



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

CORTE DEI CONTI



0000679-01/02/2019-SCPIE-T95-P

Al Direttore generale
dell'Azienda Sanitaria Locale
Torino 4

Al Collegio sindacale
dell'Azienda Sanitaria Locale
Torino 4

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

Oggetto: relazione dei collegi sindacali sul bilancio dell'esercizio 2017 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 2017 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@cor-teconticert.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 GILI)



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@cor-teconti.it | pec: piemonte.controllo@cor-teconticert.it

Controllo sul bilancio 2017 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 rileva un costante ricorso all'anticipazione di tesoreria, utilizzata complessivamente per 471.529.650 euro (dati prospetto SIOPE aggiornati al 10 gennaio 2019): l'ammontare medio nel 2017 è peraltro superiore a quello del 2016. Si chiede di comunicare il numero dei giorni di utilizzo.

Ritardo adozione del bilancio d'esercizio

Il bilancio d'esercizio è stato adottato il 31 maggio 2018, 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. Peraltro anche il bilancio di previsione successivamente adottato a seguito del riparto definitivo della Regione risulta in perdita.

Liquidazione del finanziamento sanitario (punto 3.1.3 parte seconda)

Si rilevano incongruenze tra quanto iscritto a bilancio e quanto previsto nella DGR 32-6802 del 27 aprile 2018 di riparto delle risorse alle Aziende. Questa delibera prevedeva un FSR indistinto attribuito alla ASL TO4 di 801.253.397,00 mentre alla voce AA0030 l'importo risulta pari a 801.853.397. Anche le risorse extra fondo sanitario risultano superiori a quelle assegnate con la suddetta DGR: la voce AA0100 è pari a 6.883.666 mentre la DGR prevede risorse (al netto dei contributi L.210/92 e della mobilità del personale ESACRI) di 6.338.642 euro.

Acquisti di dispositivi medici

Si chiede di specificare le modalità di approvvigionamento dei dispositivi medici per l'autocontrollo e autogestione del diabete, precisando se sono stati acquistati direttamente dall'Azienda con procedure diverse da quelle ad evidenza pubblica. Indicare inoltre i prezzi unitari medi.

Costo del personale (punto 14 parte seconda)

Il costo del personale a tempo determinato o con contratti di Co.Co.Co è superiore al 50% di quello registrato nel 2009, non rispettando il disposto dell'art. 9 co. 28 del D.L. 78/2010. Si chiede di precisare se gli importi indicati in tabella comprendono anche i costi del personale con contratti flessibili coperti da finanziamenti comunitari o privati. In tal caso indicare l'entità degli stessi nel 2009 e nel 2017. Si chiede infine di precisare a quali tipologie di contratti si riferisce la voce residuale "altre prestazioni di lavoro".

Indicatore di tempestività dei pagamenti (punto 20 e ss. parte terza)

Si rileva un lieve peggioramento dell'indicatore di tempestività dei pagamenti (da 13 a 18 giorni) che, in ogni caso, non è in linea con la normativa in materia. Peraltro, ancora il 50% dei pagamenti sono effettuati oltre i termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002 smi.

Inoltre, da quanto precisato dall'Azienda, con comunicazione del 24/01/2019, la tabella della Nota Integrativa 14.42 non sembra rappresentare le movimentazioni, in incremento e in decremento, intervenute nel corso dell'esercizio delle voci contemplate nella suddetta tabella.

Si chiede inoltre di precisare l'eventuale importo dei pagamenti tra pubbliche amministrazioni che hanno influito sul calcolo dell'indicatore di tempestività per il 2017,

qualora l'Azienda non sia riuscita a tenere conto delle prescrizioni impartite da questa Sezione in materia.

Infine, in considerazione del fatto che risulterebbero ancora da ricevere oltre 2 milioni di euro di fatture di fornitori precedenti al 2017, si chiede di precisare l'anzianità dei debiti per i quali devono ancora essere emesse le relative e connesse fatture.

Intramoenia

Nella tabella 18.54 non è indicato alcun valore relativo all'indennità di esclusività relativa ad attività di libera professione. In presenza di professionisti che svolgono attività intramoenia non si comprende come mai non sia stato inserito alcun valore nella tabella, come richiesto dal D.M. 20 marzo 2013. Si chiede inoltre se nel regolamento della libera professione è stata o meno regolamentata la copertura finanziaria dell'indennità di esclusività.

Interventi edilizi per l'ALPI

Con delibera 98/2010 questa Sezione aveva svolto un'indagine sul settore della libera professione. In tale sede era emerso, al 18 novembre 2010, quanto segue:

TITOLO INTERVENTO	Importo a carico dello STATO (95%) euro	Quota Reg. 5% euro	Altri finanziam. Euro	Importo complessivo euro	Data decreto di ammissione al finanziamento	INTERVENTI COLLAUDATI/ COLLAUDABILI ENTRO IL 31/12/2012
P.O. riunito - sede di Ciriè - Ristrutturazione ampliamento per adeguamento strutturale del Servizio Dialisi, P.S. e ambulatori.	2.877.568,70	151.451,00	4.379.554,51	7.408.574,21	28/06/05	collaudo entro il 31/12/2012
Costruzione nuovo Poliambulatorio in parte utilizzato per attività intramoenia in regime ambulatoriale - I° Lotto	2.633.930,17	138.627,90	7.241.841,93	10.014.400,00	09/04/10	collaudo il 31/12/2012 - cofinanziamento con la D.C.R. 131-23049 del 19.6.2007

Si chiedono aggiornamenti sulla conclusione delle opere e di precisare se dalla ricognizione straordinaria degli spazi disponibili sia emersa la necessità di continuare ad acquisire spazi esterni per le prestazioni libero professionali in regime di ricovero e day hospital.