



## CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA TOSCANA

CORTE DEI CONTI



0011471-25/10/2017-SC\_TOS-T83-P

**Al Direttore Generale**

**Al Collegio Sindacale**

**Azienda USL Toscana Centro**

**Oggetto:** Controllo Monitoraggio sul bilancio d'esercizio 2015, ai sensi dell'art. 1, comma 170, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 e dell'art. 1, comma 3, del d.l. 11 ottobre 2012 n. 174, convertito dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213, in applicazione della deliberazione della Sezione delle autonomie della Corte dei conti 4 giugno 2015, n. 20 – Richiesta istruttoria.

Dall'esame delle relazioni dei Collegi Sindacali sul bilancio d'esercizio 2015 delle Aziende USL 3 di Pistoia, 4 di Prato, 10 di Firenze, 11 di Empoli pervenute il 3 aprile 2017 (Aziende Usl 4 di Prato, 10 di Firenze, 11 di Empoli) e il 28 aprile 2017 (Ausl 3 di Pistoia) è emersa la necessità dei seguenti ulteriori chiarimenti e integrazioni.

### AZIENDA USL 3 DI PISTOIA

#### *Parte prima – domande preliminari*

#### **1. Domanda da 1 a 2.5 pag. 4 del questionario:**

Si invita a completare il questionario fornendo le risposte alle suddette domande.

#### **2. Domanda 28 a pag. 11 del questionario:**

Si chiede di inviare una tabella riepilogativa degli operatori privati accreditati che hanno erogato prestazioni di assistenza specialistica ambulatoriale e ospedaliera nel corso del 2015, che riporti i seguenti dati:

- nome della struttura;
- tipologia della prestazione;
- importo fatturato;
- budget o tetto annuale;

- importo liquidato certificato;
- importo rilevato in contabilità generale;
- importo delle note di credito richieste;
- importo delle note di credito ricevute;
- importo pagato.

**3. Domanda 30 a pag. 11 del questionario:**

Si invita a completare il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda.

**4. Domanda 32 a pag. 11 del questionario:**

Si invita a esporre eventuali ulteriori ragioni del mancato raggiungimento dell'obiettivo di riduzione del 10 per cento del valore dei contratti e delle connesse prestazioni di beni e servizi, previsto dall'art. 15, comma 13, lett. a) del d.l. n. 95/2012, convertito dalla l. n. 135/2012, nonché del mancato raggiungimento dell'obiettivo di riduzione del 5 per cento, su base annua, del valore complessivo dei contratti in essere, per l'acquisto di beni e servizi, previsto dall'art. 9-ter, comma 1, lett. a), del d.l. n. 78/2015, convertito dalla l. n. 125/2015.

***Parte seconda – Conto economico***

**5. Domanda 3.1.3 a pag. 21 del questionario**

Si chiede di fornire un prospetto di riconciliazione tra l'importo del finanziamento sanitario trasferito per cassa all'Azienda entro il 31 dicembre e l'importo risultante dai relativi codici SIOPE.

**6. Domanda 3.2.7.1 a pag. 25 del questionario**

Si invita a completare il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda.

**7. Domanda 11.1 a pag. 25 del questionario**

In relazione alla risposta negativa fornita alla domanda, ai dati di cui al punto 11.2.1 si chiede di chiarire i motivi del mancato raggiungimento degli obiettivi per l'assistenza farmaceutica convenzionata e ospedaliera attribuiti dalla Regione con delibera di Giunta 7 aprile 2015, n. 450 (allegato B).

**8. Domanda 14 a pag. 27 del questionario**

Nel prendere atto del rispetto, per l'anno 2015, del limite previsto, per la spesa per il personale, dall'art. 2, comma 71, della legge n. 191 del 2009, si chiede di chiarire e dettagliare, anche attraverso uno specifico quadro di raccordo contabile, la differenza riscontrata tra le voci

“Totale costo prestazioni di lavoro” della tabella n. 13 (euro 154.933.000) e “Spesa per il personale 2015” riportata nella tabella n. 14.1 (euro 152.618.195).

