



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL LAZIO

Il Magistrato istruttore

Commissario straordinario ASL RM 1
c.a. dr. G. Quintavalle
direzione.generale@aslroma1.it

Presidente collegio sindacale ASL RM 1
c.a. dr. G. Musco
gianlucamusco@legalmail.it

e p.c.

Direttore regionale salute
c.a. dr. A. Urbani
salute@regione.lazio.legalmail.it

Oggetto: controlli *ex art. 1*, del decreto – legge n. 174/2012 sui bilanci dell’Azienda A.S.L. RM 1. Nota istruttoria.

L’esame delle relazioni/questionario trasmesse a questa Sezione, unitamente all’analisi dei bilanci e della documentazione a loro corredo, ha fatto emergere l’esigenza di chiarimenti e informazioni integrative, con riserva di audizione all’esito dell’esame dei riscontri che verranno forniti.

In ragione della diretta dipendenza del bilancio dell’azienda ASL RM 1 da quello regionale e della commistione tra le due gestioni, alcuni quesiti contenuti nella presente nota rientrano nella sfera conoscitiva diretta della Regione cui, pertanto, la presente nota è trasmessa, per conoscenza, anche al fine di agevolare il riscontro da parte dell’Azienda sanitaria, unico destinatario del presente controllo.

1. Tempi di approvazione dei bilanci di esercizio: tempestiva acquisizione/validazione dei dati della produzione sanitaria erogata, nell’esercizio da rendicontare, da strutture pubbliche e private.

Nell'istruttoria relativa a precedenti cicli di bilancio ⁽¹⁾ era stato rilevato il ritardo, rispetto al termine del 30 aprile di cui all'art. 31, d.lgs. n. 118/2011, nell'approvazione dei bilanci di esercizio, avvenuta nei mesi di luglio o agosto (bilanci 2016 - 2019). ASL e Regione hanno evidenziato, in quella sede, un significativo problema nella trasmissione, valutazione e valorizzazione delle prestazioni sanitarie erogate.

Nonostante le iniziative organizzative allora assunte ⁽²⁾, anche i successivi consuntivi (2020 - 2023) risultano approvati con ritardi di analoga portata.

Si rinnova, quindi, la richiesta di fornire ulteriori chiarimenti sulle cause dei ritardi, individuando le misure adottate e/o da adottare, da parte di ASL e Regione secondo le rispettive competenze, per promuovere il tendenziale rispetto del menzionato termine.

In proposito, la **D.G.R. 7.12.2023 n. 868** ha introdotto dal 2024 un articolato sistema di termini finalizzati alla sollecita trasmissione alla ASL, da parte delle strutture pubbliche e private ad essa afferenti, di informazioni relative ai ricoveri basate sulla "Scheda Dimissione Ospedaliera" (SDO).

Il campo di applicazione della menzionata D.G.R. sembra essere riferito unicamente alle seguenti tre attività:

- ricovero per acuti (art. 1, all. tecnico alla DGR 7.12.2023, cit.);
- lungodegenza medica (art. 1, all. tecnico cit.);
- ricovero (sia ordinario che in DH) per riabilitazione post acuzie.

Si chiede:

- di chiarire se sia prevista analoga regolamentazione per le attività sanitarie non comprese nell'ambito di applicazione della D.G.R. n. 868/2023 in modo da garantire la tempestiva trasmissione alla ASL dei dati della produzione sanitaria erogata e la successiva valutazione/valorizzazione della stessa per i conseguenti pagamenti. Fare riferimento alle diverse "*aree di attività dell'assistenza ospedaliera*" previste dall'art. 36 del D.P.C.M. 12.1.2017 ed alle attività di pronto soccorso;
- di chiarire se la ASL, nell'ambito della disciplina introdotta dalla D.G.R. n. 868/2023, proceda continuativamente alla valutazione/valorizzazione delle SDO pervenute, non appena le schede vengono ricevute, ovvero con altra tempistica (da indicare);

¹ Cfr. nota C.d.c. prot. n. 6613 del 16.12.2020 e successivi riscontri di Regione e ASL RM 1.

² Cfr. nota RL 16.12.2020 n. 1095987 relativa alla nuova tempistica per la valorizzazione dei flussi informativi sulla produzione sanitaria erogata; cfr., inoltre, nota RL 8.2.2021 n. 120720 con cui si intendeva anticipare il tempo di adozione delle linee guida regionali e quello di assegnazione definitiva della quota del FSR.

- di chiarire quale sia la struttura di ASL RM 1 deputata alla valutazione/valorizzazione delle SDO, anche in riferimento alla valutazione di appropriatezza o meno della prestazione erogata ai sensi del D.P.C.M. 12.1.2017;
- di evidenziare eventuali criticità riscontrate nel sistema introdotto dalla D.G.R. n. 868/2023;
- la trasmissione dei verbali del collegio dei revisori dall'1.1.2023 all'attualità, escluso il verbale n. 136 del 19.9.2024, già trasmesso.

