

Firenze, 06/06/2019  
Prot. n. 65507

Alla Corte dei Conti  
Sezione Regionale di Controllo per la Toscana

p.c. Alla Regione Toscana  
D.G. Diritti di cittadinanza e coesione sociale

Al Collegio Sindacale AUSL Toscana Centro

Azienda USL Toscana centro



**Oggetto:** Riscontro nota prot. 0003982-16/05/2019-SC\_TOS-T83-P trasmessa in data 16/05/2019 - Controllo monitoraggio 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 – Azienda USL Toscana Centro – Bilancio di esercizio 2016.

In riscontro alla nota di codesta Spett.le Sezione Regionale di Controllo per la Toscana citata in oggetto, in merito all'ipotesi di Pronuncia di Accertamento in relazione al bilancio consuntivo 2016, vista la nostra nota del 27/02/2019 e vista anche la nota della Regione Toscana AOOGRTPD prot. n. 0228145 del 05/06/2019, si fornisce di seguito quanto richiesto.

### **1.Approvazione del bilancio**

**Ritardata adozione del bilancio di esercizio da parte dell'Azienda e ritardata approvazione dello stesso da parte della Giunta Regionale**

Ad integrazione di quanto trasmessovi con nota della Regione Toscana AOOGRTPD prot. n. 0228145 del 05/06/2019 e condividendone i contenuti, si precisa che nel 2016 nell'Azienda Usl Toscana Centro erano ancora presenti quattro gestionali separati (l'unificazione degli stessi è avvenuta solo nel 2018), pertanto il bilancio di esercizio 2016 è stato effettuato sui gestionali delle singole ex ASL e solo successivamente accorpato in un bilancio 'consolidato'. Ciò ha concorso al superamento dei termini previsti dalla legge per l'adozione del bilancio di esercizio 2016.

### **2. Perdite di esercizio e misure di ripiano**

**Perdita di euro 17.719.828 registrata alla chiusura dell'esercizio 2016.**

**Ritardata assegnazione e erogazione da parte della Regione delle risorse destinate al ripiano della perdita 2016.**

**Perdite pregresse ancora da ripianare.**

Si richiama la nota della Regione Toscana AOOGRTPD prot. n. 0228145 del 05/06/2019, condividendone i contenuti nel merito della questione.

Dipartimento Amministrazione  
Pianificazione e Controllo di  
Gestione  
Direttore Valeria Favata

P.zza S.Maria Nuova,1  
50122 Firenze

[valeria.favata@uslcentro.toscana.it](mailto:valeria.favata@uslcentro.toscana.it)

### 3. Gestione dei flussi di cassa

**Reiterato ricorso all'anticipazione di tesoreria.**

**Mancato rispetto dei termini di legge per il pagamento dei fornitori.**

**Ritardata assegnazione ed erogazione di risorse da parte della Regione.**

Si richiama la nota della Regione Toscana AOOGR/PT prot. n. 0228145 del 05/06/2019, condividendone i contenuti nel merito della questione.

### 4. Indebitamento

**Mancata valutazione delle operazioni di finanza di progetto in essere ai fini della qualificazione delle stesse come indebitamento, con esclusione dei relativi oneri dal calcolo del limite di cui all'art. 2, comma 2-sexies, lett. g) del decreto legislativo 502/1992.**

**Significativo incremento dell'indebitamento a carico dell'Azienda conseguente all'autorizzazione regionale alla contrazione di nuovi mutui.**

Ad integrazione di quanto trasmessovi con nota della Regione Toscana AOOGR/PT prot. n. 0228145 del 05/06/2019 e condividendone i contenuti, si precisa che i costi sostenuti dall'Azienda per il pagamento dei canoni annuali riconducibili al canone disponibilità e oneri finanziari per la remunerazione del capitale investito ammontano ad un totale di euro 9.383.047,19 tale dato comprende i Project Financing ex Asl Prato, ex Asl Pistoia e ex Asl Empoli.

Gli importi per Prato e Pistoia pari a euro 7.892.735,58 sono stimati sulla base dell'incidenza del valore dell'investimento e del servizio del debito previsto nel PEF del III Atto Aggiuntivo, considerato che il contratto di Project Financing stipulato dalle suddette ex aziende sanitarie per la progettazione e costruzione dei nuovi ospedali nonché per la gestione dei servizi non sanitari e commerciali, prevedeva la corresponsione al Concessionario di un "prezzo" durante l'esecuzione dell'opera e di una "tariffa" durante la gestione dell'opera.

