



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA TOSCANA

CORTE DEI CONTI



0011474-25/10/2017-SC_TOS-T83-P

Al Direttore Generale

Al Collegio Sindacale

Azienda Ospedaliera Meyer

Oggetto: Controllo Monitoraggio sul bilancio d'esercizio 2015, 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 della relazione del Collegio Sindacale sul bilancio d'esercizio 2015, pervenuta l'8 maggio 2017, è emersa la necessità dei seguenti ulteriori chiarimenti e integrazioni.

Parte prima – domande preliminari

1. Domanda 27 a pag. 11 del questionario:

In riferimento all'acquisto di prestazioni da operatori privati accreditati, si chiedono chiarimenti in ordine al mancato rispetto dei limiti previsti dall'art. 15, comma 14, della l. 135/2012, come evidenziato nella tabella seguente:

| <i>Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale</i> | 2011 | 2015 | 2015/2011 |
|--|-------------|-------------|------------------|
| <i>B.2.A.3.4) - da privato - Medici SUMAI</i> | 183.000 | 179.411 | -1,96% |
| <i>B.2.A.3.5) - da privato</i> | 21.000 | 84.790 | 303,76% |
| <i>B.2.A.3.6) - da privato per cittadini non residenti - extraregione (mobilità attiva in compensazione)</i> | | | |
| Totale acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da privato | 204.000 | 264.201 | 29,51% |
| Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera | 2011 | 2015 | 2015/2011 |
| <i>B.2.A.7.4) - da privato*</i> | 0 | 299.300 | |

| | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|
| <i>B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - extraregione (mobilità attiva in compensazione)**</i> | | | |
| Totale acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera da privato | 0 | 299.300 | |
| Totale generale | 204.000 | 563.501 | 176,23% |

*B.2.A.6.4) per il 2011

**B.2.A.6.5) per il 2011

Nel prendere atto dell'analisi fornita sull'andamento di tali spese nel quinquennio 2011-2015, si chiede, tuttavia, di elaborare la previsione di tali spese per il successivo triennio e relazionare sulle eventuali misure tese al controllo ed alla riduzione delle stesse.

2. Domanda 28 a pag. 11 del questionario:

Si chiede di inviare una tabella riepilogativa degli operatori privati accreditati che hanno erogato prestazioni di assistenza specialistica ambulatoriale e ospedaliera nel corso del 2015, che riporti i seguenti dati:

- nome della struttura;
- tipologia della prestazione;
- importo fatturato;
- budget o tetto annuale;
- importo liquidato certificato;
- importo rilevato in contabilità generale;
- importo delle note di credito richieste;
- importo delle note di credito ricevute;
- importo pagato.

Si invita, infine, a fornire un quadro contabile di raccordo tra i costi rilevati nel CE ed i relativi codici Siope utilizzati.

1. Domanda 32 a pag. 11 del questionario:

Si invita a esporre eventuali ulteriori ragioni, in aggiunta a quelle già evidenziate nelle annotazioni al questionario, del mancato raggiungimento dell'obiettivo di riduzione del 10 per cento del valore dei contratti e delle connesse prestazioni di beni e servizi, previsto dall'art. 15, comma 13, lett. a) del d.l. n. 95/2012, convertito dalla l. n. 135/2012, nonché del mancato raggiungimento dell'obiettivo di riduzione del 5 per cento, su base annua, del valore complessivo dei contratti in essere per l'acquisto di beni e servizi, previsto dall'art. 9-ter, comma 1, lett. a), del d.l. n. 78/2015, convertito dalla l. n. 125/2015. Si relazioni, inoltre, sull'andamento di tali

spese nel quinquennio 2011-2015 in termini previsionali e consuntivi, unitamente alla previsione per il biennio 2016/2017.

Parte seconda – Conto economico

2. Domanda 3.1.3 a pag. 21 del questionario:

Si chiede di fornire un prospetto di riconciliazione tra l'importo del finanziamento sanitario trasferito per cassa all'Azienda entro il 31 dicembre e l'importo risultante dai relativi codici SIOPE (2102 e 2103).

3. Domanda 3.2.5 a pag. 21 del questionario:

Si chiede di chiarire le ragioni della discrepanza tra l'importo dei ricavi dell'attività *intramoenia* risultante dal CE, pari a 3.242.761 euro, e la corrispondente voce del SIOPE ("1600 Entrate per prestazioni sanitarie erogate in regime di *intramoenia*", pari a 1.824.531,36 euro).

4. Domanda 11.1 a pag. 25 del questionario:

In relazione alla risposta negativa fornita alla domanda, nonché ai dati di cui al punto 11.2.1, si chiede di chiarire i motivi del mancato raggiungimento degli obiettivi per l'assistenza farmaceutica ospedaliera attribuiti dalla Regione con delibera di Giunta 7 aprile 2015, n. 450 (allegato B, tabella 2).

5. Domanda 11.3.1 a pag. 25 del questionario:

Si invita a chiarire i motivi del mancato raggiungimento degli obiettivi per l'acquisto di dispositivi medici attribuiti dalla Regione con delibera di Giunta 7 aprile 2015, n. 450 (allegato B, tabella 3).

6. Domanda 14 a pag. 27 del questionario:

Nel prendere atto del mancato rispetto, come per gli esercizi precedenti ed anche per l'anno 2015, del limite per la spesa per il personale, previsto dall'art. 2, comma 71, della legge n. 191 del 2009, si chiede di chiarire, anche attraverso uno specifico quadro di raccordo contabile, la differenza riscontrata tra le voci "Totale costo prestazioni di lavoro" della tabella n. 13 a pag. 26 e "Spesa per il personale 2015" riportata nella tabella n. 14.1 a pag. 27.

Parte terza – Stato patrimoniale

7. Domanda 5 a pag. 40 del questionario:

In relazione all'esistenza del fondo svalutazione crediti, come riportato nella risposta al successivo punto 5.1 ed alle relative annotazioni, si invita a ricompilare correttamente la tabella 5, considerando che il valore nominale dei crediti deve essere rappresentato al lordo del fondo stesso, con successiva indicazione, nella colonna seguente, del fondo distinto per anno di formazione.

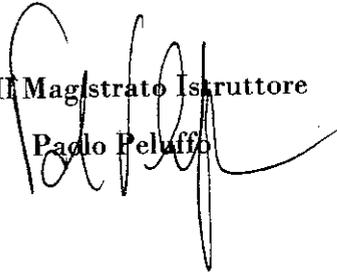
Si invita a far pervenire i chiarimenti e le integrazioni di cui sopra esclusivamente per posta elettronica, all'indirizzo sezione.controllo.toscana@cor-teconti.it e, contestualmente, anche all'indirizzo vincenzo.ignesti@cor-teconti.it

Tali formulazioni, in quanto integrative o modificative rispetto alle informazioni contenute nei questionari sul bilancio d'esercizio 2015, 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@cor-teconti.it

Si invita pertanto a far pervenire i chiarimenti richiesti entro e non oltre la data del 17 novembre 2017.

Il Magistrato Istruttore
Paolo Peluffo



MAGISTRATO ISTRUTTORE: Cons. Paolo Peluffo
FUNZIONARIO REFERENTE: Vincenzo Ignesti (055/2393524)