2. Strutture private accreditate/convenzionate.

Il bilancio di esercizio 2023 (BES 2023) contiene l'elenco delle strutture private convenzionate con ASL RM 1, distinto tra erogatori di prestazioni di assistenza ospedaliera ed erogatori di assistenza specialistica.

Nella sezione "amministrazione trasparente" del sito istituzionale dell'Azienda sanitaria è inoltre presente l'elenco "strutture sanitarie private accreditate" valido sino al 25.11.2024.

Dal raffronto tra i due menzionati elenchi sono state riscontrate alcune incongruenze: a titolo esemplificativo si rappresenta che le seguenti tre strutture, pur indicate nell'elenco allegato al BES 2023, non risultano tuttavia indicate nell'elenco pubblicato in amministrazione trasparente:

- IRCSS - Fondazione G.B. Bietti
- Gemelli Isola
- Aurelia 80 s.p.a.

Si chiedono chiarimenti in proposito e la trasmissione di un elenco completo, in formato excel aggiornato al 31.12.2023, di tutte le strutture private convenzionate/accreditate con ASL RM 1, evidenziando eventuali aggiornamenti del medesimo elenco all'attualità. Inoltre:

- chiarire le ragioni per le quali nell'elenco in amministrazione trasparente, prima menzionato, per il Policlinico Gemelli è indicato "accreditamento in corso";
- includere nel richiesto elenco anche eventuali strutture private per le quali risulti attualmente sospeso l'accreditamento, evidenziando i motivi della sospensione e la sussistenza di eventuale contenzioso avverso la sospensione.

3. Posti letto.

- a. Si chiede l'elaborazione di un prospetto idoneo a rappresentare numero e tipologia di posti letto esistenti nel territorio di ASL RM 1 distinguendo quelli presso le strutture

pubbliche da quelli presso strutture private accreditate/convenzionate. Evidenziare, in proposito, i posti per ricoveri ordinari (RO), day hospital (DH) e terapie intensive (TI);

b. Si chiede la trasmissione di un prospetto dimostrativo del calcolo, riferito al 31.12.2023, del rapporto (non oltre 3,7 posti letto per 1.000 abitanti) previsto dall'art. 1, commi 2 e 3, del D.M. n. 70/2015 riferito all'ambito territoriale di ASL RM 1. In caso di rapporto superiore al 3,7 per 1000, motivarne le ragioni;

c. evidenziare la consistenza del menzionato rapporto nel quinquennio 2019 - 2023;

d. tasso di ospedalizzazione: evidenziare quale sia il tasso di ospedalizzazione al 31.12.2023 in relazione al parametro di 160/1000 abitanti previsto dal menzionato D.M. n. 70/2015.

4. Pagamento centralizzato fornitori di A.S.L. RM 1.

Si chiede di indicare:

- l'importo di impegni e pagamenti 2022 e 2023 (distinguendo tra c/competenza e c/residui) effettuati dalla Regione (tramite LazioCrea s.p.a.) per conto di ASL RM 1 per saldare i fornitori di beni e servizi dell'Azienda sanitaria;
- l'importo dei trasferimenti regionali alla ASL RM 1 (impegni e pagamenti 2022 e 2023, c/competenza e c/residui) finalizzati al pagamento di quei suoi fornitori che non hanno aderito all'accordo centralizzato sui pagamenti; precisare, contabilmente, se si tratti unicamente di una parte della voce che la ASL registra in "*contributi c/esercizio - quota fondo sanitario indistinto*" o se siano interessate altre voci contabili su cui transitano, effettivamente o solo virtualmente, le entrate regionali destinate a pagare i fornitori della ASL;
- importo dei pagamenti dei fornitori effettuati direttamente dalla ASL, es. 2022 e 2023 (quest'ultima domanda è rivolta alla ASL; le prime due alla Regione);
- chiarire se l'indicatore di tempestività dei pagamenti della ASL viene elaborato tenendo conto solo dei pagamenti effettuati da LazioCrea s.p.a. o computa (e in che modo) anche quelli effettuati dalla ASL. Indicare quale sia l'indicatore per gli esercizi 2022 e 2023.

