

Firenze, 14/02/2022
Prot. n. 11340/v3

Alla Corte dei Conti
Presidente 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: Controllo sui bilanci di esercizio degli enti del servizio sanitario (art.1, comma 170, della legge 23 dicembre 2005, n.266 e art.1, comma 3 e 7, del decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174)- **Azienda USL Toscana Centro – Bilanci di esercizio 2019 – Anticipazione risultanze contabili esercizio 2020** - Relazione del magistrato istruttore – Richiesta di deferimento in adunanza pubblica.

In riferimento alle riscontrate irregolarità sul Bilancio 2019 di cui alla Relazione del magistrato istruttore prot.0000807 del 31/01/2022, si comunicano le iniziative intraprese dall'Azienda al fine di superare le criticità rilevate.

1.Approvazione del bilancio

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

Con riferimento alla ritardata adozione del bilancio di esercizio si richiama nei contenuti la nostra precedente nota prot. 10079 del 11/02/2021 e si evidenzia come l'emergenza da COVID-19, che ha costretto allo smart working la quasi totalità degli operatori coinvolti proprio nella fase temporale più critica per la chiusura dei bilanci, abbia influito negativamente sui tempi di chiusura.

2. Bilancio Economico di Previsione

- Ritardata adozione del bilancio economico di previsione da parte dell'Azienda e ritardata approvazione dello stesso da parte della Giunta regionale.

Con riferimento alla ritardata adozione del Bilancio di Previsione si conferma l'impegno costante dell'azienda a ridurre i tempi adozione del Bilancio di Previsione rispetto alla data di invio delle linee guida da parte della Regione Toscana.

Dott.ssa Valeria Favata

Direttore Dipartimento
Amministrazione,
pianificazione e controllo di
gestione

AUSL Toscana Centro

0556933980-3377-8305

dipartimento.bilancio.pianificazioni@uslcentro.toscana.it

Firma:



3. Perdite di esercizio e misure di ripiano

- Perdita di euro 10.270.465 registrata alla chiusura dell'esercizio 2019.
- Ritardata erogazione da parte della Regione delle risorse destinate al ripiano delle perdite

Con riferimento ai profili di criticità illustrati al punto 3 si precisa che nel corso dell'anno 2020 con i decreti DDRT 21914 e 21967 del 28/12/2020 è stata completamente ripianata dalla Regione Toscana la perdita 2019. Preme sottolineare che gli obiettivi assegnati dalla Regione Toscana alle aziende del SSR sono obiettivi di chiusura coerenti con le risorse a disposizione a livello regionale per la sanità affinché il bilancio consolidato della GSA chiuda in pareggio. Non necessariamente tali obiettivi richiedono il pareggio di bilancio alle aziende del SSR.

4. 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 conferma quanto contenuto nella nostra precedente nota prot. 10079 del 11/02/2021 ovvero che il ricorso all'anticipazione di cassa per l'anno 2019 si è notevolmente ridotto in media rispetto al 2018, i giorni di utilizzo sono stati 124 con un ammontare massimo di anticipazione di euro 98.027.783. E' opportuno ricordare come l'indebitamento nei confronti degli istituti cassieri sia molto meno oneroso degli interessi moratori che i fornitori potrebbero addebitare, in mancanza della liquidità ottenuta tramite anticipazione di cassa.

Si evidenzia inoltre come l'ammontare dei debiti commerciali verso i fornitori alla chiusura dell'esercizio 2019 si sia ridotto rispetto all'anno 2018, infatti ammonta a euro 301.380.848 con una riduzione di euro 58.618.413.

Il peggioramento dell'indice di tempestività di cui all'art. 33 D.Lgs 33/13 sia, rispetto al 2018 aumentato (18 gg di ritardo) è dovuto principalmente a contenziosi con fornitori e criticità legate all'unificazione dei processi di liquidazione, conseguenza residuale delle migrazione su di un unico gestionale. Preme sottolineare come nel corso del 2020 le predette situazioni abbiano trovato una risoluzione, permettendo all'Azienda nel corso del medesimo anno il rispetto dei tempi di pagamento (indice tempestività -2).

5. Rapporti finanziari Azienda Regione. Crediti e Debiti

- Significativo ammontare dei crediti verso la Regione risultanti dallo Stato Patrimoniale, anche risalenti ad esercizi pregressi.

Con riferimento al profilo di criticità illustrato al punto 5 si informa che le posizioni aperte risalenti agli anni pregressi relative alla spesa corrente sono state incassate in gran parte nel corso del 2020 e del 2021. Il credito residuo di tali posizioni alla data del 31/12/2021 è pari a euro 7.095.919 così suddiviso "2015 e precedenti (euro 4.582.348)", "2016 (euro 307.590)" e "2018 (euro 2.205.981)".

