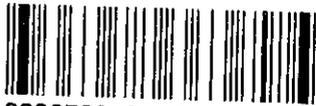




CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA TOSCANA

CORTE DEI CONTI



0000508-23/01/2019-SC_TOS-T83-P

Al Direttore Generale

Al Collegio Sindacale dell'Azienda UsI
Toscana Centro

e, p.c. Alla Direzione Generale Diritti di Cittadinanza
e Coesione Sociale della Regione Toscana

Oggetto: Controllo Monitoraggio sul bilancio d'esercizio 2016, 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 del 19 luglio 2017 n. 18 – Richiesta istruttoria.

Dall'esame della relazione del Collegio Sindacale sul bilancio d'esercizio 2016 dell'Azienda Toscana Centro, pervenuta il 5 marzo 2018, è emersa la necessità dei seguenti ulteriori chiarimenti e integrazioni.

Parte prima – domande preliminari

1. Domanda 3.3.1. a pag. 5 del questionario

Con riguardo alla perdita pari a 17.719.828 conseguita nel 2016 ed autorizzata con d.g.r. n. 1033/2017, si evidenzia che la citata delibera di "Assegnazione conclusiva delle risorse finanziarie alle Aziende ed Enti del Servizio Sanitario Regionale, ai fini della chiusura dei bilanci d'esercizio 2016" rinvia ad un "successivo provvedimento, al momento dell'approvazione dei bilanci di esercizio 2016, la ripartizione definitiva delle risorse finanziarie "a ripiano" alle Aziende USL di Area Vasta dei costi residui 2016, fino ad un massimo di € 88.866.887,61 già impegnate con il Decreto n°3773/2017 in sede di esame dei conti del pre-consuntivo 2016".

Si invita pertanto ad indicare l'atto con cui tale ripiano sia stato definito.

2. Domanda 5.3 a pag. 6 del questionario

Con riferimento alla risposta fornita, si chiede di indicare, sulla base dei principi enunciati dalla deliberazione della Sezione delle autonomie di questa Corte n. 15/2017, i motivi per cui l'operazione di project financing indicata non è stata qualificata come indebitamento.

Si richiede, inoltre, di specificare i motivi per cui l'operazione di project financing relativa all'ospedale di Empoli, pur essendo menzionata nella nota integrativa del bilancio d'esercizio 2015 dell'azienda, non risulta indicata nel prospetto. Si invita eventualmente a procedere all'integrazione dello stesso, motivando negli stessi termini sopra riferiti qualora anche per essa si dovesse escludere la qualificazione di indebitamento. Si chiede, infine, di fornire il dettaglio della contabilizzazione di tale operazione nell'ambito dei conti del CE e delle voci dello SP, considerato che la nota integrativa al bilancio d'esercizio dell'Azienda non riporta alcuna informazione al riguardo.

3. Domanda 6 a pag. 7 del questionario

In relazione alle risposte fornite, riguardo al limite quantitativo del 15 per cento del rapporto tra il servizio del debito e le entrate proprie previsto dall'art. 2, comma 2-*sexies*, lett. g), punto 2), del d.lgs. 30 dicembre 1992, n. 502, si invita a riferire se i mutui autorizzati dalla Regione con d.g.r. n. 722/2017, siano stati effettivamente assunti e, nel caso, a fornire i relativi piani di ammortamento. Inoltre, si rilevano debiti per anticipazioni di cassa ricorrenti che producono interessi passivi per 1.047.755 che incidono ulteriormente sullo stock del debito complessivo.

4. Domanda 6.1. a pag. 7 del questionario

Si chiede di fornire chiarimenti in ordine alla mancata corrispondenza tra i valori indicati a titolo di quota capitale e interessi nel prospetto in oggetto e quanto rilevato dai corrispondenti codici gestionali Siope. Si invita a produrre un prospetto di riconciliazione dei valori posti a confronto.

5. Domanda 8.1 a pag. 7 del questionario

Si invita a compilare la tabella di cui al punto.

6. Domanda 17.1. a pag. 9 del questionario

Il debito v/Istituto tesoriere all'1/01/2016 e il saldo delle movimentazioni per anticipazioni di tesoreria del 2016 divergono dal debito v/istituto tesoriere risultante dallo SP al 31/12/2016. Si fornisca una tabella di raccordo che, a partire dal debito v/istituto tesoriere al 01/01/2016,

attraverso i dati Siope dell'anno in questione, sia in grado di riconciliare il dato relativo al debito del 31/12/2016 iscritto nello SP.

7. Domanda 27 a pag. 11 del questionario

Pur considerando il rispetto dei limiti previsti dall'art. 15, comma 14 del d.l. n. 95/2012 relativo alla prestazioni da privati accreditati si invita ad escludere espressamente che tale fattispecie sia presente nelle voci BA1180 "Acquisto prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria da privato (intraregionale) e BA1530 "Altri servizi sanitari e socio sanitari a rilevanza sanitaria – da privato" o in caso contrario a quantificare la relativa spesa.