5. Note di credito da ricevere.

Il bilancio di esercizio 2023 registra una significativa riduzione delle "note di credito da ricevere" rispetto al precedente esercizio, come da seguente prospetto:

		2023	2022
PDA292	Note di credito da ricevere (privati accreditati e convenzionati)	--93.819.151,87	-160.546.408,44
PDA302	Note di credito da ricevere (altri fornitori)	-819.972,55	-2.101.206,88
Totale		-94.639.124,42	-162.647.615,32

Fonte: stato patrimoniale BES 2023 – ASL RM 1

In proposito, si chiede di precisare:

- se il complessivo saldo negativo di € 94.639.124,42, innanzi menzionato, rappresenti l'esito conclusivo dell'attività straordinaria di *due diligence* effettuata dalla Regione sulla partita contabile in esame, da ritenersi quindi completata. Ovvero rappresenti il recepimento solo di una determinata percentuale di note di credito esaminate, inferiore al 100%, e l'attività di revisione straordinaria sia quindi ancora in corso o comunque non interamente recepita nel bilancio di esercizio 2023;
- se il menzionato saldo di € 94.639.124,42 contenga “note di credito da ricevere” emesse prima del 31.12.2023. Fornire, in proposito, una rappresentazione dell'età delle suddette note contabilizzate nel BES 2023;
- trasmettere delibera C.S. n. 810 del 2.7.2024.

6. Fatture da ricevere.

L'analisi straordinaria delle “fatture da ricevere” al 31.12.2022, effettuata a partire da agosto 2023, ha prodotto lo stralcio di € 1.673.956,00 contabilizzato nel bilancio di esercizio 2023, come da seguente prospetto:

AZIENDA	SALDO AZIENDA AL 31.12.2022	STRALCIO CONTABILIZZATO
ASL ROMA 1	289.862.958	1.673.956
ASL ROMA 2	278.973.005	50.348.328
ASL ROMA 3	108.302.837	11.659.863
ASL ROMA 4	27.429.140	-
ASL ROMA 5	21.325.272	-
ASL ROMA 6	96.195.410	18.061.001
ASL RIETI	20.021.117	322.474
ASL FROSINONE	38.378.786	-
ASL LATINA	80.295.872	5.673.178
ASL VITERBO	36.078.808	347.356
SCF	23.968.933	-
INMI	11.237.695	636.526
PTV	19.842.104	(872.530)
PUI	57.982.368	20.055.884
IRCCS IFO	26.293.753	1.043.735
ARES 118	2.691.549	-
AO SAN GIOVANNI	19.903.970	-
AOSA	15.149.593	812.007
TOTALE	1.173.933.171	109.761.778

Fonte: Regione Lazio

Si chiede:

- se la menzionata analisi straordinaria sia stata o meno completata per l'ASL RM 1 e, quindi, se il bilancio di esercizio 2023 recepisce il dato definitivo e completo della menzionata attività per quanto attiene alla partita delle "fatture da ricevere";
- diversamente, indicare la percentuale di "fatture da ricevere" analizzate ai fini dello stralcio del menzionato importo di € 1.673.956,00 e, quindi, lo stato attuale dell'attività di analisi (percentuale di "fatture da ricevere" sin qui analizzate; importi stralciati);
- il BES 2023 contabilizza come saldo iniziale "fatture da ricevere" per complessivi - 291.203.252,94 €, come da seguente prospetto:

CONTO	SALDO INIZIALE	DARE	AVERE	SALDO FINALE
Debiti v/asl per fatture Da ricevere - per altre prestazioni	- 1.340.295,22 €	1.340.301,22 €	3.264.511,65 €	- 3.264.505,65 €
Debiti verso erogatori privati Per fatture da ricevere	- 103.338.540,90 €	1.383.171.941,10 €	1.389.235.844,37 €	- 109.402.444,17 €
Debiti verso altri fornitori Per fatture da ricevere	- 186.524.416,82 €	1.978.551.930,77 €	1.905.210.267,80 €	- 113.182.753,85 €
totale	- 291.203.252,94 €	3.363.064.173,09 €	3.297.710.623,82 €	- 225.849.703,67 €

Fonte: elaborazione Corte dei conti su dati BES 2023

Il saldo iscritto a consuntivo, quindi, risulta difforme dal dato contabile che la Regione ha indicato nella tabella prima esposta. Si chiedono chiarimenti in proposito.

7. Fondo di dotazione negativo.

Il bilancio di esercizio 2023 contabilizza nel passivo dello SP un fondo di dotazione negativo per € 191.394.985,11, in peggioramento rispetto all'omologo saldo iscritto al 31.12.2022, pari ad € 103.245.073,87.

Si chiede se il menzionato saldo 2023 rappresenti il completamento del 100% della revisione straordinaria effettuata dalla Regione su questa specifica partita contabile, ovvero una minore percentuale (da indicare), precisando conseguentemente se l'attività di revisione straordinaria del fondo di dotazione di ASL RM 1 sia terminata, e quando, ovvero ancora in corso.