### ***Parte terza – Stato patrimoniale***

#### **9. Domanda 3.6 a pag. 37 del questionario**

Si invita a completare il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda.

#### **10. Domanda 8.2 a pag. 40 del questionario**

Si invita a completare il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda.

### **AZIENDA USL 4 DI PRATO**

#### ***Parte prima – domande preliminari***

##### **1. Domanda 28 a pag. 11 del questionario**

Si chiede di inviare una tabella riepilogativa degli operatori privati accreditati che hanno erogato prestazioni di assistenza specialistica ambulatoriale e ospedaliera nel corso del 2015, che riporti i seguenti dati:

- nome della struttura;
- tipologia della prestazione;
- importo fatturato;
- budget o tetto annuale;
- importo liquidato certificato;
- importo rilevato in contabilità generale;
- importo delle note di credito richieste;
- importo delle note di credito ricevute;
- importo pagato.

Si invita, infine, a fornire un quadro contabile di raccordo tra i costi rilevati nel CE ed i relativi codici Siope utilizzati.

##### **2. Domanda 32 a pag. 11 del questionario**

Si invita a esporre eventuali ulteriori ragioni, in aggiunta a quelle già evidenziate nelle annotazioni al questionario, del mancato raggiungimento dell'obiettivo di riduzione del 10 per cento del valore dei contratti e delle connesse prestazioni di beni e servizi, previsto dall'art. 15, comma 13, lett. a) del d.l. n. 95/2012, convertito dalla l. n. 135/2012, nonché del mancato raggiungimento dell'obiettivo di riduzione del 5 per cento, su base annua, del valore complessivo

dei contratti in essere, per l'acquisto di beni e servizi, previsto dall'art. 9-ter, comma 1, lett. a), del d.l. n. 78/2015, convertito dalla l. n. 125/2015.

### ***Parte seconda – Conto economico***

#### **3. Domanda 1 a pag. 12 del questionario**

Si invita a fornire le motivazioni della mancata concordanza tra i dati di bilancio indicati nel prospetto del CE riportato nel questionario e quelli del quinto modello CE inviato al Ministero della Salute/allegato alla N.I., previsto dal d.lgs. n. 118/2011.

#### **4. Domanda 3.1.3 a pag. 21 del questionario**

Si chiede di fornire un prospetto di riconciliazione tra l'importo del finanziamento sanitario trasferito per cassa all'Azienda entro il 31 dicembre e l'importo risultante dai relativi codici SIOPE.

#### **5. Domanda 11.1 a pag. 25 del questionario**

In relazione alla risposta negativa fornita alla domanda e ai dati di cui al punto 11.2.1 si chiede di chiarire i motivi del mancato raggiungimento degli obiettivi per l'assistenza farmaceutica convenzionata e ospedaliera attribuiti dalla Regione con delibera di Giunta 7 aprile 2015, n. 450 (allegato B),

#### **6. Domanda 11.3.1 a pag. 25 del questionario**

In relazione alla risposta positiva fornita alla domanda si chiede di chiarire, i motivi del mancato raggiungimento degli obiettivi per l'acquisto di dispositivi medici attribuiti dalla Regione con delibera di Giunta 7 aprile 2015, n. 450 (allegato B), considerato che dal CE (voci B.1.A.3+ B.1.A.6) risulta una spesa per dispositivi medici pari a euro 23.516.466,00, a fronte di un obiettivo regionale pari a 22.600.253,00 euro.

