

Oggetto: Controllo Monitoraggio sul bilancio d'esercizio 2014 - richiesta istruttoria

Mittente: "toscana\controllo" <toscana.controllo@cor-teconticert.it>

Data: 17/10/2016 10:29

A: direzione.uslcentro@postacert.toscana.it,
direttore.generale@uslcentro.toscana.it,protocollo@pec.usl3.toscana.it,
paola.bessi@uslcentro.toscana.it,asf@pec.asf.toscana.it,
asl11empoli@postacert.toscana.it,fagonf@tin.it,
fa.gonfiantini@odcecpt.legalmail.it,d.limberty@infinito.it,
d.limberty@legalmail.it,collegio.sindacale@uslcentro.toscana.it,
collegio.sindacale@asf.toscana.it,giancarloviccaro@virgilio.it,
giancarloviccaro@odcec.fi.it,ginevra.occhiolini@uslcentro.toscana.it

D'ordine del Magistrato istruttore si trasmette la nota di cui all'oggetto.

Distinti saluti

Il funzionario preposto

Claudio Felli

— Allegati: —

Azienda Usl Toscana centro.pdf

327 KB

Prot. n.	<u>137334</u>
del	17 OTT. 2016
Direttore Generale AUSL Toscana Centro	



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA TOSCANA

CORTE DEI CONTI



0005384-17/10/2016-SC_TOS-T83-P

Al Direttore Generale

Al Collegio Sindacale

Azienda USL Toscana centro

Oggetto: Controllo Monitoraggio sul bilancio d'esercizio 2014, 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 4 giugno 2015, n. 20 – Richiesta istruttoria.

Dall'esame delle relazioni dei Collegi Sindacali sul bilancio d'esercizio 2014 delle Aziende USL 3 di Pistoia, 4 di Prato, 10 di Firenze, 11 di Empoli, pervenute, rispettivamente, il 21 giugno 2016, il 1 giugno 2016, il 13 maggio 2016 e l'11 luglio 2016, è emersa la necessità dei seguenti ulteriori chiarimenti e integrazioni.

AZIENDA USL 3 DI PISTOIA

Parte prima – domande preliminari

1. Domanda 5.2 pag. 6 del questionario:

In relazione alla risposta positiva fornita alla domanda, si chiede l'invio del contratto di partenariato stipulato in project financing. Inoltre si chiede di evidenziare attraverso apposito prospetto la contabilizzazione in bilancio della relativa operazione.

2. Domanda 6.1 pag. 7 del questionario

Si invita a spiegare la discordanza, attraverso un prospetto dimostrativo, tra l'ammontare della quota capitale e degli interessi passivi su mutui indicati nel questionario e quanto rilevato dal Siope nel prospetto di riepilogo degli ordinativi di pagamento (codici gestionali 8300 e 5305).

3. Domanda 8 pag. 7 del questionario

Si invita a fornire chiarimenti sulla necessità di movimentare il conto relativo al codice gestionale siope 9998 relativo agli incassi e pagamenti da regolarizzare relativi all'anticipazione di cassa.

4. Domanda 12.1 a pag. 8 del questionario:

Si invita a fornire chiarimenti in ordine alla struttura organizzativa del sistema dei controlli interni, precisando, in particolare, se esistano ulteriori articolazioni organizzative che svolgono tale funzione, oltre a quelle indicate nel questionario. Si chiede, inoltre, di specificare le modalità di svolgimento dei suddetti controlli da parte dei competenti Servizi.

5. Domanda 30 a pag. 11 del questionario

Si invita a completare il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda. In caso di risposta positiva compilare le successive domande di cui al punto 30.1 e 31.

Parte seconda – Conto economico

6. Domanda 3.1.3 a pag. 21 del questionario.

Si chiede di predisporre un prospetto contabile di raccordo tra l'importo indicato nella risposta relativo al fondo sanitario di competenza dell'esercizio (454.634.943) coincidente con quanto indicato nella delibera 1342 del 29/12/2015 e i rispettivi valori del CE (conti AA0030 e AA0040), relativi ai contributi regionali per il F.S. indistinto e vincolato pari a 457.530.000 euro, specificando la fonte di finanziamento regionale cui si riferiscono i maggiori ricavi.

Infine, si chiede di completare il prospetto con l'indicazione della quota trasferita dalla Regione entro il 31 dicembre 2014.

7. Domanda 4.2 a pag. 22 del questionario.

Considerato che la percentuale di utilizzo di centrali di committenza per la fornitura di beni e servizi risulta pari al 61,60 per cento, si chiede di descrivere, per i restanti acquisti, le tipologie di contratti e le motivazioni che hanno indotto al ricorso di procedure non centralizzate.

8. Domanda 11.1 a pag. 25 del questionario

In relazione a quanto precisato al punto 11.2.2 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 convenzionata attribuiti dalla Regione con delibera di Giunta 28 luglio 2014, n. 644 (allegato B).

9. Domanda 14.3 a pag. 27 del questionario

Con riferimento alle risposte negative al quesito si invita a chiarire in modo maggiormente esaustivo quanto riportato in nota.

