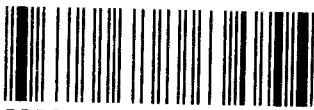




CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

CORTE DEI CONTI



0000687-01/02/2019-SCPIE-T95-P

Al Direttore generale
dell' Azienda Sanitaria Locale
Cuneo 2

Al Collegio sindacale
dell' Azienda Sanitaria Locale
Cuneo 2

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 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 2017 dell'ASL 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-teconti-cert.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 GILL)



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-teconti-cert-it

AZIENDA SANITARIA ASL CN2

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

Ritardo adozione del bilancio d'esercizio

Il bilancio d'esercizio è stato adottato il 29 maggio 2018, in ritardo rispetto alla normativa vigente.

Domanda 18.1 della parte prima

Si rileva un ampio e costante ricorso ad anticipazione di tesoreria (giorni di utilizzo 220 nel 2016, 300 nel 2017). Interrogando la banca dati del SIOPE, aggiornata all'8 gennaio 2019, risultano incassi nell'esercizio 2017 per euro 186.325.724, peraltro superiori a quanto indicato nella tabella 18.1 del questionario e nel prospetto Siope allegato al bilancio (euro 185.604.708).

Liquidazione del finanziamento sanitario (punto 2 parte seconda)

Analizzando le voci di bilancio relative ai contributi in conto esercizio si rileva una incongruenza tra quanto assegnato alla ASL CN2 relativamente ai contributi extra fondo sanitario con la DGR 32-6802 del 27 aprile 2018 (1.669 migliaia di euro) e quanto inserito alla voce AA0060 (1.337 migliaia di euro). Si chiedono chiarimenti.

Intramoenia (punto 4.2.1 della parte seconda)

Nella nota integrativa (tab. 18.54) è precisato che l'indennità di esclusività non costituisce costo aggiuntivo, ma è una indennità contrattuale prevista dal vigente CCNL. Si chiede se l'importo indicato (euro 1.802.574) rappresenta la quota relativa all'attività libero professionale, come richiesto dallo schema della tabella della nota integrativa approvato con D.M. 20 marzo 2013.

Rispetto alla quota del 5% del compenso del libero professionista l'Azienda in nota ha precisato che *"I costi relativi alla quota del 5% (decreto "Balduzzi") è inserita quale costo nelle voci BA1210-BA1220-BA1230 anche per l'anno 2017 da parte dell'ASL CN2. Tale quota viene utilizzata nell'esercizio successivo per i fini previsti dalla legge in merito alla riduzione delle liste d'attesa. In merito alla questione, l'ASL, su segnalazione della Corte dei Conti, provvederà a contabilizzare in apposito fondo la suddetta quota a partire dall'esercizio 2018 in modo tale da separarla dalle competenze del personale. Sul 2017 non si è potuto ottemperare alla richiesta della Corte in quanto l'esercizio risultava già chiuso."*

Si prende atto del superamento di tale criticità nel corso del 2018.

Contenzioso (punto 9.1 parte seconda)

Relativamente al contenzioso con la Casa di Cura San Michele si chiede di riferire sugli sviluppi successivi all'accordo stragiudiziale, precisando anche gli aspetti contabili.

Spesa farmaceutica (punto 11.2.1 parte seconda)

Si rileva un incremento, rispetto al 2016, della spesa farmaceutica ospedaliera, di quella per distribuzione diretta e di quella per la distribuzione per conto.

Si prende atto di quanto precisato nelle note al questionario.

Disposizioni in materia di personale (punti 12 e 14 parte seconda)

Dalla tabella al punto 14 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 2017 al 50% del costo del 2009 (441,89%), non rispettando dunque il disposto dell'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010.

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 2017.

Si chiede infine di specificare le tipologie di contratto inserite nella voce altre prestazioni di lavoro della tabella di cui al punto 14.

Si evidenzia inoltre che l'Azienda non ha rispettato il limite previsto dall'art. 2 comma 71 della legge 191 del 2009, pur prendendo atto di quanto precisato nel questionario.

Le suesposte criticità erano già state evidenziate per l'esercizio 2016.

Controlli sulle prestazioni ospedaliere (punto 17.4 parte seconda)

Si chiede di specificare le motivazioni per cui presso le case di Cura privata Città di Bra e Casa di Cura La Residenza di Rodello, rispettivamente il 20,69% e il 21,18% delle cartelle controllate sono risultate inappropriate.

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.

Indicatore di tempestività dei pagamenti (punto 20 parte terza)

Si dà atto del trend in miglioramento dell'indicatore di tempestività, evidenziando in ogni caso che circa il 47% dei pagamenti effettuati dall'Azienda sono oltre i termini previsti dal DPCM 22/09/2014.

Si chiede 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.

Crediti verso Regione

Nella tabella 07.16 della nota integrativa i crediti verso Regione per finanziamento sanitario ordinario corrente si incrementano per 273.696 migliaia di euro, tuttavia in conto economico i contributi per FSR risultano di importo inferiore e pari a 261.523 migliaia di euro. Si chiedono chiarimenti.

Operazioni di partenariato pubblico-privato (punto 15.2 parte prima)

L'Ente dichiara di avere in essere operazioni di partenariato pubblico-privato.

Si tratta della concessione per la costruzione e gestione di alcuni servizi dell'Ospedale di Verduno.

La realizzazione del citato ospedale era stata segnalata da questa Sezione, in sede di parifica del rendiconto 2017 della Regione Piemonte, come una delle opere particolarmente lente sia sotto il profilo della realizzazione, che per quanto riguarda la programmazione e l'approntamento delle risorse.

Si chiede se l'opera è stata portata a termine ed attivata alla data del 1° ottobre 2018, così come indicato nella nota del 12 luglio 2018 trasmessa dalla Regione.



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

Al Direttore generale
dell'ASL CN2

Al Collegio sindacale
dell'ASL CN2

CORTE DEI CONTI



0001305-25/02/2019-SCPIE-T95-P

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

Oggetto: relazione dei collegi sindacali sul bilancio dell'esercizio 2017 (ai sensi dell'art. 1, comma 170, della legge 23 dicembre 2005, n. 266).

Con riferimento alle domande relative all'attività intramoenia presenti nella relazione in oggetto (punti 4.2, 4.5 della parte seconda) si chiede di fornire gli ulteriori elementi di seguito evidenziati.

- 1) Modalità di calcolo dell'indennità di esclusività e del fondo di perequazione, indicando, per entrambe, gli importi considerati e l'ammontare ottenuto;
- 2) Le scritture contabili effettuate per entrambe le voci di cui al punto 1, sia in sede di accantonamento che in sede di utilizzo, indicando i conti movimentati;
- 3) I criteri di riparto del fondo di perequazione e le modalità di corresponsione agli aventi diritto.

Si invita a riscontrare la presente, anche con eventuali osservazioni e deduzioni, entro 5 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)

