



## CORTE DEI CONTI

### SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

Al Direttore generale  
dell'Azienda sanitaria locale VCO

Al Collegio sindacale  
dell'Azienda sanitaria locale VCO

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

**Oggetto: relazione dei collegi sindacali sul bilancio dell'esercizio 2021 dell'ASL VCO (ai sensi dell'art. 1, comma 170, Legge 23 dicembre 2005, n. 266).**

Si trasmettono, in allegato, le richieste istruttorie sul bilancio dell'esercizio 2021 dell'ASL VCO, 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 15 giorni dal ricevimento della presente, tramite posta elettronica ([piemonte.controllo@corteconticert.it](mailto:piemonte.controllo@corteconticert.it)).

Per ogni precisazione o chiarimento rivolgersi alla dr.ssa Barbara BARATTELLI (tel. 0115608656) o alla dr.ssa Antonella LEVANTO (numero 0115608668).

Cordiali saluti

Il Magistrato istruttore  
Dott. Massimo BELLIN



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: [sezione.controllo.piemonte@corteconti.it](mailto:sezione.controllo.piemonte@corteconti.it) | pec: [piemonte.controllo@corteconticert.it](mailto:piemonte.controllo@corteconticert.it)

## AZIENDA SANITARIA LOCALE VCO

Controllo sul bilancio 2021 ai sensi dell'art. 1, comma 170, Legge n. 266/2005 e dell'art. 1, comma 3, D.L. n. 174/2012, conv. dalla Legge n. 213/2012.

Sulla base degli elementi forniti dal collegio sindacale mediante il questionario relativo all'esercizio in esame, di seguito si formulano le conseguenti richieste istruttorie.

### Bilancio di previsione

I bilanci di previsione 2021 e 2022 non sono stati predisposti in ossequio alla norma di cui all'art. 25, D.Lgs. n. 118/2011, in quanto non sono rispettosi del pareggio di bilancio, aspetto da sempre stigmatizzato da questa Sezione.

### Rilievi collegio dei revisori

Nel parere al bilancio d'esercizio 2021 il Collegio sindacale ha invitato l'Azienda a:

*"- dar corso ad una verifica sistematica delle posizioni creditorie diverse, segnatamente verso soggetti privati, maturate fino all'anno 2016 al fine di ovviare alla svalutazione di detti crediti, evidenziando inoltre la necessità di monitorare ed accertare l'esigibilità dei crediti verso privati maturati negli esercizi 2020 e 2021 a titolo di canoni attivi impagati al 31/12/2021, indipendentemente dall'accantonamento all'apposito fondo svalutazione, già perfezionato*

*- a procedere ad una verifica della tempistica di emissione di idonea documentazione fiscale, da parte di soggetti diversi, relativa alla voce fatture da ricevere, note credito da ricevere, da emettere, e similari a seguito di rendicontazioni diverse postume*

*- ad evitare il sistematico ricorso alla proroga dei contratti in scadenza, tenendo conto che l'istituto della proroga rappresenta una deroga di carattere eccezionale e motivata al ricorso alle procedure per l'affidamento di lavori e l'acquisizione di beni e servizi, disciplinate dal Codice dei Contratti pubblici*

*- ad eseguire un'analitica revisione della spesa nei settori non strategici o prioritari di attività dell'Azienda".*

Si chiede di fornire ulteriori informazioni, indicando le azioni intraprese in conseguenza di quanto sopra riportato.

### Costo del personale con contratti flessibili

Dalla tabella 14, parte seconda del questionario, si evince il mancato rispetto della norma di cui all'art. 9, comma 28, D.L. n. 78/2010, nonché un aumento della spesa in questione anche rispetto all'esercizio precedente; si chiede di precisare se l'aumento sia giustificato dalla presenza di fondi *ad hoc*, da sottrarre dal costo del personale.



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: [sezione.controllo.piemonte@corteconti.it](mailto:sezione.controllo.piemonte@corteconti.it) | pec: [piemonte.controllo@corteconticert.it](mailto:piemonte.controllo@corteconticert.it)

## Potenziamento della rete ospedaliera

In sede di giudizio di parificazione del rendiconto 2021 erano stati comunicati dalla Regione i seguenti dati in merito alla realizzazione di posti letto in terapia intensiva e semintensiva ed agli interventi di adeguamento del pronto soccorso:

AZIENDA	DENOMINAZIONE STRUTTURA	Posti letto da realizzare [terapia intensiva] NR	Posti letto da realizzare [terapia semi-intensiva] NR	Numero di posti letto di terapia intensivi attivi	Numero di posti di terapia semintensiva attivi	Rendicontazione Anno 2021	Rendicontazione Anno 2022
ASL VCO	OSPEDALE SAN BIAGIO - DOMODOSSOLA	6	4	2	Conclusi	€ 889.012,00	€ 0,00
ASL VCO	OSPEDALE CASTELLI VERBANIA	7	8	2	0		

AZIENDA	DENOMINAZIONE STRUTTURA	DATA PREVISTA CONCLUSIONE INTERVENTO
ASL VCO	OSPEDALE SAN BIAGIO - DOMODOSSOLA	31.12.2022

Si chiedono aggiornamenti.

