



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO
PER LA LOMBARDIA

Al Direttore Generale

ATS della Val Padana

protocollo@pec.ats-valpadana.it

e, p.c.

Al Presidente del Collegio sindacale

Dott. Cananzi Giuseppe

Giuseppe.cananzi@pec.it

Alla Regione Lombardia

D.G. Salute

welfare@pec.regione.lombardia.it

D.C. Direzione Centrale Programmazione,
Finanza e Controllo di gestione

servizifinanziari@pec.regione.lombardia.it

Oggetto: Istruttoria.

Questionario e relazioni del collegio sindacale sui bilanci d'esercizio 2020-2021 dell'ATS Valpadana cod. 327, ai sensi dell'art.1, comma 3, del decreto-legge 10 ottobre 2012, n.174, convertito dalla legge 7 dicembre 2012, n.213.

Gentile direttore,

a seguito di un primo esame dei questionari relativi al biennio 2020-2021, elaborati dal Collegio sindacale dell'ATS Valpadana di Mantova, ai sensi dell'art. 1, commi 170 e segg.



CORTE DEI CONTI

della legge 23 dicembre 2005 n. 266, della documentazione ivi allegata, nonché dei bilanci dei medesimi esercizi, si è reso necessario acquisire ulteriori elementi.

Si chiedono, quindi, chiarimenti in merito ai seguenti punti:

Questionario Bilancio anno 2020

1) - domande preliminari, punto 24.1

“Dalla attività di sollecito sono state emesse ingiunzioni contro cui è stato fatto ricorso. Con la Società Agricola Ronconi Giacomo è in corso una causa legale per un importo di fatture non pagate pari ad € 156.687,34. Con la Società Agricola Levante di Romani F.lli la causa legale verte su fatture non pagate per un importo pari ad € 1.584,87.”

A seguito della suindicata nota si chiede lo stato di avanzamento di ogni contenzioso.

Questionario Bilancio anno 2021

2) Si chiede lo stato di avanzamento del recupero, delle partite dei seguenti crediti, come dalle seguenti schermate (pag.28-29), per anno, in rapporto al fondo di svalutazione, considerando quanto sottoscritto nella nota a riguardo dei fondi stessi.

15.3. Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche - Stato patrimoniale attivo B.II.4)		
Anno	Valore nominale (euro)	Fondo Svalutazione
totale al 31.12.2021	€ 17.689.593,00	€ 0,00
<i>di cui relativi all'anno:</i>		
2017 e precedenti	€ 684.481,00	€ 0,00
2018	€ 14.967.545,00	€ 0,00
2019	€ 128.541,00	€ 0,00
2020	€ 751.401,00	€ 0,00
2021	€ 1.157.625,00	€ 0,00



CORTE DEI CONTI

15.4. Crediti v/Comuni - Stato patrimoniale attivo B.II.3)		
Anno	Valore nominale (euro)	Fondo Svalutazione
totale al 31.12.2021	€ 16.386,00	€ 4.770,00
<i>di cui relativi all'anno:</i>		
2017 e precedenti	€ 8.935,00	€ 4.770,00
2018	€ 166,00	€ 0,00
2019	€ 35,00	€ 0,00
2020	€ 2.941,00	€ 0,00
2021	€ 4.309,00	€ 0,00

15.5. Il fondo svalutazione crediti è stato calcolato sulla base del seguente criterio:
SI PRECISA CHE IN BILANCIO NON È STATO STANZIATO ALCUN FONDO SVALUTAZIONE CREDITI RELATIVAMENTE ALLE TABELLE SOPRA RICHIAMATE DALLA 15.1 ALLA 15.3, COSÌ COME PREVISTO DA INDICAZIONI REGIONALI. NELLA TABELLA 15.4 È PRESENTE UN FONDO SVALUTAZIONE CREDITI NON INCREMENTATO RISPETTO AL 2019. È PRESENTE INOLTRE IL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI VERSO PRIVATI CHE RISULTA DIMINUITO PER UTILIZZI DETTAGLIATI IN N.I. È STATO RILEVATO UN INCREMENTO DI € 368.001 CHE È STATO DETERMINATO APPLICANDO AL VALORE DEI CREDITI VERSO CLIENTI PRIVATI AL 31/12/2020 LE PERCENTUALI DI SVALUTAZIONE COME DA INDICAZIONI REGIONALI