6. Indebitamento

- Significativo incremento degli oneri dell'indebitamento a carico dell'Azienda

Con riferimento al profilo di criticità illustrato al punto 6 si evidenzia come l'Azienda abbia contratto mutui nei limiti della capacità di indebitamento prevista dalla normativa, considerando anche gli oneri relativi alle operazioni di project financing.

Dott.ssa Valeria Favata

Direttore Dipartimento
Amministrazione,
pianificazione e controllo di
gestione

AUSL Toscana Centro

0556933980-3377-8305

dipartimento.bilancio.pianificazioni@uslcentro.toscana.it

Firma:

7. Contratti di Finanza Progetto

- Qualificazione delle operazioni di project finance ai fini del computo dei relativi oneri tra i costi del servizio del debito.

Nel prendere atto delle considerazioni fatte nella relazione del Magistrato Istruttore si ribadisce come l'Azienda abbia sempre proceduto alla contabilizzazione del Project Financing attenendosi alle disposizioni impartite dalla Regione Toscana, recentemente formalizzate con il DDRT 9749 del 08.06.2021. Si precisa inoltre come l'Azienda abbia sempre considerato gli oneri relativi alle operazioni di PF nel calcolo dell'indebitamento nonostante ciò come anche riportato nella predetta relazione del Magistrato Istruttore l'Azienda rientra nei limiti previsti dalla legge per l'indebitamento stesso.

Alla luce della nuova interpretazione della natura del project financing, considerato che non appaiono del tutto chiare le modalità di contabilizzazione di tale fattispecie che possono portare ad effetti differenti, l'Azienda auspica un incontro con Regione Toscana e con Codesta Corte al fine di chiarire la problematica ed esaminare le ipotesi di contabilizzazione per un conseguente adeguamento.

8. Acquisto di dispositivi medici.

- Superamento del limite dei costi per acquisti di dispositivi medici fissato dalla legge per la Regione

- Superamento del limite stabilito dalla Regione per l'Azienda

Con riferimento ai profili di criticità illustrati al punto 8, si evidenzia come rispetto alla riduzione di spesa richiesta si sia registrato un aumento dell'1% anche per effetto dell'incremento dell'attività chirurgica al fine di abbattere le liste di attesa con inevitabile proporzionale incremento di utilizzo dei Dispositivi medici e della relativa spesa.

9. Acquisto di Farmaci (Spesa Farmaceutica).

- Superamento del limite dei costi per l'acquisto di farmaci (spesa farmaceutica per acquisti diretti) fissato dalla legge per la Regione

- Superamento del limite stabilito dalla Regione per l'Azienda.

Con riferimento ai profili di criticità illustrati al punto 9, si specifica che nelle linee guida di Bilancio 2019 la Regione Toscana ha previsto per ogni azienda sanitaria uno stanziamento dei fondi per la farmaceutica convenzionata (ASL TC:184.692.487,85 euro) e per gli acquisti diretti (ASL TC:243.882.822,58 euro).

Mentre per la convenzionata è stato addirittura prodotto un risparmio aggiuntivo rispetto alla cifra stanziata, per gli acquisti diretti l'obiettivo assegnato è risultato essere particolarmente sfidante e non raggiunto.

Infatti, negli acquisti diretti si è avuto da un lato il recupero delle risorse economiche generato essenzialmente dal maggior utilizzo dei farmaci biosimilari, dall'altro un aumento della spesa a carico dei farmaci oncologici, dei farmaci immunosoppressori per il trattamento delle patologie infiammatorie croniche e di quelli per il trattamento di patologie rare in particolare i fattori della coagulazione. Preme segnalare inoltre come il valore incrementale 2019 che ha concorso al mancato raggiungimento dell'ambizioso obiettivo sia stato influenzato anche dalle note di credito per risk sharing, pervenute per un importo inferiore rispetto agli anni precedenti.

Dott.ssa Valeria Favata

Direttore Dipartimento
Amministrazione,
pianificazione e controllo di
gestione

AUSL Toscana Centro

0556933980-3377-8305

dipartimento.bilancio.pianificazioni@uslcentro.toscana.it

Firma:

10. Acquisto di prestazioni da privati accreditati

- Riduzione degli acquisti di prestazioni di assistenza specialistica ambulatoriale e di assistenza ospedaliera da operatori privati accreditati al Servizio sanitario nazionale.

Mancato rispetto del limite assegnato dalla Regione.

-Verifica conseguimento dell'obiettivo a livello aggregato

Con riferimento ai profili di criticità illustrati al punto 10 si evidenzia che il limite fissato dalla delibera GRT 1220/2018 deve essere integrato con gli incrementi fissati dalla successiva delibera GRT 1168/2020 pari a complessivi euro 1.129.457,00, pertanto il limite risulta pari ad euro 144.609.236,00.

