



Direzione Generale

0331.449260

Responsabile del procedimento:

Prot.: 29639
cl. 01.05.02

Legnano, 24 SET. 2018

Spett.le
Corte dei Conti
Sezione Regionale di Controllo
Per la Lombardia
Via Marina, 5
20121 MILANO

Tramite mail e pec:

lombardia.controllo.mi@corteconti.it

lombardia.controllo.mi@corteconticert.it

Oggetto: Controllo in merito alla sana gestione finanziaria degli enti del Servizio sanitario nazionale, ai sensi dell'art. 1, comma 170, della Legge n. 266/2005, come integrato dall'art. 1, comma 3, del d.l. n. 174/2012, convertito con Legge n. 122/2012.
Bilancio d'esercizio 2016. Asst Ovest Milanese.

Con la presente, in merito a quanto in oggetto, si forniscono le seguenti considerazioni.

I. Contenimento costi per il personale assunto a tempo determinato o con altri contratti flessibili

I dati riferiti al costo del personale relativo all'esercizio 2009 non è stato indicato nella tabella n. 13 delle "Domande specifiche sul conto economico", tenuto conto che in tale periodo non esisteva l'ASST Ovest Milanese che è stata costituita in data 1.1.2016 in attuazione della riforma sanitaria di cui alla legge regionale 23/15.

L'ASST è persona giuridica differente rispetto alle precedenti Azienda Ospedaliera "Ospedale Civile di Legnano" e Asl della Provincia di Milano n. 1 e, sulla base della normativa regionale, ha incorporato parte delle attività (con il relativo personale) che erano in precedenza di pertinenza delle disciolte Aziende.

Dunque, il raffronto dei costi del personale relativi all'esercizio 2016 con i costi dell'esercizio 2009 è oggettivamente impossibile, visto che solo a decorrere dall'1.1.2016, in attuazione della precitata legge regionale, esiste l'ASST Ovest Milanese (DGR n. 4476 del 20/12/2015) con una mission istituzionale nuova e diversa rispetto a quella delle aziende incorporate.



Inoltre, pare opportuno evidenziare come la riforma sanitaria regionale ha comportato, da una parte, il trasferimento presso l'ASST di personale in precedenza afferente alle disciolte Azienda Ospedaliera e ASL della Provincia di Milano 1 e, dall'altra, il conferimento di personale ad altri enti del Servizio sanitario regionale.

Sul punto, il Collegio Sindacale dell'ASST, esaminata la questione nella seduta del 20.9.2018, ha ritenuto di esprimere le riportate considerazioni: *“La Corte dei Conti segnala la mancata compilazione della tabella n. 13 “Domande specifiche sul conto economico” nei campi relativi al costo delle prestazioni di lavoro nell'esercizio 2009, ai fini della verifica del rispetto del limite di finanza pubblica di cui all'articolo 9, comma 28, d.l. n. 78 del 2010. Al riguardo, il Collegio ritiene non sussista un inadempimento per le medesime ragioni riportate alla tabella 14, domanda 14.2 del medesimo questionario, e non oggetto di osservazioni dalla Corte dei Conti.*

Infatti, il raffronto con i costi dell'esercizio 2009 è oggettivamente impossibile, visto che a decorrere dall'01/01/2016, in attuazione della Legge Regionale n. 23/2015 di evoluzione del Sistema Socio Sanitario lombardo è stata costituita l'ASST Ovest Milanese (DGR n. 4476 del 20/12/2015), con conseguente trasferimento di personale già afferente alle disciolte AO “Ospedale Civile di Legnano” e ASL della Provincia di Milano 1 e conferimento di ulteriori unità ad altri enti”.

II. Debiti verso Regione

Con riferimento all'iscrizione nel bilancio 2016 di debiti verso Regione per l'importo di € 1.000.84.898, si evidenzia che trattasi di partite di governo regionale.

In occasione della nascita della nuova Azienda, per effetto della riforma sanitaria di cui alla legge 23/15 sono state discusse con i referenti regionali varie ipotesi per addivenire alla chiusura/compensazione dei reciproci debiti/crediti, tra cui ad esempio quella che comporta la chiusura dei crediti verso Regione per la quota di ammortamenti non sterilizzati dell'esercizio, stimabili in €/1000 2.500 all'anno.

Pertanto, si ritiene opportuno evidenziare il dettaglio di tale voce di bilancio al 31/12/2016 ed il relativo saldo stimato al 20/09/2018:

DESCRIZIONE	31/12/2016	31/12/2017	20/09/2018	NOTE
DEBITI AL 31/12/2016 RELATIVI A RIMESSE DI CASSA R.L. ANNI 2011 E PREC.	79.044	79.044	79.044	
STRALCIO/LIQUIDATORIA	3.680	3.680	1.231	rettifica per chiusura delle partite stralcio/liquidatoria relative alla ex ASL Prov. di Milano 1 in diminuzione per € 2.804; iscrizione di ulteriore debito per chiusura oneri previdenziali assistenziali
PERSONALE COMANDATO DA REGIONE	6	-	-	relativa alla gestione stralcio/liquidatoria per € 355
				RICLASSIFICATI IN "ALTRI DEBITI DIVERSI V/ENTI PUBBLICI"
DEBITI AL 31/12/2016 RELATIVI A RIMESSE DI CASSA R.L. ANNI 2012	2.174	2.174	2.174	
TOTALE	84.904	84.898	82.449	