3) Stato patrimoniale Attività anno 2021

Voce: B.II.7.a) Crediti v/altri € 9.530.571

Si chiede lo stato di avanzamento di quanto riscosso in rapporto alle annualità pregresse.

4) Stato Patrimoniale anno 2021

Voce D.II) Beni in comodato € 8.065.543

Si chiede una relazione che identifichi sinteticamente i beni oggetto di comodato, considerando l'incremento rispetto all'anno precedente di € 7.697.364 (anno 2020 € 368.179). Alla relazione si chiede di allegare le direttive e i regolamenti sulla regolamentazione dei beni in comodato.

5) Stato Patrimoniale Passività anno 2020-2021

Voce: D.V.d3) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni

Voce	Anno 2020	Anno 2021	differenza
D.V.d3) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni	€ 20.153.510	€ 70.382.807	€ 50.229.297



CORTE DEI CONTI

In base a quanto esposto nella tabella si chiedono le motivazioni dell'incremento con lo stato di aggiornamento.

Nota Integrativa descrittiva anno 2021

- 6) Crediti v/clienti privati (pag.43-44). In riscontro alla tabella dei crediti con le annualità pregresse ed alla nota che segue, si chiede lo stato di avanzamento per anno del recupero dei crediti.

La attività di recupero crediti è stata oggetto di definizione con una specifica procedura nell'ambito del Piano Attuativo della Certificabilità, approvata con Decreto ATS n. 461 del 18.10.2019, ed aggiornata per l'introduzione del PagoPA con Decreto n. 706 del 30.12.21.

L'attività di sollecito è integrata nel gestionale di contabilità da cui sono estratte le posizioni aperte con l'emissione dei solleciti di primo e di secondo livello.

Per gli importi sollecitati e non riscossi, si procede infatti alla verifica del ritorno di informazioni da parte dei clienti. Ove non ci sia risposta o le motivazioni addotte dai clienti non siano fondate, si procede con gli step successivi dell'attività di recupero crediti, rappresentate da:

- messa in mora
- emissione dell'ingiunzione (con relativa notifica)
- iscrizione a ruolo.

Per l'anno 2021 l'attività di recupero crediti è così rappresentabile:

- emessi n. 1546 solleciti di primo livello per un ammontare di € 928.063,75;
- emessi n. 812 solleciti di secondo livello per un ammontare di € 140.304,90;
- iscritto a ruolo posizioni per € 164.061,37.

La variazione del fondo svalutazione crediti di - € 131.693 (utilizzi e accantonamenti) è commentata nel paragrafo 24.

- 7) Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie (pag.45). A seguito della nota che segue, si chiede se le note di credito sono state tutte ricevute.

Altri Crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie

È stata effettuata la riclassificazione di €. 6.597.613 dalla voce del passivo "Note di credito da ricevere" rappresentate da note di credito da ricevere da erogatori privati relative alla annualità 2020 per la quale non è ancora stato completato il percorso di valorizzazione dei ristori. Sono pertanto aperte le posizioni, in attesa delle integrazioni delle remunerazioni da riconoscere.



CORTE DEI CONTI

Si ringrazia per la collaborazione e si resta in attesa di ricevere, **entro 30 giorni dal ricevimento della presente**, i chiarimenti richiesti esclusivamente all'indirizzo lombardia.controllo@cor-teconticert.it

Si fa riserva di ulteriori richieste istruttorie.

Distinti saluti

Il Magistrato Istruttore
(dott. Mauro Bonaretti)



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



CORTE DEI CONTI