8. Domanda 28 a pag. 11 del questionario

Si chiede di fornire un quadro contabile di raccordo tra i costi rilevati nel CE ed i seguenti codici gestionali Siope: 3106 "Acquisti di servizi sanitari per farmaceutica da privati; 3118 "Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera da privati"; 3121 "Acquisti di prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale da privati"; 3133 "Acquisti di prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria da privati"; 3198 "Altri acquisti di servizi e prestazioni sanitarie da altri soggetti". In particolare, pur considerando la diversa natura delle voci messe a confronto (competenza e cassa) i pagamenti relativi ai sopraelencati codici gestionali presentano significative differenze rispetto alle correlate voci del CE.

9. Domanda 32 a pag. 11 del questionario

Si riscontra il 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. Al riguardo si invita a fornire chiarimenti.

Parte seconda – Conto economico

10. Domanda 1 a pag. 12 del questionario

Con riferimento specifico alla parte relativa agli "Altri oneri straordinari" si invita a fornire il dettaglio delle singole poste contabili contabilizzate come insussistenze passive al conto E.2.B.4 "Insussistenze passive" ed in particolare alla voce E.2.B.4.2.G "Altre insussistenze passive verso terzi".

11. Domanda 3.1.3 a pag. 21 del questionario

Si chiede di specificare le voci del CE che compongono l'ammontare del finanziamento indicato nel prospetto di cui alla domanda stante la mancata coincidenza con quanto rappresentato nel CE.

12. 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 ospedaliera previsti dal decreto dirigenziale n. 6377 del 20/07/2016. Si chiede, inoltre, di fornire chiarimenti sulla spesa farmaceutica per distribuzione diretta indicata nel prospetto per un importo di 208.507.569, ben al di sopra del limite previsto dalla Regione con delibera di Giunta 16 marzo 2016, n. 208 (allegato 6) pari a 101.230.380.

13. 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 16 marzo 2016, n. 208 (107.670.640 - Allegato 6).

14. Domanda 13 a pag. 26 del questionario

Si invita a fornire chiarimenti circa la mancata valorizzazione della voce "altre prestazioni di lavoro" della tabella indicata. Si precisa infatti che il totale costo del lavoro del 2016 calcolato dal CE risulta leggermente superiore (770.423.577,00) rispetto a quello indicato nel prospetto del questionario sempre per il medesimo esercizio.

Parte terza – Stato patrimoniale

15. Domanda 6 a pag. 41 del questionario

Si invita a completare la tabella 6 con gli estremi dei provvedimenti per ripiano perdite e con l'esatta indicazione delle perdite per anno di provenienza.

Si chiedono, inoltre, chiarimenti sul valore delle perdite portate a nuovo (PAA210) iscritto nello Stato Patrimoniale del 2016 (31.075.079) poiché l'ammontare complessivo delle perdite d'esercizio relative all'esercizio 2015 al netto degli utili conseguiti dalle singole aziende confluite nell'Azienda Toscana Centro risulta pari a 30.949.435.

16. Domanda 4 a pag. 39 del questionario

Considerato quanto precisato con delibera n. 240 del 19/08/2016 relativa alla ricognizione straordinaria delle partecipazioni effettuata ai sensi dell'art. 24 del d.lgs. 29 agosto 2016 n. 175, si invita ad indicare i provvedimenti adottati dall'Azienda nei confronti della società partecipata Fondazione Istituto Toscano Tumori.

17. Domanda 10.2.3 a pag. 43 del questionario

Si invita a compilare integralmente al tabella in oggetto.

Si invita a far pervenire i chiarimenti e le integrazioni di cui sopra esclusivamente per posta elettronica, all'indirizzo sezione.controllo.toscana@cor-teconti.it e, contestualmente, anche all'indirizzo mariapaola.galasso@cor-teconti.it.

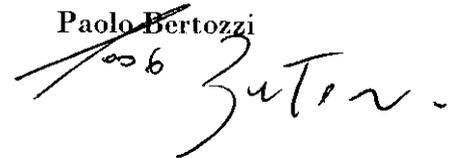
Tali formulazioni, in quanto integrative o modificative rispetto alle informazioni contenute nei questionari sul bilancio d'esercizio 2016, dovranno essere sottoscritte dal rappresentante dell'Ente e contenere la presa d'atto da parte del Collegio Sindacale.

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

Si invita pertanto a far pervenire i chiarimenti richiesti entro e non oltre la data del 7 febbraio 2019.

Il Magistrato Istruttore

Paolo Bertozzi

Handwritten signature of Paolo Bertozzi, with the number '1006' written above the signature.