



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

Al Direttore generale
dell'Azienda sanitaria locale CN1

Al Collegio sindacale
dell'Azienda sanitaria locale CN1

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

Oggetto: relazione dei Collegi sindacali sul bilancio dell'esercizio 2022 dell'ASL CN1 (ai sensi dell'art. 1, comma 170, Legge 23 dicembre 2005, n. 266).

Si trasmettono, in allegato, le richieste istruttorie sul bilancio dell'esercizio 2022 dell'ASL CN1, ai sensi dell'art. 1, comma 170, Legge 23 dicembre 2005, n. 266.

Si invita a riscontrare la presente, anche con eventuali osservazioni e deduzioni, entro il 13 settembre 2024, tramite posta elettronica (piemonte.controllo@cor-teconti.it).

Per ogni precisazione o chiarimento è possibile rivolgersi a:

- dott.ssa Barbara BARATTELLI (tel. 0115608656)
- dott.ssa Antonella LEVANTO (tel. 0115608668);
- dott.ssa Maria TEDESCO (tel. 0115608602).

Cordiali saluti.

Il Magistrato istruttore

Dott. Massimo BELLIN



CORTE DEI CONTI

P.zza Castello 165 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@cor-teconti.it | pec: piemonte.controllo@cor-teconticert.it

AZIENDA SANITARIA LOCALE CN1

Controllo sul bilancio 2022 ai sensi dell'art. 1, comma 170, 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 rappresentano le richieste istruttorie che necessitano di approfondimenti.

Bilancio preventivo

Il bilancio preventivo 2022, adottato il 28 dicembre 2021, è stato predisposto in perdita, aspetto da sempre stigmatizzato da questa Sezione e dal Collegio sindacale stesso.

Bilancio d'esercizio

Il bilancio d'esercizio è stato adottato in ritardo rispetto alle tempistiche previste dal D.lgs. n. 118/2011 ed ha chiuso con una perdita d'esercizio (-7 milioni di euro circa) dovuta alla gestione *Covid*, in peggioramento rispetto all'esercizio precedente.

Questo risultato desta ancora più preoccupazioni, dal momento che anche il bilancio 2023 chiude con una perdita superiore, pari a -17 milioni di euro.

CE sezionali

Al fine di evidenziare i costi sostenuti per fronteggiare l'emergenza *Covid* e dell'Ucraina ed i relativi finanziamenti, si chiede di compilare la seguente tabella:

	CE COVID 2021	CE COVID 2022	CE UKR 2022
Ricavi della produzione			
Costi della produzione			
Risultato d'esercizio			

Acquisti di beni e servizi

Si chiede di compilare la tabella n. 5 allegata, motivando il ricorso a gare autonome.

Spesa farmaceutica

Dai dati presenti nel questionario si evidenzia un incremento di tutte le componenti della spesa farmaceutica, la quale, di fatto, ha contribuito al superamento dei tetti di spesa regionali in materia. Si chiede quali siano le misure adottate per contenere detta spesa, evidenziandone l'andamento nel corso del 2023.

Costo del personale

La DGR 7 dicembre 2022, n. 46-6202 assegna all'ASL CN1 un tetto di spesa del personale pari ad euro 179.418.508: si chiede di comunicare la spesa del personale realizzatasi nell'anno 2022, comprensiva di tutte le voci di spesa indicate nella sopracitata DGR ed al netto dei costi esclusi.



CORTE DEI CONTI

P.zza Castello 165 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

Costo del personale flessibile

Nelle annotazioni al questionario è precisato che la riga "*Personale a tempo determinato e con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa*" include anche i costi sostenuti ai sensi della legislazione emergenziale 2022 - ex artt. 2-bis e 2-ter D.L. n. 18/2020 e successive disposizioni correlate - per un totale di euro 3.419.202,00, nonché i costi di personale a tempo determinato o con incarico di lavoro autonomo facenti capo a finanziamenti per un totale di euro 579.213,88, nonché i costi del personale medico specializzando assunto a tempo determinato ai sensi dell'art. 1, comma 548-bis, L. n. 145/2018 e s.m.i., per un totale di euro 446.238,68. Si chiede se detti costi siano stati interamente coperti da finanziamenti *ad hoc* e, in ogni caso, di compilare la tabella allegata n. 6.

Personale medico ed infermieristico che presta servizio per conto di società di servizi

L'Azienda ha precisato di non aver verificato le disposizioni in materia di orario di lavoro di cui al D.Lgs. n. 66/2003, in quanto non direttamente applicabili ai medici ed infermieri che prestano servizio per conto di società di servizi.