#### **7. Domanda 14 a pag. 27 del questionario**

Nel prendere atto del mancato rispetto, per l'anno 2015, del limite previsto, per la spesa per il personale, dall'art. 2, comma 71, della legge n. 191 del 2009, si invita a fornire ulteriori chiarimenti in ordine alla suddetta problematica. Si chiede di chiarire e dettagliare, anche attraverso uno specifico quadro di raccordo contabile, la differenza riscontrata tra le voci "Totale costo prestazioni di lavoro" della tabella n. 13 (euro 136.841.336) e "Spesa per il personale 2015" riportata nella tabella n. 14.1 (euro 135.874.403).

### ***Parte terza – Stato patrimoniale***

#### **8. Domanda 5 a pag. 40 del questionario**

In relazione alla esistenza del fondo svalutazione crediti, come riportato nella risposta al successivo punto 5.1, si invita a ricompilare correttamente la tabella 5, considerando che il valore nominale dei crediti deve essere rappresentato al lordo del fondo stesso, con successiva indicazione, nella colonna seguente, del fondo distinto per anno di formazione.

### **AZIENDA USL 10 DI FIRENZE**

#### ***Parte prima – domande preliminari***

##### **1. Domanda 28 a pag. 11 del questionario**

Si chiede di inviare una tabella riepilogativa degli operatori privati accreditati che hanno erogato prestazioni di assistenza specialistica ambulatoriale e ospedaliera nel corso del 2015, che riporti i seguenti dati:

- nome della struttura;
- tipologia della prestazione;
- importo fatturato;
- budget o tetto annuale;
- importo liquidato certificato;
- importo rilevato in contabilità generale;
- importo delle note di credito richieste;
- importo delle note di credito ricevute;
- importo pagato.

Si invita, infine, a fornire un quadro contabile di raccordo tra i costi rilevati nel CE ed i relativi codici Siope utilizzati.

##### **2. Domanda 32 a pag. 11 del questionario**

Si invita a esporre eventuali ulteriori ragioni, in aggiunta a quelle già evidenziate nelle annotazioni al questionario, del mancato raggiungimento dell'obiettivo di riduzione del 10 per cento del valore dei contratti e delle connesse prestazioni di beni e servizi, previsto dall'art. 15, comma 13, lett. a) del d.l. n. 95/2012, convertito dalla l. n. 135/2012, nonché del mancato raggiungimento dell'obiettivo di riduzione del 5 per cento, su base annua, del valore complessivo dei contratti in essere, per l'acquisto di beni e servizi, previsto dall'art. 9-ter, comma 1, lett. a), del d.l. n. 78/2015, convertito dalla l. n. 125/2015.

## ***Parte seconda – Conto economico***

### **3. Domanda 3.1.3 a pag. 21 del questionario**

Si chiede di fornire un prospetto di riconciliazione tra l'importo del finanziamento sanitario trasferito per cassa all'Azienda entro il 31 dicembre e l'importo risultante dai relativi codici SIOPE.

### **4. Domanda 11.1 a pag. 25 del questionario**

In relazione alla risposta negativa fornita alla domanda, ai dati di cui al punto 11.2.1 si chiede di chiarire i motivi del mancato raggiungimento degli obiettivi per l'assistenza farmaceutica convenzionata e ospedaliera attribuiti dalla Regione con delibera di Giunta 7 aprile 2015, n. 450 (allegato B).

### **5. Domanda 11.3.1 a pag. 25 del questionario**

In relazione alla risposta negativa fornita alla domanda si chiede di chiarire i motivi del mancato raggiungimento degli obiettivi per l'acquisto di dispositivi medici attribuiti dalla Regione con delibera di Giunta 7 aprile 2015, n. 450 (allegato B), considerato che dal CE (voci B.1.A.3+B.1.A.6) risulta una spesa per dispositivi medici pari a euro 49.626.191,00, a fronte di un obiettivo regionale pari a 44.043.246,00 euro.

## **AZIENDA USL 11 DI EMPOLI**

### ***Parte prima – domande preliminari***

#### **1. Domanda 2.3 a pag. 4 del questionario**

Si invita a completare il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda.

#### **2. Domanda 5.2.1 a pag. 6 del questionario**

Si invita a completare il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda.

