



## CORTE DEI CONTI

### SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

Al Direttore Generale  
ASST Valcamonica  
[protocollo@pec.asst-valcamonica.it](mailto:protocollo@pec.asst-valcamonica.it)

Al Presidente del Collegio sindacale  
dott. Ferraro Mario  
[mario.ferraro@mef.gov.it](mailto:mario.ferraro@mef.gov.it)

Alla Regione Lombardia  
- D.G. Welfare  
[welfare@pec.regione.lombardia.it](mailto:welfare@pec.regione.lombardia.it)  
- D.C. Bilancio e Finanza  
[servizifinanziari@pec.regione.lombardia.it](mailto:servizifinanziari@pec.regione.lombardia.it)

**Oggetto: Archiviazione con rilievi**

relazioni del collegio sindacale sui bilanci d'esercizio 2021 e 2022, ai sensi dell'art. 1, comma 3, del decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213.

A seguito dell'esame delle relazioni in oggetto, delle comunicazioni intercorse e dell'esito delle verifiche svolte, si richiama l'attenzione dell'ente sui seguenti punti:

**1. Contenzioso crediti e debiti**

### 1.1 crediti in contenzioso

L'ente nel corso degli anni ha avuto un decremento, come dai seguenti dati:

| ANNO      | Ente - Motivo       | quota        | Stato del contenzioso ad oggi |
|-----------|---------------------|--------------|-------------------------------|
| ante 2019 | Contenzioso crediti | 418.854,00 € | 367.030,00 €                  |
| 2020      | Contenzioso crediti | 35.474,00 €  | 26.331,00 €                   |
| 2021      | Contenzioso crediti | 70.599,00 €  | 39.087,00 €                   |
| 2022      | Contenzioso crediti | 61.678,00 €  | 36.040,00 €                   |
|           | Totale              | 586.605,00 € | 468.488,00 €                  |

L'azienda sanitaria comunica che periodicamente effettua un'analisi attenta sull'esigibilità del credito stesso ed in merito ai risultati, verifica se è necessario il suo mantenimento o la sua svalutazione. L'amministrazione adotta sia le Linee guida della Regione Lombardia sia due Regolamenti (decreti nn. 749/2009 e 181/2016). L'azienda ha attivato, inoltre con decreto n.749/2019 le procedure PAC relative all'Area crediti e ricavi e recupero crediti.

Per quanto riguarda le assicurazioni in liquidazione coatta o in fallimento, si invita a proseguire nel monitoraggio di ogni fase procedimentale al fine di recuperare quanto possibile dall'esito delle liquidazioni. La Sezione proseguirà ad attenzionare quest'ultima fase al fine di verificare il recupero di quanto dovuto.

### 1.2 debiti in contenzioso: cause civili – debiti verso fornitori

Dall'esito istruttorio è emerso che principalmente le cause sono stragiudiziali, ad esclusione di due procedimenti attivati dalla Banca Farma Factoring. La situazione è sensibilmente migliorata nel corso degli anni partendo da un totale di € 566.378 al 31.12.2022 a complessive € 350.123 al 30/04/2024. Tutte le cause sono state specificate per ogni anno interessato e raggruppate per le seguenti tipologie: fornitori, interessi di mora, note di credito, rimborso da parte dei fornitori, spese di recupero cause giudiziali.

La Sezione continuerà nella verifica dell'esito in ogni fase di giudizio, assicurandosi della congruità del fondo di riserva, in relazione agli esiti conclusivi delle vertenze attualmente in atto.

### 1.3 voce Stato Patrimoniale: B.II) Fondo per Rischi

Nello Stato Patrimoniale dell'anno finanziario 2022, si accertano le seguenti due voci:

B.II.1) Fondo rischi connessi per cause civili ed oneri processuali per € 409.325,00

B.II.2) Fondo rischi per contenzioso personale dipendente per € 4.378,00

B.II.4) Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) per € 5.843.496,00

Dall'esposizione dei dati contabili, si deduce che la capienza del fondo accantonato per cause civili ed oneri processuali risulta insufficiente, rispetto ai dati del contenzioso indicati nei punti precedenti. Nelle ultime Linee Guida della Regione<sup>1</sup>, come per i precedenti anni, le disposizioni indicano di accantonare le predette quote nel bilancio consolidato del GSA: *I Fondi Rischi vengono accantonati a livello di consolidato regionale tenuto conto delle richieste delle singole Aziende, che potranno attraverso formale richiesta, debitamente motivata e che metta in evidenza gli utilizzi intervenuti, richiedere il reintegro necessario.*, mantenendo, quindi, a livello figurativo e non sostanziale le quote accantonate. In merito a quest'ultima disposizione la Sezione<sup>2</sup> ha più volte ribadito che la valutazione dell'accantonamento del fondo rischi deve essere operata in modo autonomo da ciascun ente del servizio sanitario regionale nel proprio bilancio.

La Sezione ribadisce che l'accantonamento del fondo per rischi nel consolidato del bilancio GSA, non trovando un riscontro nelle disposizioni normative del d.lgs 118/2011 e del processo di stima del principio contabile OIC 31, incide sul risultato di amministrazione dell'ente, alterandone di conseguenza la consistenza.