## Crediti e debiti verso Regione

Dal questionario si rileva che al 31 dicembre 2021 rimangono ancora da ricevere dalla Regione crediti per complessivi 33,14 milioni di euro, di cui circa 13,3 milioni riferiti al 2017 e precedenti.

Anche i debiti verso Regione continuano ad essere elevati e vetusti: su un totale di circa 18,2 milioni di euro, 9,2 milioni sono relativi ad annualità 2017 e precedenti.

Si chiede di precisare l'entità delle riduzioni nel corso del 2022 dei crediti e dei debiti vantati verso la Regione.

## Intramoenia

Nella delibera n. 98/2010 vennero evidenziate criticità presso tutte le Aziende circa l'attuazione delle disposizioni normative in materia di ALPI: in particolare, erano emerse anomalie nel sistema di prenotazione e di riscossione, nel reperimento degli spazi esterni dove svolgere l'attività libero professionale, nonché carenze nei sistemi di controllo adottati.



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: [sezione.controllo.piemonte@corteconti.it](mailto:sezione.controllo.piemonte@corteconti.it) | pec: [piemonte.controllo@corteconticert.it](mailto:piemonte.controllo@corteconticert.it)

Dal momento che con il D.L. n. 158/2012, conv. in L. n. 189/2012, sono intervenute modifiche legislative in materia, si chiede di fornire le seguenti informazioni:

### 1) Dati del personale

	N° medici a rapporto esclusivo	% sul totale medici	N° medici che svolgono effettivamente attività intramoenia	N° dei medici che svolgono attività intramoenia anche in studi professionali	N° personale di supporto coinvolto nell'attività intramoenia	% sul totale personale di supporto
2019						
2020						
2021						
2022						

### 2) Spazi destinati all'attività intramoenia:

Per gli studi professionali in cui è stata autorizzata l'attività *intramoenia* si chiede di esplicitare le modalità di prenotazione, riscossione e verifica delle prestazioni rese, evidenziando i casi di studi non collegati in rete, come previsto dalla L. n. 189/2012.

Dal monitoraggio sullo stato di attuazione dell'esercizio dell'attività libero-professionale intramuraria (anno 2020) effettuato dal Ministero della Salute è emerso, inoltre, che per la regione Piemonte permane un non completo superamento del fenomeno dell'*intramoenia* allargata, per la presenza di medici autorizzati allo svolgimento di visite e consulti domiciliari.

Si chiede di riferire circa la presenza di tale fenomeno, comunicandone l'entità.

### 3) Dati economici

	proventi attività intramoenia	costi attività intramoenia	Di cui Compartecipazione al personale medico e di supporto	Di cui Costi diretti aziendali e costi generali	Di cui Fondo Balduzzi	Di cui Indennità di esclusività medica per attività libero professionale e fondo di perequazione
2019						
2020						
2021						
2022						



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: [sezione.controllo.piemonte@corteconti.it](mailto:sezione.controllo.piemonte@corteconti.it) | pec: [piemonte.controllo@corteconticert.it](mailto:piemonte.controllo@corteconticert.it)

#### 4) Sistemi di controllo

Si chiede di riferire circa i controlli previsti per il rispetto delle disposizioni e delle limitazioni dell'attività libero professionale da parte della dirigenza medica, anche con riferimento all'attività svolta negli studi professionali, specificando se vi siano stati casi di provvedimenti disciplinari.

#### Strutture accreditate

Per l'esercizio 2021 si chiede di indicare, 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, comprensivo degli eventuali incrementi tariffari previsti dalla normativa emergenziale.

Si chiede di relazionare circa le criticità emerse dai controlli effettuati in ordine alle prestazioni acquistate presso le strutture accreditate.

#### Spesa farmaceutica

Per quanto l'Azienda abbia dichiarato di aver rispettato gli obiettivi fissati dalla Regione in materia di spesa farmaceutica, a livello regionale i tetti di spesa non lo sono stati.

Dai dati presenti nel questionario si evidenzia un incremento della spesa farmaceutica ospedaliera e di quelle per le distribuzioni diretta e "per conto", nonché della spesa farmaceutica convenzionata.

Per l'esercizio 2021 si chiede di relazionare circa le misure di controllo dell'appropriatezza prescrittiva adottate dall'Azienda in ambito ospedaliero e territoriale.

#### Risorse Covid

Oltre al reclutamento di personale, la normativa emergenziale ha previsto una serie di erogazioni a favore di personale sanitario, MMG e PLS per la somministrazione di vaccini e l'effettuazione di *test di screening*, nonché erogazioni per l'utilizzo dei *Covid hotel*.

Si chiede di indicare i criteri di riparto delle risorse anno 2021 ai soggetti destinatari, le modalità ed i risultati dei monitoraggi attuati dall'Azienda per la verifica dell'effettivo svolgimento delle attività previste per il riconoscimento delle risorse assegnate.

Inoltre, si invita a compilare le tabelle allegate (n. 1 e n. 2), confermando o eventualmente modificando i dati presenti.