Si fa presente che sia l'atto di convezione che gli importi fatturati dal Concessionario sulla base delle tariffe per lo svolgimento dei servizi non sanitari non evidenziano né il canone di disponibilità né gli oneri finanziari per la remunerazione del capitale investito.

Il contratto di Project Financing sottoscritto dalla ex Asl Empoli invece prevedeva il pagamento di un canone annuo di disponibilità progressivo secondo lo stato di avanzamento dei lavori, che per l'anno 2016 ammonta a euro 1.490.311,61. Pertanto aggiungendo ai costi delle rate di mutuo in corso di ammortamento l'importo di euro 9.383.047,19 si determina un rapporto con le entrate proprie che rispetta i limiti di legge.

### 5. Verifica prospetti siope

**Mancata corrispondenza tra le voci del CE e i prospetti SIOPE**

Ad integrazione di quanto trasmessovi con nota della Regione Toscana AOOGR/PT prot. n. 0228145 del 05/06/2019 e condividendone i contenuti, si evidenzia che per la nostra Azienda costi e ricavi sono legati ai conti economici e patrimoniali sulla base dei quali viene redatto il Bilancio. Questi, a loro volta, vengono aggregati nei vari codici Siope ritenuti di pertinenza.

Le osservazioni riportate della non completa corrispondenza codici SIOPE/aggregati voci CE, dovute al non preciso aggancio di alcune voci di costo e ricavo al codice SIOPE più

Dipartimento Amministrazione  
Pianificazione e Controllo di  
Gestione  
Direttore Valeria Favata

P.zza S.Maria Nuova,1  
50122 Firenze

[valeria.favata@uslcentro.toscana.it](mailto:valeria.favata@uslcentro.toscana.it)





pertinente, non hanno pertanto inficiato la corretta rappresentazione contabile di ricavi e costi del Bilancio 2016.

Si rappresenta tuttavia, che nel corso del 2019 quest'Azienda, prendendo atto delle osservazioni di Codesta Corte, sta provvedendo a correggere le tabelle di aggregazione costi/ricavi/codici Siope e che pertanto in questo esercizio dovrebbero essere sanate le incoerenze rilevate.

In merito all'ulteriore criticità rilevata per il debito verso l'istituto tesoriere al 31/12/2016 che non trova corrispondenza con il valore dello stesso debito al 31/12/2015 risultante dagli stati patrimoniali di ciascuna delle preesistenti aziende, confermando quanto già trasmesso in data 27/02/2019 si fornisce un'ulteriore precisazione: la ex Asl 11 di Empoli per esigenze interne aveva suddiviso l'attività in 6 "aziende" all'interno del gestionale di contabilità (dalle quali veniva comunque elaborato un bilancio unico) di cui tre per la gestione sanitaria e tre per la gestione sociale. Al 31/12/2015 il debito verso istituto tesoriere (DVIII) della suddetta ex Asl era pari ad euro 20.674.217. Di questo importo, euro 17.350.095 erano relativi al debito al 31/12/2015 per anticipazione, il restante importo di euro 3.324.121, indicato come giroconto contabile nella nostra nota del 27/02/2019, è stato stornato a debiti verso istituto tesoriere perché due delle sei "aziende" presentavano un saldo negativo. Di seguito si riporta una tabella di dettaglio delle operazioni effettuate:

#### Situazione prima delle operazioni di storno

Conto	Descrizione conto	Dare	Avere	Saldo
AB04020101	Istituto Cassiere sanitario	429.482.025,34	428.326.271,81	1.155.753,53
AB04020102	Istituto cassiere sociale	12.251.494,15	10.083.222,53	2.168.271,62
AB04020203	Istituto Cassiere Azienda 3 sanitario	1.718.712,00	4.586.572,57	-2.867.860,57
AB04020204	Istituto Cassiere Azienda 4 sanitario	96,56	0,00	96,56
AB04020205	Istituto Cassiere Azienda 5 sociale	4.824,48	461.085,62	-456.261,14
<b>TOTALE</b>				<b>0,00</b>

Conto	Descrizione conto	Dare	Avere	Saldo
PD07010102	Debiti verso tesor. per anticipazione c/c 13975.5	22.535.249,20	22.535.249,20	0,00
PD07010103	Debiti verso tesor. per anticipazione c/c 1001/01	115.425.054,93	132.775.150,14	-17.350.095,21
PD07010104	Debiti verso Istituto Tesoriere az 3 sanitario	2.799.147,99	2.799.147,99	0,00
PD07010105	Debiti verso Istituto Tesoriere Az. 5 sociale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>				<b>-17.350.095,21</b>

I saldi negativi dei conti AB04020203 e AB04020205 prima della chiusura dell'esercizio 2015, sono stati stornati rispettivamente ai conti PD07010104 e PD07010105 (con una scrittura di prima nota libera, non legata a codici SIOPE).

