



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI
CONTROLLO PER LA LOMBARDIA

CORTE DEI CONTI



0019210-22/11/2016-SC_LOM-T87-P

- Al Direttore Generale
ATS della Val Padana
protocollo@pec.ats-valpadana.it
- e, p.c.
- Al Presidente del Collegio sindacale
albertoni@revisori.legalmail.it
- Alla D.G. Salute
Regione Lombardia
welfare@pec.regione.lombardia.it

Oggetto: relazione del collegio sindacale sul bilancio d'esercizio 2015 dell'ex ASL di Mantova, ai sensi dell'art. 1, comma 3, del decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213. Richiesta istruttoria.

Con riferimento alla relazione in oggetto, redatta dall'organo di revisione con le modalità indicate nell'art. 1, commi 170 e segg. della legge 23 dicembre 2005 n. 266, è stata innanzitutto rilevata l'impossibilità di effettuare un riscontro con i documenti contabili e gli atti dell'ex ASL di Mantova, in quanto non disponibili sul sito web istituzionale.

Pertanto, nel richiamare preliminarmente alla puntuale osservanza della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni di cui al decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, ed in particolare dell'art. 8, comma 3, il quale stabilisce che "i dati, le informazioni e i documenti oggetto di pubblicazione obbligatoria ai sensi della normativa vigente sono pubblicati per un periodo di 5 anni, decorrenti dal 1° gennaio dell'anno successivo a quello da cui decorre l'obbligo di pubblicazione (...)", si invita l'Amministrazione aziendale a pubblicare, con le modalità di legge, tutti i documenti soggetti all'obbligo citato, e segnatamente i bilanci di previsione e di esercizio dell'ultimo quinquennio, relativi all'ex ASL di Mantova.

Si rammenta altresì che, come previsto dall'art. 31 del decreto legislativo citato, l'Amministrazione è tenuta a pubblicare sul sito web anche gli eventuali rilievi espressi da questa Sezione in sede di esame dei questionari in parola.



Dall'esame della relazione del collegio sindacale sul bilancio d'esercizio 2015, è emerso che il Collegio, in sede di approvazione di tale bilancio, ha espresso le osservazioni riportate nel proprio verbale del 15 giugno 2016 di cui si chiede di acquisire copia (cfr. domanda preliminare n. 1 pag. 4).

È emersa inoltre la necessità di chiarire le questioni di seguito specificate.

1) Circolarizzazione debiti/crediti

Risulta dal questionario che l'attuale collegio sindacale, non essendosi ancora insediato nella fase di predisposizione del bilancio d'esercizio 2015, non ha potuto procedere alla "circolarizzazione" dei principali rapporti di debito e credito dell'Azienda nei confronti della Regione, di altre Aziende del SSN, dei fornitori e della Centrale di acquisto o aziende capofila (cfr. domanda preliminare n. 15 pag. 8).

Tale adempimento, sul quale più volte la Sezione ha richiamato l'attenzione delle Aziende (v. da ultimo delibere Sez. Lom. nn. 164, 165 e 167 del 10.6.2016, nn. 168, 169 del 17.6.2016 e n. 171 del 20.6.2016), riveste prioritaria importanza nel quadro dell'armonizzazione contabile introdotta dal d.lgs. 118/2011 e del percorso attuativo di certificabilità dei bilanci.

Con specifico riferimento al bilancio d'esercizio 2014 dell'ex ASL di Mantova, questa Sezione ha approvato la recente delibera 317/2016/PRSS del 14 novembre scorso con la quale ha accertato la presenza di crediti e debiti verso Regione di elevato importo, auspicando la tempestiva definizione delle partite finanziarie risalenti e riservandosi di verificare nel corso dell'esame dei successivi documenti di bilancio se le criticità segnalate sono state superate.