Nel caso di ricorso a figure professionali esternalizzate sono individuabili almeno due ipotesi:

- contratto di lavoro autonomo, ai sensi dell'art. 7, comma 6, D.Lgs. n.165/2001;
- ricorso a "servizi di fornitura di personale" (tramite agenzie di somministrazione di lavoro oppure di cooperative).

Si chiede se siano state ricevute istruzioni differenziate per le due tipologie sopracitate.

Crediti verso Regione

Rimangono ancora da ricevere dalla Regione crediti per complessivi 152 milioni di euro circa; si chiede di precisare l'entità delle riduzioni dei crediti vantati verso la Regione nel corso del 2023.

Crediti verso ASR

Dal confronto degli importi inseriti nella tabella 7.24 con i debiti riportati nelle tabelle 14.46 delle singole Aziende sanitarie regionali sono emerse difformità, come riportate nella tabella 7 allegata. Si chiedono chiarimenti.

Perdite portate a nuovo

Le perdite portate a nuovo iscritte nel bilancio 2022 sono pari ad euro -9.562.123,26, mentre la sommatoria della stessa voce del bilancio 2021 con il risultato d'esercizio 2021 è pari ad euro -9.873.218,57. Ciò fa supporre che siano state assegnate ed erogate risorse a copertura perdite per un importo pari ad euro 311.095,31, importo che non trova corrispondenza nel prospetto SIOPE relativo agli incassi. Si chiede di giustificare l'incongruenza rilevata.



CORTE DEI CONTI

P.zza Castello 165 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

Intramœnia

A seguito di quanto emerso nella delibera n. 97/2023 in materia di attività libero professionale, anche per il 2022 si chiede di fornire i dati economici del settore che risultano dalla contabilità analitica, compilando la seguente tabella:

	proventi attività intramœnia*	costi attività intramœnia	di cui compartecipazione al personale medico e di supporto	di cui IRAP	di cui costi diretti aziendali e costi generali	di cui c.d. Fondo Balduzzi	di cui Fondo di perequazione
2021							
2022							
2023							

* qualora la contabilità analitica aggiunga ulteriori proventi a quelli contabilizzati nel CE alla voce "A.4.D) ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramœnia", nell'indicare gli importi considerati, si chiede di specificare la loro allocazione in bilancio.

Relativamente agli spazi dedicati all'intramœnia, si chiede se vi sia un atto formale di ricognizione degli spazi interni che ne attesti una carenza tale da giustificare l'autorizzazione di spazi esterni; in ogni caso, compilare la seguente tabella:

	Spazi interni dedicati esclusivamente all'intramœnia (per prestazioni ambulatoriali, di diagnostica e di ricovero)	Spazi interni utilizzati sia per l'attività istituzionale che per l'intramœnia (per prestazioni ambulatoriali, di diagnostica e di ricovero)	N° di studi medici autorizzati	N° di convenzioni con strutture non accreditate per svolgere attività di consulenza (art. 117 co. 7 e 8 CCNL 2016-2018)
2021				
2022				
2023				

Inoltre, si chiedono le seguenti ulteriori informazioni:



CORTE DEI CONTI

P.zza Castello 165 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

- 1) precisare l'allocazione nei bilanci degli esercizi considerati delle voci relative al c.d. *Fondo Balduzzi* ed al Fondo di perequazione. Nel caso di allocazione nella voce relativa alla compartecipazione al personale, si chiede di depurare quest'ultimo costo dall'importo dei due citati fondi;
- 2) precisare se presso gli studi professionali le prenotazioni e la riscossione degli onorari siano affidati a personale dedicato o se vengano effettuati dal professionista stesso;
- 3) precisare se le tariffe applicate siano state oggetto di accordo sindacale, disciplinante la trattenuta del c.d. *Fondo Balduzzi* e del Fondo di perequazione;
- 4) precisare se su tutte le prestazioni relative al 2022 sia stata operata la trattenuta del 5% da destinare al c.d. *Fondo Balduzzi*, evidenziandone l'entità e l'utilizzo nel corso del 2022, con aggiornamenti al 2023. Nel caso non sia stata applicata su tutte le prestazioni, indicare le tipologie escluse;
- 5) relativamente alle prestazioni a pagamento per conto di terzi *ex art. 117, commi 7 e 8, CCNL 2016-2018* considerate dal professionista come attività libero professionale, specificare le modalità di riparto dei proventi realizzati. In particolare, si chiede di specificare se su detti proventi vengano applicate le percentuali per il calcolo della quota da destinare al c.d. *fondo Balduzzi* e al fondo di perequazione;
- 6) indicare la percentuale di medici sottoposti ai controlli circa il rispetto delle disposizioni e delle limitazioni in materia nel biennio 2022-2023 e se siano state individuate violazioni (svolgimento dell'attività nell'orario di lavoro o senza autorizzazione, ecc.);
- 7) indicare la percentuale di prestazioni erogate presso studi professionali sul totale delle prestazioni in ALPI nel biennio 2022-2023.

Liste di attesa

Il 21 febbraio 2019 venne stipulata l'Intesa sul piano nazionale di governo delle liste di attesa 2019-2021, che indicava una serie di linee di intervento finalizzate a garantire il rispetto dei tempi massimi di attesa previsti per i diversi codici di priorità, attraverso l'adozione di strumenti di gestione tanto della domanda che dell'offerta, cui si sarebbero dovute uniformare tutte le Regioni. La citata disposizione è stata prorogata fino all'adozione di un nuovo Piano.

Inoltre, con l'emergenza sanitaria molte prestazioni sono state sospese, creando ulteriori criticità a quelle preesistenti. La normativa emergenziale ha, per questo motivo, assegnato ulteriori strumenti e risorse per recuperare le prestazioni non erogate e superare le criticità rilevate.

La DGR 14 aprile 2022, n. 4-4878 ha fornito indicazioni alle Aziende per la rimodulazione dei piani aziendali per il recupero delle liste di attesa, per le prestazioni di ricovero, di specialistica ambulatoriale e di *screening* oncologici ed ha ripartito gli importi alle Aziende per il recupero delle liste di attesa, prevedendo la possibilità di destinare parte del finanziamento all'acquisto di prestazioni dalle strutture accreditate.

Inoltre, tra gli altri obiettivi assegnati ai Direttori Generali, la Regione ha previsto di riportare la produzione ai livelli del 2019 (obiettivi 4.1, 4.2, 4.3 e 4.4) che, per quanto riguarda



CORTE DEI CONTI

P.zza Castello 165 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

le prestazioni ambulatoriali, da quanto dichiarato nel questionario sono stati raggiunti all'85%.

Tanto premesso, si chiede:

- di compilare le tabelle 1.1, 1.2 e 1.3 relative agli anni 2019, 2021 e 2022 e le tabelle 2, 3 e 4. Qualora i dati richiesti non siano disponibili, indicarne le motivazioni;
- se già nel 2022 siano state attivate le agende di garanzia per la presa in carico delle impegnative di primo accesso con priorità B, D e P in assenza di disponibilità di *slot* di prenotazione, riferendo altresì aggiornamenti al 2023;
- di trasmettere i monitoraggi trimestrali previsti all'allegato C alla citata delibera;
- di indicare la percentuale di agende di prenotazione di prime visite e di prestazioni diagnostiche rese disponibili al CUP nel triennio 2021-2023, precisando se si siano verificati ritardi nella loro comunicazione da parte dei professionisti che, di conseguenza, non abbiano permesso una tempestiva prenotazione delle prestazioni e, in tal caso, in quali specialità;
- con riferimento ai dati richiesti nelle colonne "Numero di prestazioni programmate in base al fabbisogno da soddisfare" e "interventi programmati" della tabella 3, si chiede se nell'Azienda venga effettuata una programmazione annuale che indichi, con atto deliberativo, i volumi di attività da erogare; in assenza di tale atto indicare, in ogni caso, i criteri utilizzati per la sua quantificazione in tabella, nonché quelli utilizzati per la predisposizione delle agende di prenotazione. Si fa presente, fin d'ora, che un'attenta programmazione dei volumi da erogare in attività istituzionale, per singolo professionista, dovrebbe essere funzionale alla definizione di quelli in libera professione, non potendo risultare i secondi superiori ai primi;
- di evidenziare il numero di prestazioni erogate ai sensi dell'art. 29, comma 2, lettere a), b) e c), D.L. n. 104/2020, l'entità della spesa rendicontata e le specialità coinvolte.

Si chiede, infine, se nel corso del 2022 e del 2023 si siano verificati casi di richieste, da parte degli assistiti, di ricevere la prestazione nell'ambito dell'attività libero professionale con oneri a carico del SSR ai sensi del D.Lgs. n. 124/1988 e se tali richieste siano state accolte.

Strutture accreditate

Si chiede di indicare:

- per l'anno 2022 e per ciascuna struttura accreditata, la data di stipula degli accordi contrattuali con i quali sono stati definiti i *budget*, l'importo del *budget* assegnato e l'importo corrisposto sulla base dell'attività rendicontata;
- se fino al 31 marzo 2022 - data della cessazione dello stato di emergenza - siano stati effettuati ricoveri ospedalieri, presso strutture accreditate, di pazienti affetti da *Covid*, riconoscendo per essi l'incremento tariffario previsto dalla normativa emergenziale;
- se sia stata data piena attuazione alla previsione di fornire al CUP il 100% delle agende di prenotazione delle strutture accreditate entro il 30 giugno 2022. In caso di



CORTE DEI CONTI

P.zza Castello 165 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

inadempimento, indicare la percentuale di agende fornite e se vi siano state prestazioni non remunerate, in quanto non programmate tramite CUP. Si chiede se, nel corso del 2023, la norma abbia avuto piena attuazione.

Relazionare in merito alle criticità emerse dai controlli effettuati sulle prestazioni acquistate presso le strutture accreditate.

Inoltre, si chiede di compilare la tabella relativa ai posti letto messi a disposizione dalle strutture accreditate a favore del SSR.

Potenziamento della rete ospedaliera

Nella delibera n. 97/2023 era emerso che restavano ancora da attivare posti letto in terapia intensiva negli ospedali di Mondovì e di Saluzzo e si ipotizzava l'inizio dei lavori di adeguamento del pronto soccorso dell'ospedale di Savigliano nell'aprile 2024.

Si chiedono aggiornamenti.

PNRR

Si chiede all'Azienda di compilare, per omogeneità di analisi comparativa, le tabelle allegate alla presente istruttoria relative al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza – PNRR:

- **8.1 "Cronoprogramma"**, si precisa che:
 - I dati da inserire in tale tabella devono riferirsi al 31 dicembre 2023;
 - nella colonna denominata "Numero progetti al 31/12/2023" bisogna indicare il numero totale degli investimenti per ogni componente della missione "M6", indicata nella colonna denominata "Codice Misura, Componenti e Intervento" alla data del 31 dicembre 2023;
 - nella colonna denominata "CUP di riferimento per ogni progetto" bisogna eventualmente aggiungere delle righe al file Excel, in quanto si chiede di indicare per ogni componente della missione "M6" (colonna denominata "Codice Misura, Componenti e Intervento") il CUP di riferimento del singolo investimento;
 - nella colonna denominata "CUP presenti su REGIS al 31/12/2023 (Sì/No)" bisogna inserire soltanto "Sì/No", in base alla presenza o meno del progetto in REGIS al 31 dicembre 2023;
 - nella colonna denominata "Finanziato con fondi PNRR al 100% (Sì/No)" bisogna inserire soltanto "Sì/No", in base al fatto che l'investimento sia finanziato totalmente o meno con fondi PNRR;
 - nella colonna denominata "Altre fonti di finanziamento - (proprie/terzi) - importo" bisogna indicare se l'investimento sia stato finanziato con altre fonti di finanziamento, specificando se le risorse siano proprie o di terzi, ed infine bisogna indicare il relativo importo suddiviso tra le eventuali risorse proprie e di terzi;
 - nelle colonne denominate "Ritardi nella programmazione (Sì/No)" e "Cause di ritardo" bisogna inserire soltanto "Sì/No", in base al verificarsi o meno di ritardi nella programmazione e di specificare le relative cause;
 - nella colonna denominata "Aggiornamento REGIS (Sì/No/In corso)" bisogna inserire soltanto "Sì/No/In corso", in base al fatto che l'Azienda abbia aggiornato o meno REGIS.



CORTE DEI CONTI

P.zza Castello 165 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

- **8.2 "Risorse al 31_12_2022"**, si precisa che:
 - I dati da inserire in tale tabella devono riferirsi al 31 dicembre 2022;
 - nella colonna denominata "Numero progetti al 31/12/2022" bisogna indicare il numero totale degli investimenti per ogni componente della missione "M6" indicata nella colonna denominata "Codice Misura, Componenti e Intervento" alla data del 31 dicembre 2022;
 - nella colonna denominata "CUP di riferimento per ogni progetto" bisogna eventualmente aggiungere delle righe al file Excel, in quanto si chiede di indicare per ogni componente della missione "M6" (colonna denominata "Codice Misura, Componenti e Intervento") il CUP di riferimento del singolo investimento;
 - nella colonna denominata "Importo assegnato dalla Regione con fondi PNRR al 31/12/2022" bisogna indicare l'importo totale assegnato dalla Regione all'Azienda al 31 dicembre 2022 per i soli fondi PNRR relativi agli investimenti indicati nella colonna denominata "Codice Misura, Componenti e Intervento" e, ove sussistano più CUP per intervento, si chiede di indicare il relativo importo;
 - nella colonna denominata "Importo assegnato dalla Regione con FOI al 31/12/2022" bisogna indicare l'importo assegnato dalla Regione all'Azienda al 31 dicembre 2022 per i soli fondi FOI relativi agli investimenti indicati nella colonna denominata "Codice Misura, Componenti e Intervento" e, ove sussistano più CUP per intervento, si chiede di indicare il relativo importo;
 - nella colonna denominata "Specificare il tipo di altre fonti di finanziamento e indicare l'importo al 31/12/2022" bisogna indicare l'importo totale dell'eventuale finanziamento derivante da altre fonti al 31 dicembre 2022, suddiviso tra le eventuali fonti proprie, di terzi, o altro;
 - nella colonna denominata "Importo effettivamente erogato dalla Regione al 31/12/2022" bisogna indicare l'importo totale erogato dalla Regione all'Azienda al 31 dicembre 2022 relativo agli investimenti indicati nella colonna denominata "Codice Misura, Componenti e Intervento" e, ove sussistano più CUP per intervento, si chiede di indicare il relativo importo;
 - nella colonna denominata "Importo speso al 31/12/2022" bisogna indicare l'importo totale che l'Azienda ha versato ai fornitori al 31 dicembre 2022 relativo agli investimenti indicati nella colonna denominata "Codice Misura, Componenti e Intervento" e, ove sussistano più CUP per intervento, si chiede di indicare il relativo importo;
 - nelle colonne denominate "Voci di bilancio alimentate per le spese sostenute (CE/SP 2022)" e "Voci di bilancio alimentate per gli importi assegnati dalla Regione (CE/SP 2022)" bisogna indicare le eventuali voci di bilancio alimentate nel Conto Economico e Stato Patrimoniale dell'esercizio 2022 relative alle spese sostenute e agli importi assegnati dalla Regione.

- **8.3 "Risorse al 31_12_2023"**, si precisa che per la compilazione delle singole colonne di tale tabella si può far riferimento a quanto indicato per la compilazione della tabella



CORTE DEI CONTI

P.zza Castello 165 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

n. 8.2 “Risorse al 31_12_2022”, prestando attenzione ad inserire i dati riferiti al 31 dicembre 2023.

Inoltre, dall’analisi del questionario degli Enti SSN – Bilancio di esercizio 2022 – Parte Quinta – “Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza – PNRR” al punto n. 3.2, l’Azienda indica che: “Per l’inserimento dei dati all’interno della banca dati Regis, si è in attesa di fornitura al RUP delle credenziali di accesso necessarie”; si chiedono aggiornamenti.

Qualora l’Azienda ritenga utile fornire ulteriori dati, informazioni, procedure o documentazione in merito agli investimenti PNRR può indicarli e allegarli in risposta a tale nota istruttoria.

Copia delle cartelle cliniche

Si chiede di precisare l’importo da corrispondere in caso di richiesta di prima copia e di ulteriore copia della cartella clinica da parte dell’avente diritto.

Ferie maturate e non godute

A seguito della recente pronuncia della Corte di Giustizia Europea 18 gennaio 2024, n. 218/2022 e del parere in materia dell’ARAN del 9 febbraio 2024, si chiedono le azioni messe in atto dall’Amministrazione per assicurare che i lavoratori esercitino il diritto di fruire entro i termini contrattuali delle ferie maturate. Si chiede, inoltre, di quantificare le ferie non godute al 31 dicembre 2022 da parte di tutto il personale dipendente.

Indennizzo da vaccinazione Covid

Si chiede di precisare se nel corso del 2022 e 2023 siano pervenute richieste di indennizzo da vaccinazione Covid ai sensi del D.L. n. 4/2022 e gli eventuali importi corrisposti, nelle singole annualità.

Medici in convenzione

Con riferimento ai MMG, PLS si chiede di compilare la seguente tabella e di evidenziare eventuali criticità nell’allocazione dei medici in convenzione nel territorio dell’Azienda:



CORTE DEI CONTI

P.zza Castello 165 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

		MMG	PLS
Numero di medici presenti nel territorio	2022		
	2023		
	2024		
Incidenza % di medici massimalisti sul totale dei medici presenti nel territorio	2022		
	2023		
	2024		
Numero medio di assistiti per medico	2022		
	2023		
	2024		

Si chiede, inoltre, se siano già attive le case di comunità finanziate con i fondi PNRR all'interno della missione 6 C1 sub 1.1, e, in particolare, se i medici sopra evidenziati prestino servizio all'interno di esse e per quante ore. In caso di assenza delle stesse, specificare se vi siano forme di aggregazioni funzionali in strutture assimilabili, dove vengano svolte dai medici le eventuali ulteriori ore di attività di assistenza ancora dovute.