Infine, si chiede di precisare se le risorse accantonate a fondo quote inutilizzate nel bilancio 2020 siano state utilizzate nel corso del 2021 (caratterizzato da un uso più flessibile delle risorse *Covid*).



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: [sezione.controllo.piemonte@corteconti.it](mailto:sezione.controllo.piemonte@corteconti.it) | pec: [piemonte.controllo@corteconticert.it](mailto:piemonte.controllo@corteconticert.it)

## 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.

Per quanto gli anni 2020 e 2021 siano stati caratterizzati dall'emergenza sanitaria, che ha imposto limitazioni all'erogazione di prestazioni sanitarie, si vuole acquisire un quadro d'insieme degli interventi adottati in materia nel triennio considerato.

A tal fine, si chiede di:

- compilare le tabelle allegate (tab. 3, 4 e 5);
- indicare se nel governo della domanda l'Azienda abbia previsto specifici percorsi alternativi di accesso alle prestazioni che permettano di rispettare i tempi previsti dalla normativa vigente (percorsi di tutela) e se gli stessi siano stati adottati nel triennio considerato;
- indicare se siano stati concordati con i professionisti l'acquisto e l'erogazione di prestazioni aggiuntive in regime ALPI, a carico dell'azienda; peraltro, il PNGLA prevedeva il blocco dell'attività libero professionale in caso di superamento dei tempi di attesa: si chiede se sia stata applicata tale misura per le prestazioni che non hanno rispettato i tempi di attesa nel corso del triennio;
- precisare se per il governo dell'offerta venga definito il fabbisogno di prestazioni specialistiche separando i canali per le diverse tipologie di accesso (primo accesso o *follow up*), attraverso la predisposizione del piano delle prestazioni erogabili. Si chiede di comunicare l'elenco ed i volumi delle prestazioni programmate per il triennio 2019-2021;
- precisare se nel triennio 2019-2021 si siano verificate sospensioni dell'erogazione e delle prenotazioni di specialistica ambulatoriale per cause diverse da quelle previste dal D.L. n. 18/2020 e, in tal caso, se si siano state applicate le sanzioni amministrative di cui alla L. n. 266/2005;
- in considerazione della sospensione nell'erogazione delle prestazioni a carattere non urgente durante l'emergenza pandemica (che ha comportato la necessità di recuperare molte prestazioni non erogate, con ulteriori peggioramenti nei tempi di attesa), si chiede di relazionare circa le iniziative intraprese per il recupero, avendo a disposizione le ulteriori risorse previste dal D.L. n. 104/2020 e gli strumenti straordinari già previsti nel PNLA (quali l'apertura delle strutture anche nelle ore serali e nei fine settimana e l'utilizzo di grandi apparecchiature di diagnostica per immagini in misura di almeno l'80% della loro capacità produttiva) comunicando anche i risultati ottenuti.

In particolare, si riportano i dati relativi alle prestazioni da recuperare al 31 dicembre 2021, come riportati nel questionario, ed a quelle recuperate nel corso del 2021 con prestazioni



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: [sezione.controllo.piemonte@corteconti.it](mailto:sezione.controllo.piemonte@corteconti.it) | pec: [piemonte.controllo@corteconticert.it](mailto:piemonte.controllo@corteconticert.it)

aggiuntive, come indicate dalla Regione in sede di giudizio di parificazione del rendiconto 2021:

anno 2021	prestazioni da recuperare	prestazioni recuperate tramite le strutture pubbliche	prestazioni recuperate tramite le strutture private
Prestazioni specialistica ambulatoriale e di diagnostica	7.478	1.054	1.049
Screening	2.114	1.055	
Ricoveri ospedalieri	985	36	
Totale	10.577	2.145	

Se tali dati vengono confermati, si chiede di riferire le difficoltà che non hanno permesso il recupero totale delle prestazioni e di aggiornare i dati relativi al 31 dicembre 2022.

Con particolare riferimento agli strumenti utilizzati per il recupero dei ricoveri ospedalieri per acuti in regime di elezione, nel questionario sono stati indicati, oltre alle sopra citate prestazioni aggiuntive, il reclutamento a tempo determinato di personale del comparto e della dirigenza medica, sanitaria e delle professioni sanitarie, anche attraverso forme di lavoro autonomo. Si chiede di conoscere il numero dei contratti sottoscritti e quello delle prestazioni effettuate.

Per il recupero delle prestazioni ambulatoriali e diagnostiche, oltre alle prestazioni aggiuntive si è incrementato il monte ore dell'assistenza specialistica ambulatoriale convenzionata interna: si chiede di fornire il numero di prestazioni effettuate grazie a tale incremento ed il relativo costo sostenuto.

#### Acquisti di beni e servizi

Si chiede di compilare la tabella n. 6 allegata.

#### PNRR

Per ciascun intervento previsto per la *mission 6*, si chiede di precisare se, ad oggi, siano state rispettate le tempistiche previste nella DGR 20 aprile 2022, n. 1-4892.



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: [sezione.controllo.piemonte@corteconti.it](mailto:sezione.controllo.piemonte@corteconti.it) | pec: [piemonte.controllo@corteconticert.it](mailto:piemonte.controllo@corteconticert.it)