Poiché dal questionario in esame risultano permanere elevati debiti e crediti v/Regione prevalentemente risalenti ad esercizi pregressi, si invita l'Amministrazione ad indicare:

- a. lo stato attuale della verifica dei debiti e crediti verso Regione dell'ex ASL di Mantova e i riflessi sulla contabilità dell'ATS della Val Padana, subentrata nei rapporti giuridici attivi e passivi alla suddetta ASL ai sensi dell'art. 2, comma 8, lett. b della L.R. 23/2015 di riforma del sistema sociosanitario lombardo;
- b. il termine previsto dal percorso attuativo aziendale di certificazione dei bilanci, c.d. PAC, adottato dall'ex ASL di Mantova per la certificazione delle aree crediti/ricavi e debiti/costi;
- c. il dettaglio dei crediti v/Regione per spesa corrente (voci sub B.II.2.a SP), secondo il seguente schema.

ATTO DI ASSEGNAZIONE	ANNO DI FORMAZIONE	OGGETTO	IMPORTO ASSEGNATO	IMPORTO RISCOSSO	CREDITO DA RISCOUTERE

- d. il dettaglio dei crediti v/Regione per versamenti a patrimonio netto (voci sub B.II.2.b SP) secondo il seguente schema, precisando nelle note lo stato di realizzazione degli interventi e le cause dei ritardi.

ATTO DI ASSEGNAZIONE	OGGETTO	IMPORTO ASSEGNATO	IMPORTO RISCOSSO	CREDITO DA RISCOUTERE	NOTE

e. il dettaglio dei debiti v/Regione (voci sub D.III SP) secondo il seguente schema, precisando nelle note i motivi delle variazioni intervenute nell'esercizio.

ANNO DI FORMAZIONE	CAUSALE	IMPORTO ALL'1.1.2015	IMPORTO AL 31.12.2015	NOTE

2) Corrispondenza delle voci di bilancio con il piano dei conti

Dal questionario emerge che ciascuna voce del piano dei conti non è univocamente riconducibile ad una sola voce dei modelli SP e CE (cfr. domanda preliminare n. 22 pag. 10): indicarne le cause e illustrare le iniziative intraprese per il superamento di tale criticità anche con riferimento agli adempimenti previsti dal percorso attuativo della certificabilità dei bilanci (PAC) dell'Azienda in indirizzo.

3) Stato di avanzamento del percorso attuativo della certificabilità dell'ex ASL di Mantova

A completamento di quanto già indicato nei precedenti punti, illustrare lo stato di avanzamento del percorso attuativo della certificabilità (art. 2 Decreto Interministeriale 17 settembre 2012), dell'ex ASL di Mantova, precisandone il grado di realizzazione al 31.12.2015, per obiettivi, i riflessi sul PAC dell'ATS Val Padana e il suo stato attuale di realizzazione.

4) Chiarimenti su alcune voci di Conto economico e Stato Patrimoniale

A Immobilizzazioni immateriali e materiali:

a. Non è stata compilata la parte del questionario relativa alle immobilizzazioni acquistate nell'esercizio 2015 (cfr. domanda n. 3.4.2 pag. 38). Fornire il dettaglio dei cespiti e le variazioni registrate nell'esercizio secondo il seguente schema, indicando i cespiti acquistati con contributi in conto capitale, in conto esercizio, i conferimenti, i lasciti, le donazioni e precisando nelle note i motivi delle variazioni di valore intervenute.

CESPITE	ANNO DI ACQUISIZIONE	MODALITA' DI ACQUISIZIONE*	VALORE INIZIALE	VALORE ALL' 1.1.2015	VALORE AL 31.12.2015	NOTE

* Citare eventuale delibera regionale di assegnazione finanziamento

In alternativa inviare un estratto del libro cespiti del periodo 1.1/31.12.2015.

b. Fornire il dettaglio dei finanziamenti per investimenti del 2015 (voci A.II.3 e 5 SP) secondo il seguente schema.

ATTO DI ASSEGNAZIONE	TIPO DI CESPITE FINANZIATO	CONTRIBUTI C/CAPITALE ES. 2015	RETTIFICA CONTRIBUTI C/CAPITALE ES. 2015	NOTE

- c. Dal questionario risulta (cfr. domanda n. 10 pag. 24) che il sistema informativo aziendale non associa a ciascun cespite la relativa fonte di finanziamento quale base per l'identificazione degli ammortamenti da sterilizzare. Fornire indicazioni al riguardo.
- d. Indicare, per ciascuna voce valorizzata dello Stato Patrimoniale (sub A immobilizzazioni), la consistenza del fondo di ammortamento secondo il seguente schema, precisando nelle note i motivi delle variazioni intervenute nell'esercizio.

