



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

CORTE DEI CONTI



0000125-08/01/2018-SCPIE-T95-P

Al Direttore generale
dell'Azienda Sanitaria locale TO4

Al Collegio sindacale
dell'Azienda sanitaria locale TO4

p.c. Alla Regione Piemonte
Assessorato alla Sanità, Livelli
essenziali di assistenza, Edilizia
sanitaria

Oggetto: relazione dei collegi sindacali sul bilancio dell'esercizio 2016 dell'ASL TO4 (ai sensi dell'art. 1, comma 170, della legge 23 dicembre 2005, n. 266).

Si trasmette, in allegato, il risultato dell'analisi sul bilancio dell'esercizio 2016 dell'ASL TO4, ai sensi dell'art. 1, comma 170, della legge 23 dicembre 2005, n. 266.

Si invita a riscontrare la presente, anche con eventuali osservazioni e deduzioni, entro 20 giorni dal ricevimento della stessa, tramite posta elettronica (piemonte.controllo@corteconticert.it).

Per ogni precisazione o chiarimento rivolgersi alla dr.ssa Barbara BARATTELLI (numero telefonico 0115608656) o alla dr.ssa Antonella LEVANTO (numero telefonico 0115608668).

Cordiali saluti

Il Magistrato istruttore
(Consigliere Dott. Luigi GILLI)



Controllo sul bilancio 2016 ai sensi dell'art. 1, comma 170, della legge n. 266/2005 e dell'art. 1, comma 3, del D.L. n. 174/2012 convertito dalla legge n. 213/2012.

Sulla base degli elementi forniti dal collegio sindacale, attraverso il questionario relativo all'esercizio in esame, di seguito si segnalano le criticità rilevate e si effettuano ulteriori richieste istruttorie su aspetti che necessitano di approfondimenti.

Irregolarità contabili e criticità rilevate

Domanda 8.1 della parte prima

Si chiede di precisare se l'importo dell'anticipazione utilizzata indicato nel questionario è un importo medio o complessivo e di indicare i giorni di utilizzo, tenuto conto che nella banca dati SIOPE (con differenze rispetto al prospetto SIOPE allegato al bilancio 2016) sono indicate entrate e pagamenti da regolarizzare derivanti da anticipazioni di tesoreria per 387.724.209 euro.

Ritardo adozione del bilancio d'esercizio

Il bilancio d'esercizio è stato adottato il 26 maggio 2017, in ritardo rispetto alla normativa vigente.

Bilancio di previsione

Il bilancio di previsione non è adottato in pareggio come richiesto dalla l.r. 8/1995.

Liquidazione del finanziamento sanitario (punto 3.1.3 parte seconda)

Si rilevano incongruenze tra le assegnazioni e le erogazioni dichiarate dalla Regione in sede di giudizio di parificazione sul rendiconto 2016 e quelle inserite nel questionario, come dettagliate in tabella.

dati forniti dalla Regione	assegnazioni al lordo delle compensazioni (FSR indistinto, FSR vincolato e FSR extra fondo)	824.289.434,85
	di cui pagati	653.218.652,96
	assegnazioni (FSR indistinto, FSR vincolato e extra fondo) al netto delle compensazioni	674.415.445,84
	di cui pagati (al netto dei contributi per il 118)	653.218.652,96
questionario	assegnazioni dichiarate nel questionario	822.513.256,00
	trasferite per cassa	801.766.297,00

Pari richiesta è stata effettuata alla Regione.

Si chiede a tal fine di precisare:

- Le assegnazioni del FSR indistinto, del FSR vincolato e le risorse extra fondo sanitario (escludendo il payback) attribuite con delibera regionale, di competenza dell'esercizio 2016, al lordo e al netto delle poste in compensazione
- I trasferimenti di cassa ricevuti a fronte di tali assegnazioni nonché quelli ricevuti a chiusura di crediti pregressi.

