



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA TOSCANA

CORTE DEI CONTI



006169-16/10/2015-SC_TOS-T83-P

Al Signor Direttore Generale

Al Collegio Sindacale

Azienda Ospedaliera Careggi

Oggetto: Controllo Monitoraggio sul bilancio d'esercizio 2013, 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 15 aprile 2014, n. 13 – Richiesta istruttoria.

Dall'esame della relazione del Collegio Sindacale sul bilancio d'esercizio 2013, pervenuta il 22/12/2014, è emersa la necessità dei seguenti ulteriori chiarimenti e integrazioni.

Parte prima – domande preliminari

1. Domanda 8 a pag. 7 del questionario

Con riferimento all'anticipazione di tesoreria ed ai relativi flussi finanziari di cui ai codici siope 7100 e 8100, rispettivamente "Anticipazioni di cassa" e "Rimborso anticipazioni di cassa", si invita a spiegare, attraverso una dettagliata ricostruzione del dato contabile a partire dal debito v/istituto tesoriere (voce DVIII SP) risultante al 31/12/2012, il valore iscritto nello stato patrimoniale alla corrispondente voce al 31/12/2013.

2. 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. 2 della legge regionale 81/2012, come evidenziato nella tabella seguente:

<i>Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale</i>	2011	2012	2013	2013/2011	2013/2012
<i>B.2.A.3.4) - da privato - Medici SUMAI</i>	84.000	71.000	78.000	-7,14%	9,86%
<i>B.2.A.3.5) - da privato</i>	1.000	43.000	1.000	0,00%	-97,67%
<i>B.2.A.3.6) - da privato per cittadini non residenti - extraregione (mobilità attiva in compensazione)</i>	-	-	-		

<i>Totale acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da privato</i>	85.000	114.000	79.000	-7,06%	-30,70%
Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	2011	2012	2013	2013/2011	2013/2012
<i>B.2.A.7.4) - da privato*</i>	8.798.000	7.255.000	7.257.000	-17,52%	0,03%
<i>B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - extraregione (mobilità attiva in compensazione)**</i>	0	-	-		
Totale acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera da privato	8.798.000	7.255.000	7.257.000	-17,52%	0,03%
Totale generale	8.883.000	7.369.000	7.336.000	-17,42%	-0,45%

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

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

In particolare non risulta conseguita la riduzione del 7 per cento della spesa 2013 per l'acquisto di prestazioni sanitarie da soggetti accreditati per l'assistenza ospedaliera, rispetto alla corrispondente spesa sostenuta nel 2012.

3. Domanda 31 a pag. 11 del questionario:

Si richiede di completare la compilazione del questionario fornendo risposta alla domanda.

4. Domanda 33 a pag. 11 del questionario:

Si invita a esporre le ragioni 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, come evidenziato nella seguente tabella, indicante le voci che la Sezione ritiene di utilizzare per il corretto calcolo di tale valore. In particolare si richiede di dettagliare i risultati raggiunti per mezzo di idonea rappresentazione delle poste di bilancio interessate dalla riduzione, con indicazione dei relativi contratti e del loro importo.

Voci di bilancio	Spesa per acquisto di beni e servizi AO Careggi		
	2013	2011	2013/2011
B.1 Acquisto di beni	170.178.000	174.409.000	-2,43%
<i>B.1.A.1. Prodotti farmaceutici ed emoderivati</i>	<i>68.231.000</i>	<i>67.537.000</i>	<i>1,03%</i>
<i>B.1.A.3. Dispositivi medici</i>	<i>58.015.000</i>	<i>64.357.000</i>	<i>-9,85%</i>
Acquisto di beni al netto della spesa farmaceutica e disp. medici	43.932.000	42.515.000	3,33%
B.2. Acquisti di servizi	116.729.000	115.728.000	0,86%
<i>B.2.A.2 Acquisti servizi sanitari per farmaceutica</i>	-	-	
<i>B.2.A.5) e B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa e protesica</i>	-	-	

B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario*	682.000	578.000	17,99%
Acquisto di servizi al netto delle spese B.2.A.2), B.2.A.5), B.2.A.6) e B.2.A.11)	116.047.000	115.150.000	0,78%
B.3. Manutenzione e riparazione	17.475.000	16.928.000	3,23%
B.4. Godimento di beni di terzi	8.332.000	8.909.000	-6,48%
Totale spese	185.786.000	183.502.000	1,24%

*B.2.A.10 per il 2011

Parte seconda – Conto economico

5. Domanda 3.2.2 a pag. 21 del questionario:

Dal prospetto 3.2.5 risulta che i ricavi delle prestazioni erogate in regime *intramoenia* non coprono i relativi costi i quali, peraltro, includono l'intero importo dell'indennità di esclusività. A tal proposito si invita a comunicare la quota imputabile all'attività di libera professione, per gli anni 2012 e 2013, dettagliando il sistema di calcolo utilizzato.

Considerata anche la mancata indicazione dei valori relativi ai costi generali ed al fondo di perequazione, si invita a precisare, con adeguata documentazione, le voci di costo, sia dirette che indirette, prese in considerazione e i relativi criteri di imputazione per gli anni 2012 e 2013.

Si richiede, inoltre, l'invio degli atti aziendali di programmazione e di regolamentazione dei volumi di attività, indicando i risultati raggiunti.

6. Domanda 12.1 a pag. 25 del questionario:

In relazione ai dati di cui al punto 12.2.1, si chiede di chiarire i motivi del mancato raggiungimento degli obiettivi per l'assistenza farmaceutica attribuiti dalla Regione con delibera di Giunta 25 marzo 2013, n. 201 (allegato B).

Si invita, inoltre a illustrare, mediante un prospetto di raccordo, la corrispondenza tra le poste indicate nella tabella di cui al suddetto quesito e le voci di bilancio che compongono tali spese.

7. Domanda 14 a pag. 26 del questionario:

Si invita a compilare la tabella comprendendo nel "costo delle prestazioni di lavoro anche l'IRAP relativa, come specificato nel testo della domanda. Si chiede, inoltre, di fornire un prospetto di raccordo tra il "Totale costo prestazioni di lavoro" e le corrispondenti voci contabili del Conto economico 2013.

8. Domanda 15 a pag. 27 del questionario:

Si invita a fornire un prospetto di raccordo tra la "Spesa del personale 2013" e le corrispondenti voci contabili del Conto economico dello stesso esercizio.

Si raccomanda, per l'avvenire, di fornire i dati del questionario in euro con arrotondamento all'unità, così come espressamente richiesto al punto 9 delle istruzioni per la compilazione.

In ordine al rispetto dell'art. 6, comma 20, del d.l. n. 78/2010 e dell'art. 12, comma 1, l.r. n. 65/2010 si sospende l'istruttoria, in attesa di ulteriori approfondimenti attraverso il confronto con i competenti organi regionali.

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 nel questionario sul bilancio d'esercizio 2013, 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 del questionario, 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 **06/11/2015**.


Il Magistrato Istruttore

MAGISTRATO ISTRUTTORE: Cons. Maria Annunziata RUCIRETA FUNZIONARIO REFERENTE:dott. Vincenzo IGNESTI (055/2393524)
--