



## CORTE DEI CONTI

### SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

CORTE DEI CONTI



0000513-24/01/2018-SCPIE-T95-P

Al Direttore generale  
dell'Azienda Sanitaria Locale CN2

Al Collegio sindacale  
dell'Azienda Sanitaria Locale CN2

p.c. Alla Regione Piemonte  
Assessorato alla Sanità, Livelli  
essenziali di assistenza, Edilizia  
sanitaria  
Corso Regina Margherita n. 153/Bis  
10122 TORINO

**Oggetto: relazione dei collegi sindacali sul bilancio dell'esercizio 2016 dell'Azienda Sanitaria Locale CN2 (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'Azienda Sanitaria Locale CN2, 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](mailto: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)



**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**

Redazione e adozione del bilancio d'esercizio

Il bilancio d'esercizio è stato adottato il 25 maggio 2017, in ritardo rispetto alla normativa vigente.

Anticipazioni di tesoreria (punto 8.1 parte prima)

Si rileva un'incongruenza tra quanto indicato al punto 8.1 e le entrate derivanti da anticipazioni di tesoreria indicate nel prospetto SIOPE allegato al bilancio d'esercizio (pari a 169.074.217). Si chiede di indicare il valore corretto delle anticipazioni utilizzate, specificando anche per quanti giorni l'Azienda ha fatto ricorso e se le stesse sono state restituite al 31/12/2016.

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)	265.319.688,15
	di cui pagati	229.612.246,97
	assegnazioni (FSR indistinto, FSR vincolato e extra fondo) al netto delle compensazioni	242.759.676,46
	di cui pagati (al netto dei contributi per il 118)	229.612.246,97
questionario	assegnazioni dichiarate nel questionario	261.218.837,00
	trasferite per cassa	228.941.729,00

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.

Intramoenia (punto 3.2.5 e 3.2.5.1 della parte seconda)

In base alla compilazione della tabella di cui al punto 3.2.5 i costi sono superiori ai ricavi. Si chiede di dare atto del rispetto del disposto normativo in materia (l.120/2007 s.m.i).

Si chiede inoltre di precisare in quale voce del bilancio d'esercizio (e della tabella 3.2.5) è stata contabilizzata la quota del 5% del compenso del professionista, precisando inoltre l'ammontare e la destinazione della stessa per gli scopi previsti dall'art. 1 co 1 lettera e) del D.L.158/2012.

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

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 al fondo rischi e per quale entità.

Anche per l'anno 2016 i contratti con i centri ambulatoriali privati sono stati sottoscritti in corso d'anno e non preventivamente.

Si chiede di indicare il numero delle prestazioni complessivamente erogate con riferimento a ciascuna delle strutture accreditate operanti sul territorio dell'Azienda.

#### Spesa farmaceutica (punto 11 parte seconda)

Si rileva un incremento rispetto al 2015 della spesa farmaceutica ospedaliera che passa da euro 6.799.193 a euro 11.434.207.

#### Disposizioni in materia di personale (punti 13 e 14 parte seconda)

Dalla tabella al punto 13 si rileva che il costo per il personale con contratti di formazione-lavoro, altri rapporti formativi e somministrazione di lavoro e lavoro accessorio risulta superiore nel 2016 al 50% del costo del 2009, non rispettando dunque il disposto dell'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010. Peraltro si rileva un incremento rispetto al 2015 del costo delle prestazioni di lavoro atipico tra cui anche le consulenze.

Si chiede di precisare se gli importi indicati in tabella comprendono anche i costi del personale con contratto atipico coperti da finanziamenti comunitari o privati. In tal caso indicare l'entità degli stessi nel 2009 e nel 2016. Si chiede infine di specificare le tipologie di contratto inserite nella voce altre prestazioni di lavoro della tabella di cui al punto 13.

Inoltre l'Azienda non ha rispettato il limite previsto dall'art. 2 comma 71 della legge 191 del 2009. Si prende atto di quanto precisato nel questionario.

#### Crediti al 31/12/2016 (punto 5 parte terza)

Dal confronto delle tabelle relative alla composizione dei crediti iscritti in bilancio con quelle compilate nel questionario per l'esercizio 2015, si rilevano delle incongruenze con riferimento

- ai dati dei crediti v/Regione per spesa corrente relativi agli anni 2012 e precedenti e a quelli relativi al 2014

- ai dati dei crediti v/Regione per versamenti a patrimonio netto per gli anni 2012 e precedenti
- ai crediti verso Aziende sanitarie pubbliche relativamente al 2014.

#### Debiti al 31/12/2016 (punto 9 parte terza)

Dal confronto delle tabelle relative alla composizione dei debiti iscritti in bilancio con quelle compilate nel questionario per l'esercizio 2015, si rilevano delle incongruenze relativamente ai dati dei debiti v/Regione per gli anni 2012 e precedenti.

#### 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.

#### Sopravvenienze attive e passive

Si rileva un notevole incremento, rispetto al 2015, delle voci relative alle altre sopravvenienze attive v/terzi, alle altre insussistenze attive v/terzi e alle sopravvenienze passive verso terzi relative all'acquisto di beni e servizi. Si chiede di dettagliare le suddette voci.