VOCI DI SP	VALORE FONDO DI AMM.TO ALL'1.1.2015	INCREMENTI FONDO DI AMMORTAMENTO	RIDUZIONI FONDO DI AMMORTAMENTO	VALORE AL 31.12.2015	NOTE

- e. Dal Conto economico risultano elevati costi per Manutenzioni e riparazioni (voci sub B.3 CE). Con riferimento alle voci Migliorie su beni di terzi (A.I.5.c SP) e Immobilizzazioni materiali (A.II SP), dettagliare quali costi per manutenzioni e riparazioni sono stati capitalizzati nell'esercizio 2015, con quale atto sono stati individuati, con quali modalità sono stati registrati contabilmente, indicando le aliquote applicate per il calcolo delle quote di ammortamento e il periodo di ammortamento per ciascuna tipologia di cespite, secondo il seguente schema.

BENI ASSOGGETTATI A MANUTENZIONI O RIPARAZIONI	COSTO INTERVENTO (B.3 CE)	IMPORTO AMMORTAMENTO	ALIQUTA APPLICATA	PERIODO AMMORTAMENTO	VOCE SP

B Perdite portate a nuovo

Lo Stato patrimoniale espone perdite portate a nuovo (voce sub A.VI), determinate dal ricalcolo degli ammortamenti relativi all'esercizio 2011 e precedenti, per 758.000 euro. Espone anche contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti (A.V.2 SP), e corrispondenti crediti (B.II.2.b.5 SP), per 91.000 euro. Il prospetto di dettaglio (cfr. domanda 6 pag. 41) nel confermare tali importi, indica come provvedimento di copertura la Delibera regionale 4242 del 25 maggio 2015, dalla quale tuttavia risulta un'assegnazione al titolo suddetto pari a 64.000 euro. Fornire chiarimenti al riguardo, considerato anche che da precedenti questionari (cfr. 2012) risultano perdite portate a nuovo per 101.000 euro e contributi regionali (e corrispondenti crediti) per 30.000 euro.

C Fondo svalutazione crediti:

Il Presidente del Collegio sindacale ha segnalato che nel parere sul bilancio d'esercizio 2015 il Collegio medesimo ha ritenuto di non esprimersi sul fondo svalutazione crediti verso privati in quanto non ne è stata rappresentata la composizione. Si chiede su quali considerazioni è fondata la consistenza del fondo svalutazione crediti, che dal questionario (domanda n. 5 pag. 40) risulta essere pari a zero quanto ai crediti verso Regione e verso Aziende sanitarie pubbliche.

D Fondo rischi:

Dal questionario risulta (domanda n. 8.5 pag. 41) che, con riferimento ai rischi per i quali è costituito un fondo, esiste la possibilità di subire perdite addizionali rispetto agli importi stanziati. Fornire chiarimenti al riguardo.

E Quote inutilizzate di contributi da Regione per FS vincolato (B.IV.1 SP):

indicarne il dettaglio secondo il seguente schema, precisando nelle note lo stato di realizzazione degli interventi e le cause dei ritardi nell'utilizzo dei contributi.

ATTO DI ASSEGNAZIONE CONTRIBUTIVO	ANNO DI ISCRIZIONE IN BILANCIO	CAUSALE	IMPORTO DEL CONTRIBUTIVO ASSEGNATO	IMPORTO DEL CONTRIBUTIVO UTILIZZATO	ANNO DI UTILIZZO	IMPORTO DEL CONTRIBUTIVO DA RISCOUTERE	NOTE

La Sezione, riservandosi di formulare ulteriori approfondimenti su singole voci di bilancio ove persistesse l'impossibilità di accesso ai documenti contabili dell'ex ASL di Mantova, invita l'Azienda a fornire, **entro il 31 dicembre 2016**, ogni elemento utile a chiarire le questioni indicate, inviando delucidazioni e supporti documentali.

Il Magistrato Istruttore
(Dr. Luigi Burti)