I saldi dei conti alla chiusura dell'esercizio erano quindi i seguenti:

Conto	Descrizione conto	Dare	Avere	Saldo
AB04020101	Istituto Cassiere sanitario	429.482.025,34	428.326.271,81	1.155.753,53
AB04020102	Istituto cassiere sociale	12.251.494,15	10.083.222,53	2.168.271,62
AB04020203	Istituto Cassiere Azienda 3 sanitario	4.586.572,57	4.586.572,57	0,00
AB04020204	Istituto Cassiere Azienda 4 sanitario	96,56	0,00	96,56
AB04020205	Istituto Cassiere Azienda 5 sociale	461.085,62	461.085,62	0,00
<b>TOTALE</b>				<b>3.324.121,71</b>
Conto	Descrizione conto	Dare	Avere	Saldo
PD07010102	Debiti verso tesor. per anticipazione c/c 13975.5	22.535.249,20	22.535.249,20	0,00
PD07010103	Debiti verso tesor. per anticipazione c/c 1001/01	115.425.054,93	132.775.150,14	-17.350.095,21
PD07010104	Debiti verso Istituto Tesoriere az 3 sanitario	2.799.147,99	5.667.008,56	-2.867.860,57
PD07010105	Debiti verso Istituto Tesoriere Az. 5 sociale	0,00	456.261,14	-456.261,14
<b>TOTALE</b>				<b>-20.674.216,92</b>
<b>SALDO COMPLESSIVO VERSO L'ISTITUTO TESORIERE:</b>				<b>-17.350.095,21</b>

Dipartimento Amministrazione  
Pianificazione e Controllo di  
Gestione  
Direttore Valeria Favata

P.zza S.Maria Nuova,1  
50122 Firenze

[valeria.favata@uslcentro.toscana.it](mailto:valeria.favata@uslcentro.toscana.it)

#### **6. Contratti per la fornitura di beni e servizi.**

**Mancato conseguimento dell'obiettivo di riduzione del valore dei contratti per la fornitura di beni e servizi richiesto dalla legge**

Si richiama la nota della Regione Toscana AOOGR/PT prot. n. 0228145 del 05/06/2019, condividendone i contenuti nel merito della questione.

#### **7. Acquisto Dispositivi Medici**

**Superamento del limite di spesa per l'acquisto di dispositivi medici fissato dalla legge per la Regione.**

**Superamento del limite di spesa per l'acquisto di dispositivi medici stabilito dalla Regione per l'Azienda.**

#### **8. Spesa Farmaceutica.**

**Superamento del limite per la spesa farmaceutica fissato dalla legge per la Regione.**

**Superamento del limite di spesa farmaceutica stabilito dalla Regione per l'Azienda.**

Ad integrazione di quanto trasmessovi con nota della Regione Toscana AOOGR/PT prot. n. 0228145 del 05/06/2019 e condividendone i contenuti si sottolinea come quest'Azienda abbia intrapreso da subito delle iniziative volte al contenimento della spesa quali:

- Istituzione del Nucleo Tecnico Aziendale, che ha il compito di individuare le azioni correttive da realizzare con tempestività e rigore per i risultati richiesti dalla Regione Toscana.
- Istituzione dell' OCAP (Organismo Controllo Appropriata Prescrittiva) per l'attuazione di quanto disposto dalla L.425/96 relativamente all'appropriatezza prescrittiva dei farmaci da parte dei medici convenzionati e dipendenti.
- Predisposizione della cosiddetta black list di farmaci, ad alto costo, che, ai fini dell'utilizzo, devono essere sottoposti alla preventiva autorizzazione da parte della Direzione Sanitaria e del corrispondente Direttore del Dipartimento cui afferisce il medico prescrittore.
- Monitoraggio degli acquisti di DM e farmaci non aggiudicati a gara mediante la valutazione del gruppo HTA.

Il Direttore Generale  
Dr. Paolo Morello Marchese



Dipartimento Amministrazione  
Pianificazione e Controllo di  
Gestione  
Direttore Valeria Favata

P.zza S.Maria Nuova,1  
50122 Firenze

[valeria.favata@uslcentro.toscana.it](mailto:valeria.favata@uslcentro.toscana.it)

