



## 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 2017.**

**Richiesta istruttoria.**

Dall'esame della relazione sul bilancio d'esercizio 2017 dell'Azienda USL Toscana Centro trasmessa dal Collegio sindacale ai sensi della normativa richiamata in oggetto, è emersa la necessità di acquisire ulteriori chiarimenti.

#### **1. Dati trasmessi al sistema BDAP.**

Dal confronto fra i dati contabili riportati nel bilancio di esercizio adottato dall'Azienda e i dati trasmessi al sistema BDAP sono state riscontrate discordanze per le voci del conto economico riportate nella seguente tabella.

Si chiede di confermare la correttezza dei dati del bilancio adottato, precisando i motivi che ne hanno determinato le differenze rispetto a quelli già trasmessi al sistema BDAP.



CORTE DEI CONTI

Voci di ricavo		BDAP	Bilancio d'esercizio delibera D.G. n. 1678 del 16/11/2018	Differenza
AA0140	A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)	3.494.000,00	22.422.893,00	- 18.928.893,00
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	10.510.000,00	11.276.336,00	- 766.336,00
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	45.092.000,00	48.992.975,00	- 3.900.975,00
	<b>Totale voci di ricavo</b>	<b>59.096.000,00</b>	<b>82.692.204,00</b>	<b>- 23.596.204,00</b>
Voci di costo				
BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria*	125.397.000,00	142.978.439,00	- 17.581.439,00
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	12.673.000,00	14.319.552,00	- 1.646.552,00
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	27.832.000,00	28.056.687,00	- 224.687,00
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	115.223.000,00	117.163.190,00	- 1.940.190,00
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	28.324.000,00	28.503.795,00	- 179.795,00
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	14.453.000,00	15.625.971,00	- 1.172.971,00
BA2630	B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	150.000,00	344.816,00	- 194.816,00
BA2690	B.16) Accantonamenti dell esercizio	44.332.000,00	44.991.655,00	- 659.655,00
	<b>Totale voci di costo</b>	<b>368.384.000,00</b>	<b>391.984.105,00</b>	<b>- 23.600.105,00</b>

## 2. Bilancio economico di previsione (domanda 10, pag. 5 del questionario)

Si chiede di trasmettere la nota prot. AOOGR\_0009034 del 10/01/2017 con la quale la Regione Toscana ha comunicato al Direttore Generale le indicazioni per la predisposizione del bilancio economico di previsione 2017.

## 3. Operazioni partenariato pubblico-pubblico privato (domanda 15.2, pag. 7 del questionario)

Con riferimento ai contratti di finanza a progetto in essere si chiede di confermarne l'entità finanziaria complessiva (indicata in euro 143.941.272) e l'onere annuo (non indicato).

Si chiede inoltre di fornire un riscontro e un raccordo tra i valori indicati e i dati riportati nella Nota integrativa, con particolare riferimento alla tabella n. 65 (dettaglio canoni leasing) e alla tabella n. 49 (dettaglio e movimentazione dei conti d'ordine).

Dall'analisi dell'andamento degli oneri relativi ai predetti contratti nel periodo 2015-2017 riportati nella seguente tabella è stato riscontrato, oltre all'incremento dei costi imputati all'esercizio compresi nei canoni di leasing, l'aumento del valore del contratto relativo all'Ospedale di Prato.

Esercizio	Project Prato				
	decorrenza contratto	valore contratto	scadenza contratto	costo imputato all'esercizio	canoni a scadere
2015	anno 2007	421.317.495,75	31/01/2033	21.222.865,85	373.406.149,28
2016	anno 2007	417.474.209,00	31/01/2033	21.029.269,00	348.913.029,00
2017	anno 2007	425.146.506,00	31/01/2033	21.415.743,00	333.909.573,00



CORTE DEI CONTI

Si chiede di motivare tali variazioni. Si invita, inoltre, a compilare una tabella analoga alla precedente con i dati relativi al contratto di partenariato stipulato dall'ex Azienda UsI 11 di Empoli, poiché non ancora riportato in nota integrativa.

Si chiede infine di comunicare se l'Azienda abbia avviato o abbia in programma di avviare ulteriori operazioni partenariato pubblico-privato.

#### **4. Incremento dei costi per servizi non sanitari.**

Dall'esame dei costi per servizi non sanitari riportati nel conto economico è emerso un significativo incremento dei costi per servizi assistenza informatica passati da euro 3.922.000 euro del 2016 a euro 5.940.000 del 2017.

Si chiede di fornire informazioni al riguardo, trasmettendo l'elenco dei contratti in essere con l'indicazione della durata, dell'importo, e della procedura di affidamento utilizzata.

Inoltre, l'analisi dei costi ha rilevato un incremento della voce "Godimento di beni di terzi" a seguito della contabilizzazione della prima rata di leasing immobiliare per l'acquisto di un immobile destinato alla formazione, come brevemente indicato dalla nota integrativa. Al riguardo, si chiede l'invio della documentazione completa concernente tale operazione.