#### **3. Domanda 6.1. a pag. 7 del questionario**

Si chiedono chiarimenti in ordine alla quota capitale di debito indicata per il calcolo del limite di indebitamento poiché da un riscontro effettuato la stessa non risulta comprensiva dell'importo 1.480.000,00 indicato al codice Siope 8300.

**4. Domanda 14 a pag. 8 del questionario:**

In relazione alla risposta positiva fornita alla domanda, si indichino le modalità di rappresentazione in bilancio delle gestioni contabili ed il relativo impatto sullo stesso.

**5. Domanda 15 a pag. 8 del questionario**

In relazione alle risposte negative fornite (15.a, 15.b o 15.c), si invita a chiarire i motivi della mancata circolarizzazione dei rapporti di credito/debito verso (Regione, fornitori, centrale di acquisto, azienda capofila e strutture similari), considerato che la mancata adozione di dette procedure di controllo costituisce una grave criticità, poiché determina la carenza di adeguate certezze probatorie in merito ai valori iscritti nello stato patrimoniale.

**6. Domanda 28 a pag. 11 del questionario:**

Si chiede di inviare una tabella riepilogativa degli operatori privati accreditati che hanno erogato prestazioni di assistenza specialistica ambulatoriale e ospedaliera nel corso del 2015, che riporti i seguenti dati:

- nome della struttura;
- tipologia della prestazione;
- importo fatturato;
- budget o tetto annuale;
- importo liquidato certificato;
- importo rilevato in contabilità generale;
- importo delle note di credito richieste;
- importo delle note di credito ricevute;
- importo pagato.

Si invita, infine, a fornire un quadro contabile di raccordo tra i costi rilevati nel CE ed i relativi codici Siope utilizzati.

**7. Domanda 32 a pag. 11 del questionario**

Si invita a esporre eventuali ulteriori ragioni, in aggiunta a quelle già evidenziate nelle annotazioni al questionario, del mancato raggiungimento dell'obiettivo di riduzione del 10 per cento del valore dei contratti e delle connesse prestazioni di beni e servizi, previsto dall'art. 15, comma 13, lett. a) del d.l. n. 95/2012, convertito dalla l. n. 135/2012, nonché del mancato raggiungimento dell'obiettivo di riduzione del 5 per cento, su base annua, del valore complessivo dei contratti in essere, per l'acquisto di beni e servizi, previsto dall'art. 9-ter, comma 1, lett. a), del d.l. n. 78/2015, convertito dalla l. n. 125/2015.

## ***Parte seconda – Conto economico***

### **8. Domanda 3.2.1 a pag. 21 del questionario**

Si chiede di chiarire i motivi per i quali il Collegio Sindacale non abbia effettuato puntuali verifiche sull'esistenza di una adeguata regolamentazione aziendale delle prestazioni sanitarie intramoenia e sulla corretta applicazione della stessa.

### **9. Domanda 3.2.5 a pag. 21 del questionario**

Si chiede di chiarire le ragioni della discrepanza tra l'importo dei ricavi dell'attività intramoenia risultante dal CE (A.4.D - Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia) pari a 4.298.066,00 euro, e la corrispondente voce del SIOPE ("1600 Entrate per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia", pari a 2.559.734,79). In particolare si osserva che lo scostamento rilevato non risulta neppure compensato dagli incassi contabilizzati alla voce del Siope relativa alla compartecipazione alla spesa sanitaria per ticket (codice Siope 1100), che altresì risulta di importo notevolmente inferiore a quanto rilevato alla corrispondente voce del CE (A.6 - Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie -Ticket). Al riguardo si chiede di fornire ulteriori chiarimenti.

### **10. Domanda 3.2.1 a pag. 21 del questionario**

Si invita a completare il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda. In caso di risposta negativa si invita a chiarire i motivi per i quali il Collegio Sindacale non abbia effettuato puntuali verifiche sull'esistenza di una adeguata regolamentazione aziendale delle prestazioni sanitarie intramoenia e sulla corretta applicazione della stessa.