La tabella sopra riportata evidenzia che l'importo relativo agli esercizi 2011 e precedenti è riferito a rimesse di cassa regionali ed alle gestioni stralcio e liquidatoria relative agli esercizi precedenti il 1998 di cui alle precedenti riforme del servizio sanitario. Queste ultime, in ossequio alle indicazioni regionali, verranno compensate nel corso dell'esercizio 2018, comportando una riduzione dei debiti in oggetto per €/1000 2.449.

Si evidenzia, da ultimo, come al 31/12/2016 risultano iscritti in bilancio crediti v/Regione per €/1000 63.486.

II. Debiti verso Aziende Sanitarie Pubbliche

Anche per la voce in oggetto si rappresenta, di seguito, la situazione al 31/12/2016 ed il relativo saldo al 20/09/2018

ATS/ASST	DESCRIZIONE SINTETICA DEL DEBITO	31/12/2016	31/12/2017	20/09/2018	NOTE
ATS METROPOLITANA	STP				STP - A seguito della transazione con il ministero degli interni, così come da indicazioni regionali si è provveduto a compensare per l'importo complessivo di Euro 5.977 con i crediti della Prefettura. Per l'importo residuo si è provveduto in data 24/09/2018 ad inoltrare alla R.L. gli esiti delle ricognizioni creditorie v/le Prefetture per le prestazioni sanitarie resa ad STP così come richiesto dal Ministero della salute.
	conferimento immobilizzazioni e rimanenze a seguito della l. 23/15	6.944	967	967	
	oneri derivanti dalla riforma del 1998 (oneri stipendiali, contributi, utenze, materiale)	832	832	-	
	anticipo sui pagamenti	1.964	1.964	1.964	
	rimborsamento oneri riscaldamento e conv	4.500	4.500	4.500	
	rimborsamento utenze 2005/2006	219	219	219	
	costi anticipati anno 2016 a seguito riforma l. 23/15	48	48	48	
	assistenza legale	1.624	74	74	
	totale	2	-	-	
		16.133	8.604	7.772	
ASST NIGUARDA	convenzioni passive anno 2016	172	1	1	
	totale	172	1	1	
ASST SANTI PAOLO E CARLO	RIMBORSO COMANDO 2004	4	4	4	
	totale	4	4	4	
ASST FATEB FRAT SACCO		18	9	9	
	totale	18	9	9	
ASST RHODENSE	SANGUE ED EMOCOMPONENTI	2.649	-	-	
	totale	2.649	-	-	
ASST NORD MILANO	SUMAI	1	-	-	
	totale	1	-	-	
ASST LAGHI	convenzioni passive anno 2016	31	-	-	
	totale	31	-	-	
ASST VALLE OLONA	prestazioni	3	-	-	
	totale	3	-	-	
ASST LARIANA	rimborsamento oneri Direttore Amministrativo	22	-	-	
	totale	22	-	-	
ASST MONZA	banca degli occhi	3	-	-	
	totale	3	-	-	
ASST MANTOVA	plasma	1	-	-	
	totale	1	-	-	
IRCSS BESTA	esami	3	-	-	
	totale	3	-	-	
IRCSS POLICLINICO SAN MATTEO	prestazioni	6	2	2	
	totale	6	2	2	
TOTALE GENERALE		19.046	8.620	7.788	



La tabella sopra esposta riporta i debiti verso le Aziende Sanitarie alla data del 31/12/2016 e la variazione dei medesimi fino alla data odierna.

In particolare, con riferimento ai debiti accessi nei confronti di ATS Città Metropolitana, si rappresenta che le Aziende coinvolte hanno analizzato, dettagliatamente, le reciproche poste attive/passive arrivando alla loro definizione e relativa chiusura.

Preme evidenziare che al 31/12/2016 i crediti verso le Aziende Sanitarie pubbliche risultano essere pari ad €/1000 63.297, di cui €/1000 44.776 verso ATS Città Metropolitana.

Sulle osservazioni riguardanti i “debiti verso Regione” e “debiti verso aziende sanitarie pubbliche”, il Collegio Sindacale, nella seduta del 20.9.2018, ha espresso le seguenti considerazioni: *“In relazione all’accertamento dei titoli di debito e delle ragioni del ritardato adempimento, il Collegio rinvia all’Azienda ai fini di un riscontro dettagliato alla Corte dei Conti, prendendo atto dei chiarimenti forniti sulla circostanza che si tratta di complesse partite creditorie e debitori tanto con la Regione Lombardia quanto con ATS Città Metropolitana, che appaiono in corso di definizione”*.

Si resta a disposizione per qualsiasi ulteriore richiesta di chiarimento e si porgono i migliori saluti.



IL DIRETTORE GENERALE
Dott. Massimo Lombardo