DIFFERENZA</b>	<b>CONTI</b>	<b>COMMENTO</b>
321	ATS MILANO	701	ADI	Inserito il validato regionale
323	ATS DELLA MONTAGNA	-1	Psichiatria	La squadratura è dovuta ad un arrotondamento
325	ATS DI BERGAMO	-1	Screening	La squadratura è dovuta ad un arrotondamento
326	ATS BRESCIA	-1	Prestazioni Sanitarie	La squadratura è dovuta ad un arrotondamento
326	ATS BRESCIA	14	Primo Ciclo	Lo scostamento è rilevato nei ricavi relativi al "primo ciclo". Per ATS Brescia questa partita rientra nella mobilità attiva e dalla stessa viene rilevata nei Crediti V/Regione.
327	ATS VALPADANA	-1	Neuropsichiatria infantile	La squadratura è dovuta ad un arrotondamento
327	ATS VALPADANA	427	ADI	ASST Garda ha inserito il validato regionale.
327	ATS VALPADANA	2112	Cure palliative residenziali	ASST Garda ha inserito il validato regionale.
328	ATS PAVIA	-2	Comandi	La squadratura è dovuta alla diversa contabilizzazione di un bollo
321-322-323-324-325-326-327-328	ATS REGIONE LOMBARDIA		Specialistica Ambulatoriale	Le squadrature sono dovute ad un errore materiale nell'inserimento dei dati da parte di ASST Garda
701	ASST GRANDE OSPEDALE METROPOLITANO NIGUARDA	-1132	Sopravvenienze attive	La squadratura è dovuta ad errato doppio inserimento di sopravvenienza attiva.
719	ASST BERGAMO OVEST	1	Personale comandato	La squadratura è dovuta ad un arrotondamento

**COSTI**

<b>COD.</b>	<b>AZIENDA</b>	<b>DIFFERENZA</b>	<b>CONTI</b>	<b>COMMENTO</b>
721	ASST SPEDALI CIVILI BRESCIA	-13		La squadratura dovuta ad un arrotondamento dell'importo di 1 sulla voce di costo "acquisto prestazioni diagnostica intercompany" e alla diversa rilevazione di 6 bolli su fatture da emettere/ricevere.





*In TAB. 4 pubblicata sul portale SCRIBA file di dettaglio per la verifica degli esiti derivanti dall'applicazione delle "Operazioni di regolarizzazione contabile delle posizioni creditorie/debitorie pregresse" dal quale emerge il pieno allineamento contabile.*

Si prende atto di quanto sopra rilevato.

**La verifica del Conto Economico ha riguardato i seguenti elementi:**

*L'Azienda rispetta complessivamente l'importo assegnato con Decreto n. 7217 del 22/06/2020 (TAB. pubblicata su SCRIBA)*

Si prende atto di quanto sopra rilevato.

*In TAB. 6 sono pubblicati i dati di confronto FILE F, HCV, DC e 1 Ciclo: l'Azienda risulta allineata.*


Si prende atto di quanto sopra rilevato.

*Sono inoltre pubblicate le Tabelle (Tabb. 7 e 8 pubblicate su SCRIBA) di verifica degli accantonamenti rinnovi contrattuali e art.113: risultano allineati.*

Si prende atto di quanto sopra rilevato.

Distinti saluti

Il Direttore Generale  
(dr. Carmelo Scarcella)



Il Responsabile del procedimento:  
dott.ssa Stefania Goglione – Servizio Economico Finanziario  
Telefono: 030.9145826 mail: stefania.goglione@asst-garda.it