Ciò premesso, nella relazione del magistrato istruttore si effettua un confronto con l'importo risultante dalle voci CE pari ad euro 168.567.207. L'analisi dei conti corrispondenti a dette voci evidenzia quanto segue:

- la voce CE comprende le fatture ricevute, incluse fatture ricevute ma non liquidate per euro 1.424.559,00.

- il totale delle fatture ricevute e liquidate su conti di tale voce CE ammonta a complessivi euro 166.431.776,00 e riteniamo sia questo il dato sulla scorta del quale effettuare il confronto, trattandosi di risorse effettivamente utilizzate.

- nell'importo del totale liquidato figurano corrispettivi per prestazioni non rientranti nell'ambito della Delibera GRT 1220/2018 e suoi successivi aggiornamenti, per complessivi euro 22.689.099,00, di seguito si fornisce prospetto di dettaglio.

cod_min	Conto	Descrizione	CE2019	LIQUIDATO TOTAL	LIQUIDATO FUORI 1220	NOTE	DIFFERENZA TRA TOTALE LIQUIDATO
BA0590	38020312	Assist. spec. ambul. da IRCCS e policlinici	€ 201.442,00				
BA0600	38020313	Assist. spec. ambul. da Ospedali classificat	€ 0,00				
BA0610	38020314	Assist. spec. ambul. da CASE DI CURA - PRIV	€ 3.532.101,00		€ 593.800,00	radioterapia villa Fiorita	
BA0620	38020315	Assist. spec. ambul. da ALTRI - PRIV	€ 28.772.277,00		€ 761.098,00	prelievi ematici	
BA0630	38020316	Assist. spec. ambul. da PRIV per utenti XRT	€ 3.693.343,00				
BA0850	38020710	Assist. ospedaliera in IRCCS e policlinici -	€ 11.540.285,00				
BA0870	38020712	Assist. ospedaliera in CASE DI CURA - PRIV	€ 102.452.730,00		€ 21.334.201,00	cure intermedie/riabilitazione spr/ USV/SUAP	
BA0880	38020713	Assist. ospedaliera da ALTRI - PRIV	€ 203.315,00				
BA0890	38020714	Assist. ospedaliera da PRIV per utenti XRT	€ 18.171.714,00				
		Fatturato					
			168.567.207,00	166.431.776,00	22.689.099,00		143.742.677,00

Dott.ssa Valeria Favata

Direttore Dipartimento Amministrazione, pianificazione e controllo di gestione

AUSL Toscana Centro

0556933980-3377-8305

dipartimento.bilancio.pianificazioni@uslcentro.toscana.it

Firma:

- deducendo dall'importo totale liquidato (euro 166.431.776,00) l'importo dei corrispettivi liquidati per prestazioni non rientranti nell'ambito della Delibera GRT n. 1220/2018 (22.689.099,00) si ottiene l'importo di Euro 143.742.677,00 inferiore al limite ex Delibere GRT n. 1220 e n. 1168 (euro 144.609.236,00).

11. RegISTRAZIONI Siope

- Scorretto utilizzo dei codici Siope per la registrazione dei flussi di cassa

Con riferimento al profilo di criticità illustrato al punto 11 si precisa che l'Azienda prendendo atto dalle osservazioni di Codesta Corte, ha provveduto da giugno 2019 a correggere le tabelle di aggregazione costi/ricavi/codici Siope, pertanto tali correzioni hanno avuto effetto solo per le operazioni relative al secondo semestre, poiché non è possibile correggere gli

ordinativi già eseguiti. Ciò premesso si precisa che la non completa corrispondenza codici SIOPE/aggregati voci CE non inficia la corretta rappresentazione contabile di ricavi e costi presenti nel bilancio di esercizio. Infatti si può affermare che le peculiarità della contabilità economico-patrimoniale, fondata sulla rilevazione dei fatti e degli atti economici, e la tecnica alla base della stessa, non permettono un perfetta tracciatura delle operazioni gestionali e contabili tramite i codici SIOPE, ispirati ad una logica finanziaria.

La differenza non è collegabile solo ad un diverso modo di interpretare la “competenza”, vale a dire “economica” per la contabilità delle aziende sanitarie e “finanziaria” nel linguaggio dei codici Siope, ma anche ad operazioni che vengono effettuate per conferire una rappresentazione veritiera e corretta al Bilancio (esempio giroconti per riclassificazioni) che non si traducono in operazioni finanziarie (reversali d’incasso e/o mandati di pagamento) mancando, di conseguenza, di tracciatura Siope.

Il DIRETTORE GENERALE
Azienda Usl Toscana Centro
Dr. Paolo Morello Marchese



Dott.ssa Valeria Favata

Direttore Dipartimento
Amministrazione,
pianificazione e controllo di
gestione

AUSL Toscana Centro

0556933980-3377-8305

dipartimento.bilancio.pianificazioni@uslcentro.toscana.it

Firma:
