

Prot. 4784/2019

Firenze, 6.06.2019

Spett.le Corte dei Conti
Sezione Regionale di Controllo per la
Toscana
c.a. del **Magistrato Istruttore**
Dott. Paolo Bertozzi

Al Collegio Sindacale dell'A.O.U.
Meyer

e p.c. Alla Direzione Diritti di Cittadinanza e
Coesione Sociale della Regione
Toscana

**OGGETTO: Controllo monitoraggio sul bilancio d'esercizio 2016 – Azienda Ospedaliero
Universitaria Meyer – controdeduzioni e osservazioni.
Rif. Vs. prot. n. 0003985-16/05/2019-SC_TOS-T83-P**

Si fa seguito alla vostra nota in oggetto richiamata – relativa all'esercizio 2016 di questa Azienda, ai sensi dell'art. 1, comma 170, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 e dell'art. 1, commi 3 e 7 del decreto-legge 10 ottobre 2012 n. 174, convertito dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213 – per procedere analiticamente a fornire ulteriori chiarimenti ed integrazioni ove ritenuto necessario; le argomentazioni a supporto saranno di seguito sviluppate richiamando i singoli punti di cui al documento interno (Relazione del magistrato istruttore – Richiesta di deferimento in adunanza pubblica – prot. n. 80603761 del 17.05.2019 partecipata a questa Azienda unitamente alla Vostra nota sopra menzionata).

IL DIRETTORE GENERALE

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 a tale ambito di approfondimento si rimanda al punto 1. "Approvazione del bilancio" delle deduzioni del Dirigente Responsabile del Settore Contabilità e Investimenti della Direzione Diritti di Cittadinanza e Coesione Sociale della Regione Toscana trasmesse a codesta Spettabile Corte con nota prot. n. AOOGR/PT n. 0228145 del 05.06.2019.

Per quanto attiene al punto in esame si ricorda inoltre la deliberazione del Direttore Generale della AOU Meyer n. 384 del 07.09.2017 "Adozione del Bilancio di Esercizio per l'anno 2016" e più precisamente i seguenti paragrafi della stessa (parte narrativa) che di seguito si richiamano: "[...] Preso atto che la Direzione Diritti di Cittadinanza e Coesione Sociale della Regione Toscana, ha comunicato gli importi per le compensazioni della mobilità sanitaria, per le altre compensazioni di mobilità nonché gli importi dell'assegnazione conclusiva di risorse da iscrivere nel bilancio di esercizio 2016, con delibera G.R. Toscana n. 635 del 12/06/2017; Preso atto delle indicazioni fornite in merito alla tempistica per l'adozione del bilancio d'esercizio 2016 dalla Direzione Diritti di Cittadinanza e Coesione Sociale della Regione Toscana ed in particolare della comunicazione prot. n. AOOGR_0341833 del 06/07/2017 avente ad oggetto "Indicazioni sulla chiusura del bilancio d'esercizio 2016".

Da quanto sopra si evince che le comunicazioni regionali, indispensabili per l'adozione dei bilanci, sono prevenute alle Aziende Sanitarie successivamente alla data prevista dalla norma per l'adozione dei bilanci d'esercizio delle aziende facenti parte del Servizio Sanitario Regionale.

Si ricorda inoltre come la sopracitata nota (prot. n. AOOGR_0341833) disponeva che le Aziende Sanitarie toscane procedessero all'adozione del bilancio d'esercizio 2016 entro il mese di settembre 2017, scadenza rispettata da parte della AOU Meyer con l'adozione della deliberazione D.G. n. 384 del 07.09.2017.

2. *Verifica dei prospetti SIOPE*

Mancata corrispondenza tra le voci del CE e i prospetti SIOPE.

Ad integrazione di quanto già rappresentato al punto 6 nella nota di questa Direzione inviata a "chiarimenti in merito alla richiesta istruttoria circa il controllo monitoraggio su bilancio di esercizio 2016 – Vs. prot. n. 0000516-23/01/2019-SC_TOS-T83-P" trasmessa a codesta Sezione il 6.02.2019, prot. n. 1043/19 e nel

IL DIRETTORE GENERALE

riportarsi a quanto già ivi esplicitato, in particolare all'ultimo paragrafo, di seguito si forniscono ulteriori valutazioni.

In via preliminare appare necessario procedere ad associare le rilevazioni afferenti i ricavi derivanti da ticket nella contabilità economica (modello CE) con quelle rilevate con la contabilità finanziaria (effettuata attraverso i codici SIOPE) e cioè associando alla voce del modello CE "A.6) *Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)*" le voci SIOPE E1100 "*Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)*" e 3106 "*Altri concorsi, recuperi e rimborsi*" per la quota dell'importo afferente i ticket, così come calcolato dal Responsabile della SOS Risorse Economiche e Finanziarie previa analisi delle specifiche causali di versamento.

Analogamente è necessario procedere ad associare alla voce del modello CE "A.4.D – *Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia*" le voci SIOPE E1600 "*Entrate per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia*" e 3106 "*Altri concorsi, recuperi e rimborsi*" per la quota dell'importo afferente la libera professione intramoenia, così come calcolato dal Responsabile della SOS Risorse Economiche e Finanziarie previa analisi delle specifiche causali di versamento.

Tali associazioni sono meglio rappresentate nelle tabelle che seguono.

Ticket	
Competenza Economica	Competenza Finanziaria (Cassa)
Modello CE	SIOPE
A.6) <i>Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)</i>	E1100 " <i>Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)</i> "
	3106 " <i>Altri concorsi, recuperi e rimborsi</i> " per la quota parte riconducibile ai versamenti in essa contabilizzati per ticket
Libera professione intramoenia	
Competenza Economica	Competenza Finanziaria (Cassa)
Modello CE	SIOPE
A.4.D – <i>Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia</i>	E1600 " <i>Entrate per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia</i> "
	3106 " <i>Altri concorsi, recuperi e rimborsi</i> " per la quota dell'importo afferente la libera professione intramoenia

IL DIRETTORE GENERALE

Ciò premesso si ritiene opportuno fornire le seguenti ulteriori delucidazioni.

Se alla voce SIOPE di entrata E1100 *“Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)”* pari ad euro 142.736, aggiungiamo euro 1.663.088 rappresentati nella voce SIOPE di entrata 3106 *“Altri concorsi, recuperi e rimborsi”* per la quota parte riconducibile ai versamenti in essa contabilizzati per ticket, si determina un totale di euro 1.805.824 (rilevato in base alla movimentazione finanziaria) rispetto ad euro 2.291.258 rappresentati nel modello CE nella voce *“A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)”* (rilevati per competenza economica). Tale scostamento tra le due modalità di rilevazione (di euro 485.434 pari al 21,19%), rappresenta quanto già argomentato nella nostra nota prot. n. 1043/19 ed in particolare il fisiologico scostamento tra competenza economica e la relativa manifestazione numeraria, in un ambito in cui i pagamenti (versamento ticket) spesso sono effettuati successivamente all'erogazione della prestazione.

Anche per la voce SIOPE E1600 *“Entrate per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia”* che presenta una movimentazione pari ad euro 1.786.914 se aggiungiamo euro 1.408.292 rappresentati nella voce SIOPE di entrata 3106 *“Altri concorsi, recuperi e rimborsi”* per la quota parte riconducibile ai versamenti in essa contabilizzati per libera professione intramoenia, arriviamo ad un totale di euro 3.195.206 (rilevato in base alla movimentazione finanziaria) rispetto ad euro 3.517.230 rappresentati nel modello CE nella voce *“A.4.D – Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia”* (rilevati per competenza economica). Tale scostamento tra le due modalità di rilevazione (euro 322.024 pari al 9,15%), rappresenta quanto già argomentato nella nostra nota prot. n. 1043/19 ed in particolare il fisiologico scostamento tra competenza economica e la relativa manifestazione numeraria.

Quanto sopra descritto viene sintetizzato nelle tabelle che seguono.

Ticket			
Competenza Economica		Competenza Finanziaria (Cassa)	
Modello CE	Importo	SIOPE	Importo
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	2.291.258	E1100 <i>“Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)”</i>	142.736
		3106 <i>“Altri concorsi, recuperi e rimborsi”</i> per la quota parte riconducibile ai versamenti in essa contabilizzati per ticket	1.663.088
Totale	2.291.258	Totale	1.805.824
Scostamento Modello CE - SIOPE	485.434		
Scostamento Modello CE / SIOPE%	21,19%		



IL DIRETTORE GENERALE

Libera professione intramoenia			
Competenza Economica		Competenza Finanziaria (Cassa)	
Modello CE	Importo	SIOPE	Importo
A.4.D – Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	3.517.230	E1600 “Entrate per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	1.786.914
		3106 “Altri concorsi, recuperi e rimborsi” per la quota dell’importo afferente i la libera professione intramoenia	1.408.292
Totale	3.517.230	Totale	3.195.206
Scostamento Modello CE - SIOPE	322.024		
Scostamento Modello CE / SIOPE%	9,16%		

Come già riportato nel sopracitato ultimo paragrafo del punto 6 della nostra nota prot. 1043/19, in base alle vostre segnalazioni, abbiamo provveduto a modificare le modalità di rappresentazione delle nostre entrate attraverso i codici SIOPE, in particolare per le voci: E1600 “Entrate per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia” e E1100 “Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)”, già a partire dalla fine dell’esercizio 2018; pertanto gli effetti reali di tali modifiche saranno rilevabili con impatto sull’intero esercizio a partire dall’esercizio 2019.

Si richiamano inoltre le deduzioni di cui al punto 5. “Verifica dei prospetti SIOPE” delle deduzioni del Dirigente Responsabile del Settore Contabilità e Investimenti della Direzione Diritti di Cittadinanza e Coesione Sociale della Regione Toscana trasmesse a codesta Spettabile Corte con nota prot. n. AOOGTR/PD n. 0228145 del 05.06.2019.

3. Contratti per la fornitura di beni e servizi

Mancato conseguimento dell’obiettivo di riduzione del valore dei contratti per la fornitura di beni e servizi richiesto dalla legge.

4. Acquisto di dispositivi medici

Superamento del limite di spesa per l’acquisto di dispositivi medici fissato dalla legge per la Regione.

Superamento del limite di spesa per l’acquisto di dispositivi medici stabilito dalla Regione per l’Azienda.

5. Spesa farmaceutica

Superamento del limite di spesa per la spesa farmaceutica fissato dalla legge per la Regione.

Superamento del limite di spesa farmaceutica stabilito dalla Regione per l’Azienda.



IL DIRETTORE GENERALE

Per i precedenti punti 3, 4 e 5 - ad integrazione di quanto già rappresentato rispettivamente ai punti 4, 8 e 7 nella nota di questa Direzione inviata a *“chiarimenti in merito alla richiesta istruttoria circa il controllo monitoraggio su bilancio di esercizio 2016 – Vs. prot. n. 0000516-23/01/2019-SC_TOS-T83-P”* trasmessa a codesta Sezione il 6.02.2019, prot. n. 1043/19 e nel riportarsi a quanto già ivi esplicitato - si rappresenta come l'anno 2016 per l'Azienda Ospedaliero Universitaria Meyer si connota come il primo esercizio nel quale ha avuto attuazione il nuovo Statuto aziendale - approvato, previa procedura autorizzativa della Regione Toscana e dell'Università degli Studi di Firenze, con deliberazione del dicembre 2015 - che costituisce ulteriore punto di avvio e più forte impulso allo sviluppo organizzativo dell'Azienda finalizzato ad implementare le attività sanitarie per la migliore ed efficace risposta ai bisogni del piccolo paziente.

Tale atto caratterizza la mission della AOU Meyer, nel costante orientamento ed impegno nel “fornire le migliori cure possibili per il trattamento e la guarigione dei piccoli pazienti che provengono dall'Italia e da altri paesi e, a completamento e parte della cura, ad accompagnare e sostenere le famiglie in tutto il percorso assistenziale”.

Nell'ambito di questo contesto appare chiaro come l'impulso regionale di sviluppo abbia comportato una spesa (per le forniture di beni e servizi, per le forniture di dispositivi medici e per i farmaci) che non ha consentito il conseguimento degli obiettivi di riduzione del valore dei contratti per la fornitura di beni e servizi e dei limiti di contenimento dei costi per l'acquisto di dispositivi medici e dei farmaci anche se nel corso dell'anno sono stati messi costantemente in atto azioni di efficientamento e appropriatezza nell'uso dei fattori produttivi impiegati.

D'altro canto nelle tre fattispecie esaminate nei punti 3, 4 e 5 la Regione toscana ha svolto il ruolo determinante ai fini della legittimità del comportamento aziendale: infatti la Regione stessa, attraverso misure alternative di contenimento della spesa ed il raggiungimento dell'equilibrio economico complessivo, ha assicurato nel più ampio livello regionale la conformità al dettato normativo.

In tal senso si rimanda ai punti 6. “Contratti per la fornitura di beni e servizi”, 7. “Acquisto di dispositivi medici” ed 8. “Spesa farmaceutica” delle deduzioni del Dirigente Responsabile del Settore Contabilità e Investimenti della Direzione Diritti di Cittadinanza e Coesione Sociale della Regione Toscana trasmesse a codesta Spettabile Corte con nota prot. n. AOOGTR/PD n. 0228145 del 05.06.2019.

IL DIRETTORE GENERALE

6. Acquisto di prestazioni da operatori privati accreditati

Mancato conseguimento dell'obiettivo di riduzione degli acquisti di prestazioni di assistenza specialistica ambulatoriale e di assistenza ospedaliera da operatori privati accreditati al Servizio sanitario nazionale.

Tardiva programmazione da parte della Regione del volume dei predetti acquisti al fine di assicurare il conseguimento dell'obiettivo anche rispetto a prestazioni rese a favore di cittadini residenti in altre regioni.

Con riferimento a tale punto si richiama integralmente quanto già evidenziato nella nota di questa Direzione inviata a "chiarimenti in merito alla richiesta istruttoria circa il controllo monitoraggio su bilancio di esercizio 2016 – Vs. prot. n. 0000516-23/01/2019-SC_TOS-T83-P" trasmessa a codesta Sezione il 6.02.2019, prot. n. 1043/19 rimandando altresì al punto 9. "Acquisto di prestazioni da privati accreditati" delle deduzioni del Dirigente Responsabile del Settore Contabilità e Investimenti della Direzione Diritti di Cittadinanza e Coesione Sociale della Regione Toscana trasmesse a codesta Spettabile Corte con nota prot. n. AOOGTR/PD n. 0228145 del 05.06.2019.

Si ritiene altresì ricordare come, in merito ai costi relativi agli acquisti di prestazioni di assistenza specialistica ambulatoriale e di assistenza ospedaliera da operatori privati accreditati al Servizio sanitario nazionale, la Regione Toscana con D.G.R.T. n. 1063 del 09.11.2015 abbia assegnato alla stessa AOU Meyer un contributo per l'attività di ricovero ospedaliero relativo all'emergenza psichiatrica in adolescenza e preadolescenza a favore di pazienti della Toscana per euro 397.700,00 per l'anno 2015 di cui 299.300,00 euro da destinare alla Fondazione I.R.C.C.S. Stella Maris per i posti letto gestiti da tale ente.

La stessa Delibera ha previsto inoltre per l'anno 2016 un potenziamento complessivo dei posti letto regionali per l'accoglienza dell'emergenza psichiatrica in adolescenza e preadolescenza, elevandoli da 4 a 8, gestiti presso la Fondazione I.R.C.C.S. Stella Maris e l'AOU Meyer.

In considerazione di tale incremento, il Decreto Regionale n. 9400 del 13/09/2016 ha assegnato per l'esercizio finanziario 2016 all'AOU Meyer un contributo complessivo di euro 856.920,00 di cui 329.255,96 euro da destinare all'I.R.C.C.S. Stella Maris per l'attività erogata nel corso del suddetto anno.

7. Spese di personale

Mancato rispetto dell'obiettivo di riduzione della spesa di personale previsto dalla legge.



IL DIRETTORE GENERALE

Per il punto 7, ad integrazione di quanto già rappresentato nella nota di questa Direzione inviata a *“chiarimenti in merito alla richiesta istruttoria circa il controllo monitoraggio su bilancio di esercizio 2016 – Vs. prot. n. 0000516-23/01/2019-SC_TOS-T83-P”* trasmessa a codesta Sezione il 6.02.2019, prot. n. 1043/19 e nel riportarsi a quanto già esplicitato al punto 9 della stessa, si richiama quanto già ricordato per la spesa farmaceutica, i dispositivi medici ed i contratti di beni e servizi nel senso che il raggiungimento degli obiettivi può essere ricondotto al conseguimento a livello regionale del rispetto dell’equilibrio economico; a ciò si aggiunga inoltre l’attuazione di un percorso (sempre in ambito regionale) di riduzione della spesa di personale sino al raggiungimento nel 2020 degli obiettivi previsti all’art. 2, commi 71 e 72 della legge 191 del 2009.

In tal senso si rimanda altresì al punto 10. “Spese di personale” delle deduzioni del Dirigente Responsabile del Settore Contabilità e Investimenti della Direzione Diritti di Cittadinanza e Coesione Sociale della Regione Toscana trasmesse a codesta Spettabile Corte con nota prot. n. AOOGTR/PD n. 0228145 del 05.06.2019.

Con osservanza.

Il Direttore Generale

(Dott. Alberto Zanobini)

