



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA TOSCANA

Al Direttore generale
dell'Azienda USL Toscana Centro

Al Collegio sindacale
dell'Azienda USL Toscana Centro

Oggetto: Controllo ai sensi dell'art. 1, comma 170, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 e dell'art. 1, commi 3 e 7, del decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174 convertito dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213 - Bilancio di esercizio 2020.

Richiesta istruttoria.

Dall'esame della relazione sul bilancio d'esercizio 2020 dell'Azienda USL Toscana Centro trasmessa dal Collegio sindacale ai sensi della normativa richiamata in oggetto, è emersa la necessità di acquisire la documentazione e le informazioni di seguito indicate

1. Misure correttive bilancio di esercizio 2020.

Si chiede di comunicare i provvedimenti adottati dall'Azienda per la rimozione delle criticità accertate con la deliberazione di questa Sezione n. 71/2022/PRSS sul bilancio di esercizio 2019.

2. Numero posti letto al 31/12/2020 (dati generali, pag. 3 del questionario).

Si chiede di comunicare il numero dei posti letto presenti al 31/12, nei 14 presidi ospedalieri dall'Azienda, con specifica indicazione di quelli disponibili in terapia intensiva.

3. Bilancio economico di previsione (domanda 10, pag. 5)

Si chiede di trasmettere la nota della Regione Toscana con la quale sono state fornite le "Linee guida per la redazione dei bilanci preventivi 2020", specificando se gli obiettivi assegnati dalla Regione all'Azienda siano stati successivamente rimodulati a causa della sopravvenuta emergenza da Covid 19.



CORTE DEI CONTI

4. Circolarizzazione rapporti credito/debito (domanda 19 e 23 pag. 9)

In ordine alle osservazioni mosse dal Collegio sindacale riguardo la riconciliazione dei partitari clienti/fornitori si chiede di indicare se si è giunti ad una risoluzione definitiva delle problematiche emerse.

5. Finanziamento sanitario (domanda 2, pag. 10)

In relazione al finanziamento sanitario riconosciuto dalla Regione si invita a fornire un prospetto di riconciliazione delle liquidazioni in favore dell'azienda indicate nel questionario (2.229.257.073) e dettagliato nelle annotazioni dello stesso e le erogazioni in favore dell'azienda registrate al 31/12/2020 nel sistema informativo della regione (2.151.818.577,77 Sibec) e sui flussi Siope (2.093.353.960,96).

6. Costi del personale (domanda 12.1, pag. 13)

Si chiedono chiarimenti sul valore della spesa di personale del 2018 indicato nella tabella 12.1 (640.996.633), posto che il dato non risulta coerente con quello indicato nella medesima tabella del precedente questionario sul bilancio del 2019 (635.324.743).

Con riferimento ai costi per il personale si chiede di:

- A. compilare le tabelle allegate (fogli excel) relative alla ricognizione di:
 - a. incarichi a personale autorizzati dalla legislazione di emergenza conferiti nel 2020 e nel 2021;
 - b. utilizzo dei finanziamenti assegnati per incarichi autorizzati;
 - c. maggiori costi (trattamento accessorio) per personale già in servizio autorizzati dalla legislazione di emergenza corrisposti nel 2020 e nel 2021;
 - d. assunzioni di personale a tempo indeterminato disposte nel 2020 e nel 2021.
- B. Con riferimento alle assunzioni di personale a tempo indeterminato si chiede di comunicare la quantificazione degli oneri a regime e i criteri adottati per stabilirne la compatibilità finanziaria nel quadro delle risorse disponibili e dei limiti di spesa imposti dalla normativa nazionale, considerando anche che la legislazione di emergenza autorizzava, di regola, solo il conferimento di incarichi temporanei.
- C. Si chiede inoltre di riferire su eventuali carenze di personale rispetto all'organico di diritto dell'Azienda al 31 dicembre 2021.
- D. Si chiede infine di trasmettere la seguente documentazione:
 - Piano triennale di fabbisogno del personale;
 - eventuali atti di ricognizione dei costi per il personale sostenuti per la gestione epidemiologica da Covid-19 adottati dall'Azienda.

7. Ricavi e costi "Covid" (domanda 1, pag. 16 del questionario)

Sono state riscontrate discordanze fra i dati riportati nel modello di Conto Economico "CE-COV20" (allegato B al bilancio di esercizio) già trasmesso alla Sezione e i dati riportati nella tabella 1.1. a pagina 16 del questionario per quanto attiene alle rilevazioni relative al centro di costo "Cov-20".

Si chiede al riguardo di motivare le differenze e di specificare i criteri adottati dall'Azienda nella compilazione del predetto modello con particolare riferimento alla contabilizzazione



CORTE DEI CONTI

dei ricavi e dei costi riferibili all'emergenza da Covid-19, comunicando eventuali direttive o istruzioni ricevute a tal fine dalla Regione o dal Ministero.

Si chiede inoltre di dettagliare i costi compresi conto B.1.A.8) "Altri beni e prodotti sanitari". Si chiede infine di trasmettere, se già disponibile, lo stesso modello CE-COV20 (formato excel) relativo all'esercizio 2021.

8. Immobilizzazioni materiali

L'esame della tabella n. 6 della NI relativa alle immobilizzazioni materiali evidenzia dismissioni per euro 26.936.109, che vanno a diminuire il valore delle attività nello stato patrimoniale dei fabbricati indisponibili e costituiscono un costo rilevato nelle minusvalenze.

Si chiede al riguardo fornire una breve descrizione dell'operazione effettuata dando conto attraverso le scritture contabili e/o inventariali dei beni coinvolti e dei relativi valori.

9. Perdite d'esercizio (domanda 11, pag. 23)

Con riferimento ai trasferimenti per ripiano perdite 2020 da parte della Regione si invita a fornire chiarimenti sulle liquidazioni per 3.696.720 già effettuate in attuazione del DD 15785/2020 che non trovano riscontro nei flussi di cassa SIOPE (cod. 5102 - "Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma per ripiani perdite").

10. Debiti v/fornitori (domanda 21.2.4, pag. 25)

Si invita a fornire chiarimenti sulle incongruenze rilevabili tra l'ammontare dei debiti verso fornitori per anno di provenienza iscritti per ciascun esercizio nella tabella del questionario e quelli riferibili al medesimo anno indicati alla medesima tabella nei questionari 2019 e 2018. In particolare, si invita a fornire informazioni sui valori con segno negativo.

Si invita a far pervenire i chiarimenti e le integrazioni di cui sopra esclusivamente per posta elettronica, all'indirizzo 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 2020, 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@corteconti.it

Si invita pertanto a far pervenire i chiarimenti richiesti entro e non oltre la data del **18 novembre 2022**.

Il Magistrato Istruttore