Costo per acquisti di beni

Si rileva un incremento, rispetto al 2015, dell'aggregato acquisti di beni, che deve essere giustificato alla luce della normativa di razionalizzazione e contenimento di detta categoria di spesa. In particolare si rileva un incremento rispetto al 2015 della spesa farmaceutica ospedaliera e per la distribuzione per conto.

Strutture accreditate (punto 28.3 della parte prima e punto 6.1 della parte seconda)

Anche i budget per l'anno 2016 di alcune strutture accreditate sono stati definiti in corso d'anno o addirittura nel 2017 e non preventivamente.

Si rileva un importo elevato di contenziosi per prestazioni erogate dalle strutture accreditate su cui si chiedono delucidazioni, specificando se l'Azienda ha provveduto ad effettuare accantonamenti a fondo rischi e per quale entità. Nella tabella di cui al punto 6.1 non sono indicate alcune prestazioni ad alto rischio di inappropriatelyzza, si chiede conferma della correttezza del dato e di compilare la seguente tabella con i dati di ciascuna delle strutture accreditate operanti sul territorio dell'azienda.

n. prestazioni complessivamente erogate	n. SDO controllate ai sensi della l. n. 388/2000	n. prestazioni ad alto rischio di inappropriatelyzza complessivamente erogate	n. SDO inerenti prestazioni ad alto rischio di inappropriatelyzza controllate ai sensi del DM 10/12/2009

Intramoenia (punto 3.2.5 della parte seconda)

Al punto 3.2.5.1 è stata data risposta positiva. Si chiede di precisare sotto quale voce del bilancio d'esercizio (e nella tabella 3.2.5) è stata contabilizzata detta quota del 5% del compenso del professionista nel bilancio d'esercizio. In tal caso si intende conoscere l'ammontare e la destinazione della stessa per gli scopi previsti dall'art. 1 co 1 lettera e) del D.L.158/2012.

Costo del personale (punto 13 parte seconda)

Anche sul 2016 si rileva il mancato rispetto della disposizione di cui all'art. 9 co del d.l 78/2010. Il costo del personale con contratto a tempo determinato, COCOCO, formazione e lavoro e altri rapporti formativi è superiore di oltre il 50% di quello sostenuto nel 2009.

Indicatore di tempestività dei pagamenti (punto 10.2.3 parte terza)

Dalla compilazione della tabella 10.2.3 sembrerebbe che l'Azienda abbia pagato con priorità le fatture più recenti, influenzando positivamente l'indicatore di tempestività dei pagamenti.

Si chiede di indicare, per ciascuno degli anni ricompresi nella tabella 10.2.3, gli importi delle fatture che restano ancora da pagare.

Interessi passivi (punto 10.3 parte terza)

Nella tabella di cui al punto 10.3 gli interessi passivi per ritardato pagamento ai fornitori (a qualsiasi titolo: interessi, sopravvenienze, accantonamenti) sono pari a 0. Nel SIOPE sono invece indicati pagamenti per interessi passivi verso fornitori per 60.474,75 euro. Si chiedono chiarimenti.

Crediti verso Regione per finanziamenti in conto capitale

Nella tabella della nota integrativa relativa ai crediti verso Regione per finanziamenti in conto capitale emerge che su 58.070.270 euro di finanziamenti regionali più del 98% (56.883.385 euro) risalgono ad anni antecedenti il 2016. Peraltro di questi 58 milioni risultano incassati poco meno di 15 milioni di euro, facendo risultare il credito verso Regione al 31/12/2016 pari a 43.092.156 euro. Dal dettaglio risultano ancora da incassare crediti vetusti, alcuni dei quali risalgono ad anni anteriori al 2000. Si chiedono chiarimenti, specificando se si è provveduto a svalutare detti crediti.

Contributi per ripiano perdite

Nello stato Patrimoniali si rilevano contributi per ripiano perdite, in parte già contabilizzati nel bilancio 2015. Detti contributi non sono ancora stati portati a riduzione delle perdite portate a nuovo che risultano ancora iscritte per l'intero importo a bilancio. Si chiedono le motivazioni.