La Sezione invita pertanto la Regione Lombardia a determinare il fondo rischi contenzioso nel bilancio dell'azienda sanitaria ASST Valcamonica, in misura adeguata e commisurata ai rischi probabili in conformità ai principi contabili.

## **2. Crediti verso Regione.**

### **Parte corrente**

Dalle risultanze della nota istruttoria si evidenzia un netto calo del credito di parte corrente dell'ente verso la Regione da complessive € 13.167.071 al 31/12/2022, ad un totale di € 2.597.554 al 31/12/2023.

<sup>1</sup> Linee Guida Bilancio Consuntivo 2022 (pag.30), trasmesse con nota Protocollo A1.2023.0234747 del 05/05/2023

<sup>2</sup> delibere della Sezione di controllo della Regione Lombardia: n. 281/2023/PRSS, n.250/2023/PRSS, n. 165/2023/PRSS, 2052022/PRSS, n. 70/2022/PRSS, n. 57/2022/PRSS

La Sezione sollecita la Regione Lombardia e l'amministrazione al fine di chiudere i crediti più pregressi, di modesta entità che ammontano rispettivamente a € 13.961 nel 2018 e € 22.000 nel 2019. Si prende atto che le rimanenti quote sono in sospeso in attesa degli esiti delle franchigie e autoassicurazioni, ricadenti su ogni anno finanziario.

### **Parte patrimoniale**

La nota di risposta ha evidenziato una sostanziale diminuzione dei crediti con un decremento da € 47.609.279 al 31/12/2022 a € 38.917.558 al 31.12.2023. I crediti sono riferiti prevalentemente ad investimenti finanziati dal PNRR e dal Piano Nazionale Complementare. La nota è stata accompagnata da una tabella espositiva in dettaglio, dei finanziamenti in atto.

La Sezione proseguirà nel monitoraggio degli investimenti affinché si esauriscono i finanziamenti in rapporto alla loro scadenza.

### **2.1 Finanziamento da Regione per l'Azienda sanitaria anni 2021/2022**

L'amministrazione ha comunicato che allo stato attuale l'ultimo saldo non trasferito è legato agli accantonamenti per le franchigie/SIR e autoassicurazione. L'ente ad oggi non ha fatto richiesta di rimborsi alla Regione, non avendo allo stato attuale effettuato pagamenti.

La Sezione prende atto dell'informazione e dei dati contabili trasmessi nella nota.

### **3. Risorse PNRR.**

L'Amministrazione si è attivata per la Missione 6 con diversi progetti di investimento. Ogni progetto madre è stato suddiviso in più moduli di progetti minori, secondo la loro complessità. L'ente ha trasmesso più tabelle riferite ad ogni progetto individuato, con le seguenti informazioni: CUP, Intervento, Totale intervento, Riduzioni/Aumenti per rimodulazioni, Totale intervento, Assegnazione dei codici CUP, approvazione progetti, ed infine assegnazione codice GIG/ Provvedimento di convenzione. Nell'esposizione sono state inserite tutte le date di ogni obiettivo sia intermedio che finale. Allo stato degli atti si accerta un ricorso giudiziale per sistemi radiologici fissi, per un importo finanziato pari a € 73.200,00 in attesa di pronunciamento del Consiglio di Stato al 31/03/2024. Tutti gli investimenti della Missione 6 sono stati attivati e attualmente definiti o in fase di attuazione. A riguardo del Progetto, della Missione 6, 1.1.1. Digitalizzazione DEA I e II LIV, suddiviso

in sette moduli, si riscontra che gli interventi sono o in fase di accordo con Consip, o appena iniziati con l'investimento del progetto iniziale.

Per quanto riguarda gli investimenti del d.l. 34/2020, relativi al piano di riordino in relazione all'emergenza COVID-19, dagli stanziamenti ministeriali previsti per € 3.274.340,00 per un totale di 5 interventi, sono stati quasi tutti chiusi o in fase di attuazione. La Sezione continuerà a monitorare gli investimenti non ancora chiusi. Si invita, inoltre, a mantenere un costante monitoraggio sui progetti ancora in corso sia per gli investimenti di capitale nel PNRR che per gli altri investimenti individuati nella nota di risposta.

Si rammenta, infine, che il controllo condotto dalla Sezione non necessariamente esaurisce gli aspetti di irregolarità che possono essere presenti nella gestione degli enti, né quelli che possono profilarsi sulla base delle informazioni complessivamente rese nei questionari. La conclusione dell'esame nei termini sopra esposti non implica, pertanto, una valutazione positiva sugli aspetti non riscontrati o non emersi dalle informazioni e dai dati acquisiti.

Distinti saluti.

Il magistrato istruttore  
(dott.ssa Mauro Bonaretti)

Referente amministrativo: Funzionario, dott.ssa Nadia Tamai  
tel.02 77114307 - cell. 337 156 7340  
(e-mail: nadia.tamai@corteconti.it)

Riferimenti:

Nostra istruttoria del 13/03/2024 prot. n. 3145

Nota di risposta del 15/05/2024 prot. cdc n. 7791