### **11. Domanda 5.1 a pag. 23 del questionario**

Si invita a completare il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda.

### **12. Domanda 5.2.1 a pag. 23 del questionario**

Si invita a completare il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda.

### **13. Domanda 11.1 a pag. 25 del questionario**

In relazione alla risposta fornita alla domanda, ai dati di cui al punto 11.2.1 e alle annotazioni del questionario si chiede di precisare in modo maggiormente esaustivo i motivi del mancato raggiungimento degli obiettivi per l'assistenza farmaceutica ospedaliera attribuiti dalla Regione con delibera di Giunta 7 aprile 2015, n. 450 (allegato B).



**14. Domanda 11.3.1 a pag. 25 del questionario**

In relazione alla risposta positiva fornita alla domanda si chiede di chiarire i motivi del mancato raggiungimento degli obiettivi per l'acquisto di dispositivi medici attribuiti dalla Regione con delibera di Giunta 7 aprile 2015, n. 450 (allegato B), considerato che dal CE (voci B.1.A.3+ B.1.A.6) risulta una spesa per dispositivi medici pari a euro 18.095.356,00, a fronte di un obiettivo regionale pari a euro 17.581.828.

**15. Domanda 13.1 a pag. 26 del questionario**

Si invita a completare il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda.

**16. Domanda 14.1 a pag 27 del questionario**

Con riferimento alla tabella di cui al punto 14.1 si chiede di fornire maggiori chiarimenti corredati da idonea documentazione giustificativa della somma portata in detrazione dall'ammontare complessivo della spesa del personale del 2015 (€ 1.367.127), relativa secondo quanto indicato in nota al costo del personale addetto alle funzioni di sanità penitenziaria.

***Parte terza – Stato patrimoniale***

**17. Domanda 3.6 a pag. 37 del questionario**

Si invita a completare il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda.

**18. Domanda 7 a pag. 38 del questionario**

Si invita a completare il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda.

**19. Domanda 8.2 a pag. 40 del questionario**

Si invita a completare il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda.

**20. Domanda 10.2.1 a pag. 42 del questionario**

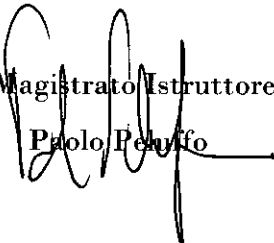
Si invita a completare il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda.

Si invita a far pervenire i chiarimenti e le integrazioni di cui sopra esclusivamente per posta elettronica, all'indirizzo [sezione.controllo.toscana@corteconti.it](mailto:sezione.controllo.toscana@corteconti.it) e, contestualmente, anche all'indirizzo (mariapaola.galasso@corteconti.it).

Tali formulazioni, in quanto integrative o modificative rispetto alle informazioni contenute nei questionari sul bilancio d'esercizio 2015, dovranno essere sottoscritte dal rappresentante dell'Ente e contenere la presa d'atto da parte del Collegio Sindacale.

Qualora, viceversa, nel formulare tali chiarimenti si riscontrassero errori di compilazione dei questionari, il Collegio Sindacale dovrà provvedere alla loro rettifica. In questo caso, il Collegio Sindacale dovrà tempestivamente inviare il questionario rettificato anche all'indirizzo di posta elettronica [documentazione.serviziosanitario@cor-teconti.it](mailto:documentazione.serviziosanitario@cor-teconti.it).

Si invita pertanto a far pervenire i chiarimenti richiesti entro e non oltre la data del **17 novembre 2017**.

Il Magistrato Istruttore  
  
Paolo Peluffo

MAGISTRATO ISTRUTTORE: Cons. Paolo Peluffo FUNZIONARIO REFERENTE: Mariapaola Galasso (055/2393526)
---