

**CORTE DEI CONTI**

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA TOSCANA

**CORTE DEI CONTI**

0006174-16/10/2015-SC\_TOS-T83-P

Al Vicecommissario

Al Collegio Sindacale

AUSL 10 di Firenze

**Oggetto:** Controllo Monitoraggio sul bilancio d'esercizio 2013, 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 15 aprile 2014, n. 13 – Richiesta istruttoria.

Dall'esame della relazione del Collegio Sindacale sul bilancio d'esercizio 2013, pervenuta il 6 febbraio 2015, è emersa la necessità dei seguenti ulteriori chiarimenti e integrazioni.

***Parte prima – domande preliminari*****1. Domanda 29 e seguenti a pag. 11 del questionario:**

In relazione alle prestazioni erogate da operatori privati, con particolare riferimento all'entità complessiva presunta dei contenziosi in essere al 31/12/2013, si registra una consistente diminuzione degli stessi che passano dai 13.225.080,05 euro del 2012 a 3.162.580,00. Si invita a illustrare i motivi di tale riduzione.

**2. Domanda 33 a pag. 11 del questionario:**

Pur tenendo conto della risposta affermativa data al quesito, si invita a esporre le 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, come evidenziato nella seguente tabella, indicante le voci che la Sezione ritiene di utilizzare per il corretto calcolo di tale valore. In particolare si richiede di dettagliare i risultati raggiunti per mezzo di idonea rappresentazione delle poste di bilancio interessate dalla riduzione, con indicazione dei relativi contratti e del loro importo.

Voci di bilancio	2013	2011	2013/2011
B.1 Acquisto di beni	166.279.715	161.046.000	3,25%
<i>B.1.A.1. Prodotti farmaceutici ed emoderivati</i>	<i>109.580.939</i>	<i>97.452.000</i>	<i>12,45%</i>
<i>B.1.A.3. Dispositivi medici</i>	<i>33.029.040</i>	<i>35.254.000</i>	<i>-6,31%</i>
<b>Acquisto di beni al netto della spesa farmaceutica e disp. medici</b>	<b>23.669.736</b>	<b>28.340.000</b>	<b>-16,48%</b>
B.2. Acquisti di servizi	924.394.078	939.439.000	-1,60%
<i>B.2.A.2 Acquisti servizi sanitari per farmaceutica</i>	<i>117.298.297</i>	<i>138.309.000</i>	<i>-15,19%</i>
<i>B.2.A.5) e B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa e protesica</i>	<i>13.354.493</i>	<i>12.626.000</i>	<i>5,77%</i>
<i>B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario</i>	<i>22.647.356</i>	<i>16.253.000</i>	<i>39,34%</i>
<b>Acquisto di servizi al netto delle spese B.2.A.2), B.2.A.5), B.2.A.6) e B.2.A.11)</b>	<b>771.093.932</b>	<b>772.251.000</b>	<b>-0,15%</b>
<b>B.3. Manutenzione e riparazione</b>	<b>9.514.824</b>	<b>9.535.000</b>	<b>-0,21%</b>
<b>B.4. Godimento di beni di terzi</b>	<b>10.393.836</b>	<b>12.991.000</b>	<b>-19,99%</b>
<b>Totale spese</b>	<b>814.672.328</b>	<b>823.117.000</b>	<b>-1,03%</b>

\*B.2.A.10 per il 2011

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

#### **3. Domanda 3.2.2 a pag. 21 del questionario:**

Dal prospetto 3.2.5 risulta che i ricavi delle prestazioni erogate in regime *intramoenia* coprono i relativi costi i quali, tuttavia, non includono alcuna voce a titolo di fondo di perequazione e di indennità di esclusività; a tal proposito si invita a comunicare l'ammontare complessivo di tale voce sia per il 2012 che per il 2013 nonché la quota imputabile all'attività di libera professione, dettagliando il sistema di calcolo.

Si invita, infine, a precisare le voci di costo, sia dirette che indirette, prese in considerazione e i relativi criteri di imputazione.

Inoltre, si richiede l'invio degli atti aziendali di programmazione e di regolamentazione dei volumi di attività, indicando i risultati raggiunti.

#### **4. Domanda 12.1 a pag. 25 del questionario:**

In relazione alla risposta negativa fornita alla domanda, e ai dati di cui al successivo punto 12.2.1, si chiede di chiarire i motivi del mancato raggiungimento degli obiettivi per l'assistenza farmaceutica attribuiti dalla Regione con delibera di Giunta 25 marzo 2013, n. 201 (allegato B).

In particolare si invita a illustrare, mediante un prospetto di raccordo, la corrispondenza tra le poste indicate nel suddetto quesito e le voci di bilancio che compongono tali spese.

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

**5. Domanda 4 a pag. 39 del questionario:**

Si chiede di esporre le motivazioni per cui, a fronte di consistenti quote di partecipazione presso due società della salute, il valore della partecipazione sia iscritto per un importo pari a zero.

In ordine ai trasferimenti per contratti di servizio, si chiede di indicare le voci del conto economico che si riferiscono ad essi e se i relativi importi siano stati sottoposti alla riduzione del 10 per cento, prevista dall'art. 15, comma 13, lett. a) del d.l. n. 95/2012, convertito dalla l. n. 135/2012.

**6. Domanda 10.4 a pag. 43 del questionario:**

Si invita a chiarire i motivi della mancata iscrizione nello stato patrimoniale del fondo per interessi moratori e ritardato pagamento.

In ordine al rispetto dell'art. 6, comma 20, del d.l. n. 78/2010 e dell'art. 12, comma 1, l.r. n. 65/2010 si sospende l'istruttoria, in attesa di ulteriori approfondimenti attraverso il confronto con i competenti organi regionali.

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](mailto:sezione.controllo.toscana@cor-teconti.it) e, contestualmente, anche all'indirizzo [angela.foti@cor-teconti.it](mailto:angela.foti@cor-teconti.it).

Tali formulazioni, in quanto integrative o modificative rispetto alle informazioni contenute nel questionario sul bilancio d'esercizio 2013, 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 del questionario, 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 **06/11/2015**.

Il Magistrato Istruttore

(Cons. Maria Annunziata Rucireta)



MAGISTRATO ISTRUTTORE: Cons. Maria Annunziata Rucireta FUNZIONARIO REFERENTE: dott.ssa Angela Rossella Foti (055/2393553)
--