



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

All'ASST della Valcamonica BS

- Direttore Generale
- Presidente del Collegio sindacale

protocollo@pec.asst-valcamonica.it

e p.c. Alla Regione Lombardia

- D.G. Welfare

welfare@pec.regione.lombardia.it

- D.C. Bilancio e Finanza

servizifinanziari@pec.regione.lombardia.it

Oggetto: Relazioni del collegio sindacale sui bilanci d'esercizio anni 2017, 2018, 2019 e 2020, ai sensi dell'art. 1, comma 3, del decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213 - Esito istruttoria.

A seguito dell'esame delle Relazioni in oggetto, redatte dall'organo di revisione con le modalità indicate nell'art. 1, commi 170 e segg. della legge 23 dicembre 2005 n. 266, sui bilanci di esercizio anni 2017, 2018, 2019 e 2020 dell'ASST Valcamonica, della documentazione fornita o disponibile su siti e piattaforme istituzionali, tenuto conto di quanto evidenziato nella Deliberazione n. 43/2019/PRSS di questa Sezione - BES 2015-2016, esaminata la risposta (prot. Cdc n. 11699 del 30/09/2022) in riscontro alla nota istruttoria BES 2017-2020 (prot. Cdc n. 10347 del 6/09/2022), si comunica, allo stato degli atti, l'archiviazione dell'istruttoria per il quadriennio 2017-2020, e si formulano le seguenti Raccomandazioni:

1. Fondo rischi per contenzioso con Banca Farmafactoring Spa.

L'esame del questionario 2020 dell'ASST della Valcamonica ha rilevato la presenza di due giudizi pendenti con la Banca *Farmafactoring Spa* (ora BFF Bank Spa) del valore, l'uno di € 229.416,66 e l'altro di € 68.842,91. Di detto contenzioso, non risulta accantonata alcuna somma all'apposito fondo. Nella memoria istruttoria del 29 settembre 2022, l'ASST ha comunicato di aver eccepito la estraneità ai giudizi nonché l'infondatezza nel merito.

Alla luce delle regole enunciate dai paragrafi 33 del principio contabile dell'Organismo Italiano di contabilità OIC- 31 (stima del fondo rischi) risulterebbe, pertanto, che questa Azienda abbia stimato tali passività "remote" e di conseguenza, da non accantonare al fondo rischi.

Si raccomanda, tuttavia, all'ASST di Valcamonica di monitorare l'esito dei giudizi instaurati da BFF Bank Spa, e di indicare, se occorre, tali passività ove "possibili" nella Nota informativa alla luce dei principi contabili suindicati.



CORTE DEI CONTI

2. Crediti e debiti verso Regione e Aziende Sanitarie pubbliche

La tabella riferita agli esercizi 2017 – 2018 – 2019 – 2020 riassume i dati contabili di credito e debito verso la Regione e “infragruppo”.

	B.II.2.a Crediti v/Regione per spesa corrente	D.III Debiti v/Regione	Saldo v/Regione	B.II.4 Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	D.V.1 Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche	Saldo v/AS	Saldo complessivo crediti- debiti
2017	30.510.000	16.104.000	14.406.000	11.544.000	13.575.000	-2.031.000	12.375.000
2018	6.715.000	4.935.000	1.780.000	17.877.000	913.000	16.964.000	18.744.000
2019	6.063.429	89.874	5.973.555	10.969.715	634.088	10.335.627	16.309.182
2020	7.122.065	89.874	7.032.191	4.404.321	2.739.961	1.664.360	8.696.551

L'istruttoria, svolta anche con riferimento alla precedente Deliberazione di questa Sezione n. 43/2019/PRSS, in generale, ha mostrato un positivo riassorbimento dei volumi, con le seguenti osservazioni:

2.1- Crediti e debiti vs Regione

Si prende atto del decremento in tutti gli esercizi, tranne nell'anno 2020, dove i crediti v/Regione tornano a crescere (euro 30.510.000,00; euro 6.715.000,00; euro 6.063.429,00; euro 7.122.065,00).

2.2. - Crediti e debiti v/Aziende sanitarie pubbliche

Le posizioni creditorie verso le Aziende sanitarie pubbliche registrano un deciso miglioramento in termini di graduale decremento. Risulta altresì diminuito l'importo del debito, verso le Aziende sanitarie pubbliche, fatta eccezione per 'anno 2020, dove l'incremento trova spiegazione nella Nota integrativa anno 2020 pag. 56: *L'incremento è riferito prevalentemente: D.V.1.f.1) Debiti verso Agenzie Tutela Salute della Regione, debito verso l'ATS della Montagna per un importo di € 2.177.574 per maggiori acconti erogati nel corso dell'esercizio 2020 per prestazioni sanitarie a contratto.*

Si raccomanda il prosieguo delle iniziative atte a definire, in un'ottica di sistema, le posizioni creditorie e debitorie, rilevate dall'esame dello stato patrimoniale degli esercizi considerati.

3. Inventario fisico periodico dei beni.

Dai questionari degli anni 2018, 2019 e 2020 risulta che l'ultimo aggiornamento della verifica dell'effettiva esistenza, della corretta ubicazione e dell'effettivo stato di conservazione dei cespiti risale al 31 dicembre 2014.

Nella risposta istruttoria, l'ASST ha confermato la volontà di terminare l'aggiornamento dell'inventario, avviato alla fine dell'esercizio 2018 e che avrebbe dovuto terminare nei primi mesi dell'esercizio 2020 ma sospeso a causa dell'emergenza COVID-19, prevedendo l'ultimazione della procedura per la fine dell'esercizio 2023.

Si invita, pertanto, l'ASST a concludere senza indugio le operazioni inventariali e garantire in futuro una revisione almeno triennale dell'inventario fisico periodico dei beni, ponendo particolare attenzione al costante aggiornamento dei dati.

3. *Utili portati a nuovo*

Con Deliberazione n. 43/2019/PRSS, si prendeva atto che nel bilancio di costituzione al 31.12.2015 e nel questionario al 31.12.2016 venivano indicati utili portati a nuovo, pari a 280.000 euro, riferibili agli esercizi 2001 e 2002 e derivati, nell'ambito della gestione sociale, da minori costi d'esercizio.

Dall'istruttoria è emerso che l'Azienda con nota protocollo n. 10.422 del 5/6/2019 ha richiesto a Regione Lombardia l'autorizzazione all'utilizzo dell'importo di € 279.502 per un progetto nell'ambito territoriale della Valle Camonica e affermato che superato il periodo di emergenza pandemica sono ripresi i contatti con Regione Lombardia per la verifica dell'utilizzo di queste risorse per un investimento nel proprio ambito territoriale.

Tenendo conto del dato temporale, si invita l'Azienda ad assumere iniziative interlocutorie con Regione Lombardia, atte a definire la situazione

Nell'ambito dei futuri controlli si procederà alla verifica di tali aspetti della gestione, nonché ad ogni ulteriore approfondimento istruttorio ritenuto necessario.

Con i migliori saluti.

Il Magistrato Istruttore
(dott.ssa Giulia Ruperto)