10. Attestazioni finali pag. 44 del questionario

Si invita a compilare le attestazioni finali relative al Collegio sindacale.

AZIENDA USL 4 DI PRATO

Parte prima – domande preliminari

1. Domanda 12 a pag. 8 del questionario

Si invita a completare il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda.

2. Domanda 28.2 a pag. 11 del questionario

Si invita a completare il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda. In caso di risposta positiva compilare il punto 28.3.

3. Domanda 30 a pag. 11 del questionario

Si invita a completare il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda. In caso di risposta positiva compilare le successive domande di cui al punto 30.1 e 31.

4. Domanda 32 a pag. 11 del questionario:

Si chiedono chiarimenti sulla risposta fornita poiché dall'esame dei dati relativi, l'azienda non ha raggiunto l'obiettivo di riduzione del 10 per cento del valore dei contratti e delle connesse prestazioni di beni e servizi come previsto dall'art. 15, comma 13, lett. a) del d.l. n. 95/2012, convertito dalla l. n. 135/2012.

Parte seconda – Conto economico

Si invita a riportare gli estremi della delibera di approvazione del bilancio di esercizio 2014.

5. Domanda 3.1.2 a pag. 21 del questionario

Si invita a completare il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda.

6. Domanda 3.1.3 a pag. 21 del questionario

Si invita a completare il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda.

Inoltre, considerato che rispetto a quanto assegnato con d.g.r. n. 1342 del 29/12/2015, i corrispondenti valori del CE risultano superiori, si chiede di predisporre un prospetto di raccordo tra i dati indicati e le eventuali fonti di finanziamento cui si riferiscono tali maggiori ricavi contabilizzati in bilancio.

7. Domanda 11.1 a pag. 25 del questionario

In relazione alla risposta positiva fornita alla domanda e ai dati di cui al successivo punto 11.2.1 si chiede di chiarire i motivi del mancato raggiungimento degli obiettivi per l'assistenza farmaceutica convenzionata attribuiti dalla Regione con delibera di Giunta 28 luglio 2014, n. 644 (allegato B).

8. Domanda 11.2 a pag. 25 del questionario

Si invita a completare il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda.

9. Domanda 12.2 a pag. 26 del questionario

Si invita a chiarire se la mancata compilazione della risposta significa che nel 2014 tra le sopravvenienze passive non rientrano somme pagate a titolo di arretrato per competenze contrattuali pregresse. In caso contrario indicarne l'importo.

10. Domanda 13.1 a pag. 26 del questionario

Si invita a completare il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda.

11. Domanda 14 a pag. 27 del questionario:

Con riferimento alla tabella di cui al punto 14.1 si chiede di fornire gli atti presupposti ai finanziamenti comunitari relativi al personale, portati in detrazione dall'ammontare complessivo della spesa del personale del 2014 (€ 7.075.975). Inoltre, si invita a motivare la mancata coerenza del dato relativo al costo del personale 2014 indicato nella tabella (134.532.082) e l'importo del costo delle prestazioni di lavoro per l'anno 2014 segnato nella tabella di cui alla domanda 13 (136.053.779).

12. Domanda 14.3 a pag. 27 del questionario

Si invita a completare il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda.

Parte terza - Stato patrimoniale

Si invita a riportare gli estremi della delibera di approvazione del bilancio di esercizio 2014, nonché di fornire risposta alla domanda 1.

13. Domanda 6 a pag. 41 del questionario

Si invita a compilare la tabella relativa ai risultati d'esercizio indicandoli al lordo dei ripiani disposti con successive delibere di Giunta (da indicare nell'apposita colonna), consentendo così un raccordo con la corrispondente tabella del questionario dell'anno precedente.

Inoltre con riferimento ai fondi assegnati con d.d. n. 5560 del 27/11/2014 si indichino le modalità di contabilizzazione in bilancio di tali finanziamenti e ad esporre le ragioni della mancata movimentazione del codice Siope 5102 relativo agli incassi per "Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma per ripiani perdite".

14. Domanda 6.1 a pag. 41 del questionario

Si invita a completare il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda.

15. Domanda 8.2 a pag. 41 del questionario

Si invita a completare il questionario fornendo la risposta alle suddette domande.

16. Domanda 10.2.1 e 10.2.2 a pag. 43 del questionario

Si invita a completare il questionario fornendo le risposte alle suddette domande.

17. Attestazioni finali pag. 44 del questionario

Si invita a compilare le attestazioni finali relative al Collegio sindacale.

AZIENDA USL 10 DI FIRENZE

Parte prima – domande preliminari

1. Domanda 5.2 e 5.2.1 a pag. 6 del questionario

In relazione alla risposta fornita alle domande ai punti 5.2 e 5.2.1, si chiede l'invio del contratto di sponsorizzazione e di un prospetto che evidenzi le modalità di contabilizzazione in bilancio dell'operazione effettuata.