#### **5. Assistenza farmaceutica (domanda 11.1, pag. 12)**

L'Azienda, come confermato dalla risposta negativa alla specifica domanda del questionario, non ha conseguito gli obiettivi di riduzione dei costi per l'assistenza farmaceutica attribuiti dalla Regione.

Si chiede di specificare al riguardo gli obiettivi attribuiti dalla Regione sia per la spesa relativa agli acquisti diretti che per la spesa farmaceutica convenzionata, indicando gli estremi del relativo provvedimento.

Si invita quindi a fornire chiarimenti sui motivi del mancato conseguimento degli obiettivi stessi qualora aggiuntivi rispetto a quelli già eventualmente dichiarati nel questionario o nella relazione sulla gestione.

#### **6. Acquisto di dispositivi medici (domanda 11.2, pag. 12)**

L'Azienda, come confermato dalla risposta negativa alla specifica domanda del questionario, non ha conseguito l'obiettivo di riduzione dei costi per l'acquisto di dispositivi medici attribuiti dalla Regione.

Si chiede di specificare al riguardo l'obiettivo attribuito dalla Regione, indicando gli estremi del relativo provvedimento.

Si invita quindi a fornire chiarimenti sui motivi del mancato conseguimento dell'obiettivo stesso qualora aggiuntivi rispetto a quelli già eventualmente dichiarati nel questionario o nella relazione sulla gestione.

#### **7. Costi del personale (domanda 12, pag. 13 e domanda 14, pag. 14)**

L'Azienda, come confermato dai dati riportati nella tabella a pag. 14 del questionario, non ha, altresì, rispettato il limite di spesa per i contratti "flessibili" richiesto dall'art. 9, comma 28, del decreto-legge, n. 78/2010.



CORTE DEI CONTI

Si invita pertanto a fornire chiarimenti sui motivi del mancato rispetto del limite di legge qualora aggiuntivi rispetto a quelli già eventualmente dichiarati nel questionario o nella relazione sulla gestione.

**8. Crediti verso la Regione (domanda 14, pag. 18)**

Con riferimento ai crediti verso la Regione per spesa corrente riportati nello stato patrimoniale per euro 929.262.897, si chiede di giustificare la mancata riscossione delle posizioni risalenti agli esercizi pregressi, con particolare riferimento al "2013 e precedenti (euro 15.584.417)", al "2014 (euro 26.859.004)" e al "2015 (euro 219.236.659)".

**9. Debiti verso la Regione (domanda 19, pag. 20)**

Con riferimento ai debiti verso la Regione riportati nello stato patrimoniale per euro 520.569.866, si chiede di giustificare il mancato pagamento delle posizioni risalenti agli esercizi pregressi, con particolare riferimento al "2015 (euro 334.408.811)" e al "2016 (euro 164.347.936)".

**10. Contributi per ripiano perdite (domanda 15, pag. 19)**

Con riferimento ai provvedimenti di assegnazione delle anticipazioni di liquidità ex art. 3 del decreto-legge n. 35/2013 (decreti dirigenziali della Regione Toscana n. 3103/2013 e 3403/2013 per la I tranche; n. 4663/2013 e n. 4878/2013 per la II tranche; n. 5560/2014 e n. 5744/2014 per la III tranche) si chiede di conoscere i criteri di contabilizzazione delle somme trasferite nel bilancio dell'azienda (anno di imputazione, importo, allocazione in bilancio) e di indicare quanto (e in quale esercizio) è stato effettivamente liquidato in riferimento alla copertura degli ammortamenti non sterilizzati di cui all'art 3 comma 1 lett. a) del citato decreto-legge n. 35/2013 (allegato A, colonna B, del decreto dirigenziale n. 5560/2014).

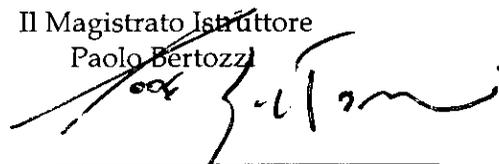
Si invita a far pervenire i chiarimenti e le integrazioni di cui sopra esclusivamente per posta elettronica, all'indirizzo [sezione.controllo.toscana@corteconti.it](mailto:sezione.controllo.toscana@corteconti.it) e, contestualmente, anche all'indirizzo [mariapaola.galasso@corteconti.it](mailto:mariapaola.galasso@corteconti.it).

Tali formulazioni, in quanto integrative o modificative rispetto alle informazioni contenute nei questionari sul bilancio d'esercizio 2017, 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](mailto:documentazione.serviziosanitario@corteconti.it)

Si invita pertanto a far pervenire i chiarimenti richiesti entro e non oltre la data del **10 febbraio 2020**.

Il Magistrato Istruttore  
Paolo Bertozzi



CORTE DEI CONTI