Parte seconda – Conto economico

2. Domanda 3.1.3 a pag. 21 del questionario.

L'importo dei contributi da Regione per quota F.S. regionale indicato (euro 1.370.340.220), non corrisponde, sia con quanto riportato nella d.g.r. n. 1342/2015, che con i rispettivi valori del CE (conti AA0030 e AA0040); si espongano i motivi della mancata coerenza con la suddetta delibera e si produca un prospetto dimostrativo recante la riconciliazione dei dati, con quanto rappresentato in bilancio, specificando la fonte di finanziamento regionale cui si riferiscono i maggiori ricavi contabilizzati nel CE.

3. Domanda 3.2.4 a pag. 21 del questionario

Si invita a motivare la differenza esistente tra i ricavi intramoenia dichiarati nel CE e le rispettive entrate da codice siope n. 1600, considerando che il divario tra gli incassi e i ricavi iscritti in bilancio è superiore al 57 per cento.

4. Domanda 4.2 a pag. 22 del questionario.

Considerato che la percentuale di utilizzo di centrali di committenza per la fornitura di beni e servizi risulta pari al 64,71 per cento, si chiede di descrivere, per i restanti acquisti, le tipologie di contratti e le motivazioni che hanno indotto al ricorso di procedure non centralizzate.

5. Domanda 11.1 a pag. 25 del questionario

In relazione alla risposta negativa fornita alla domanda, e ai dati di cui al successivo punto 11.2.1, si chiede di chiarire i motivi del mancato raggiungimento degli obiettivi per l'assistenza farmaceutica convenzionata attribuiti dalla Regione con delibera di Giunta 28 luglio 2014, n. 644 (allegato B).

AZIENDA USL 11 DI EMPOLI

Parte prima – domande preliminari

1. Domanda 8 a pag. 7 del questionario

Con riferimento all'anticipazione di tesoreria ed ai relativi flussi finanziari di cui ai codici Siope 7100 e 8100, rispettivamente "Anticipazioni di cassa" e "Rimborso anticipazioni di cassa", si invita a spiegare il valore iscritto nello stato patrimoniale alla voce debito v/istituto tesoriere al 31/12/2014 (DVIII), attraverso una ricostruzione dettagliata del dato contabile a partire dalla medesima voce iscritta nello stato patrimoniale al 31/12/2013.

Parte seconda - Conto economico

2. Domanda 3.1.3 a pag. 21 del questionario.

Il finanziamento sanitario di competenza indicato al punto 3.1.3, riportato nel conto del CE AA0030 quale quota di finanziamento del F.S. indistinto, risulta superiore a quello assegnato con delibera G.R. n. 1342 del 29/12/2015, (pari a euro 342.177.569,55). Si chiede di esporre le ragioni della mancata concordanza specificando la fonte di finanziamento regionale cui si riferiscono i maggiori ricavi contabilizzati nel CE (rispetto a quanto assegnato con d.g.r. 1342/2015).

3. Domanda 3.2.4 a pag. 21 del questionario

Si invita a motivare la differenza esistente tra i ricavi intramoenia dichiarati nel CE e le rispettive entrate da codice Siope n. 1600, considerando che il divario tra gli incassi e i ricavi iscritti in bilancio è superiore al 21 per cento. Inoltre si invita a esporre le ragioni della diversa distribuzione in bilancio delle voci relative alla compartecipazione al personale per attività libero professionale esposti nell'aggregato BA 1210 voce B.2.A.13.1 anziché alla voce BA1270 voce B.2.A.13.7, come segnalato dal Collegio dei revisori. Infine si chiede chiarimenti sulla mancata adozione di contabilità separata.

4. Domanda 12.2 a pag. 26 del questionario:

Si invita a chiarire se la mancata compilazione della risposta indica che tra le sopravvenienze passive relative all'esercizio in esame non ci sono somme pagate a titolo di arretrato per competenze contrattuali pregresse. In caso contrario indicarne l'importo.

5. Domanda 15 e 15.1 a pag. 28 del questionario:

Si invita a completare il questionario fornendo la risposta alla suddetta domanda.

Parte terza - Stato patrimoniale

6. Domanda 6 a pag. 41 del questionario

Con riferimento ai contributi per ripiano perdite di cui al d.d. 5560 del 27/11/2014 (6.104.000) si invita ad esporre le ragioni della mancata movimentazione del codice Siope 5102 relativo agli incassi per "Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma per ripiani perdite".

7. Domanda 10.2 e 10.2.1 a pag. 43 del questionario.

Si invita a motivare la mancata predisposizione del prospetto previsto dall'art. 41, comma 1, del d.l. 24 aprile 2014 n. 66 convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, considerato che le informazioni contenute nella relazione al bilancio 2014 risulterebbero parziali rispetto a quanto previsto dal citato articolo di legge essendo prive dell'importo dei pagamenti relativi alle ~~transazioni commerciali effettuati nell'esercizio 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 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 2014, 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 **11 novembre 2016**.

Il Magistrato istruttore

(Laura d'Ambrosio)



MAGISTRATO ISTRUTTORE: Cons. Laura d'Ambrosio
FUNZIONARIO REFERENTE: Coll. Amm.vo Mariapaola Galasso (055/2393526)