8. Debiti vs fornitori.

Anche la posta contabile in esame è stata interessata dall'attività di revisione straordinaria effettuata dalla Regione: nella "relazione sull'attività straordinaria di analisi delle poste patrimoniali degli enti del S.S.R.", trasmessa dalla Regione il 24.7.2024, l'analisi della voce"

debito vs fornitori” ha portato, per ASL RM 1, un “effetto netto a conto economico” di € 40.660.231,00, come da seguente prospetto:

Priorità	Azienda	Risultanze stralcio Circolarizzazione	Risultanze Stralcio altre analisi sul debito	Ripristino debito per errore contabile	Effetto netto a Conto Economico
Priorità I	120109 - ASL VT	279.744	1.885.999	-	2.165.744
Priorità I	120201 - ASL Roma 1	1.551.988	49.021.879	- 9.913.636	40.660.231
Priorità I	120202 - ASL Roma 2		3.749.803	-	3.749.803
Priorità I	120203 - ASL Roma 3	-	-	-	-
Priorità I	120204 - ASL Roma 4	1.600.729	-	-	1.600.729
Priorità I	120206 - ASL Roma 6	2.088.285	-	-	2.088.285
Priorità II	120205 - ASL Roma 5			-	-
Priorità II	120110 - ASL RI	-	-	-	-
Priorità II	120111 - ASL LT	-	-	-	-
Priorità II	120112 - ASL FR	-		- 88.009	- 88.009
Priorità II	120901 - San Camillo	-	-		-
Priorità II	120902 - San Giovanni	-	54.697	-	54.697
Priorità II	120906 - Umberto I°	-	-		-
Priorità II	120908 - IFO	-	-	-	-
Priorità II	120918 - Spallanzani			-	-
Priorità II	120919 - Sant'Andrea	-	466.085	-	466.085
Priorità II	120920 - Tor Vergata	-	-	-	-
Priorità II	120921 - ARES 118	-	-	-	-
Totale		5.520.747	55.178.464	- 10.001.645	50.697.565

Fonte: Regione Lazio

Si chiede di precisare:

- se l’effetto della menzionata attività di revisione straordinaria sia anche rappresentato nello SP 2023 in termini di riduzione della voce “debiti vs fornitori” ovvero se gli effetti sullo SP attengano anche al fondo di dotazione (o altre poste contabili);
- quanto agli effetti sul CE 2023, indicare le voci contabili interessate dalla menzionata attività straordinaria;
- se il bilancio di esercizio 2023 di ASL RM 1 contabilizza il 100% della menzionata attività straordinaria o solo una parte di questa e se, quindi, la stessa stia continuando nel corrente esercizio 2024, come sembrerebbe desumersi dalla menzionata relazione.

In quest’ultimo caso, indicare lo stato di avanzamento dell’attività di revisione, aggiornato al tempo della risposta alla presente nota, in modo da evidenziare le risultanze non confluite nel bilancio di esercizio 2023.

9. Fondo rischi contenzioso.

Si chiede l'elaborazione e trasmissione di un elenco, in formato *excel*, dei processi passivi pendenti al 31.12.2023 distinguendo:

- valore della controversia, da stimare anche nel caso di contenzioso di valore cd. "indeterminabile";
- Autorità giudiziaria adita (Giudice civile, Giudice tributario, Giudice amministrativo);
- numero di ruolo, denominazione controparte, oggetto del processo (in estrema sintesi);
- rischio di soccombenza espresso in termini percentuali nei seguenti termini: I) da 0 al 10% per rischio remoto); II) da > 10% al 50% rischio possibile); III) da > 50% al 100% rischio probabile ⁽³⁾.

Precisare, nel menzionato elenco, i casi in cui la parte convenuta convenuta/resistente non sia unicamente ASL RM 1 ma anche altri soggetti (ad es. Regione Lazio).

9.1. Lo SP 2023, voce "fondi per rischi" registra, tra gli altri, i seguenti accantonamenti:

- 54,11 mln di euro per "cause civili ed oneri processuali";
- 7,54 mln di euro per "contenzioso personale dipendente". Si rileva, in proposito, un rilevante accantonamento per contenzioso giuslavoristico, indice di elevata litigiosità nel rapporto tra ASL datrice di lavoro e proprio personale. Si chiedono chiarimenti in proposito;
- 114,879 mln di euro per "rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato".

Per quest'ultimo saldo, la Regione ha precisato che lo stesso copre due diversi rischi, entrambi collegati all'utilizzo di "note di credito da ricevere": a) il rischio di soccombenza processuale della ASL, riferito a processi già incardinati che hanno, come sottostante, note di credito da ricevere; b) il rischio di mancata ricezione di "note di credito da ricevere", senza la presenza di un collegato processo.

Si chiede di distinguere, nel complessivo accantonamento di € 114,879, quanta parte è destinata a coprire il rischio processuale vero e proprio e quanta parte destinata a coprire l'altra tipologia di rischio.

³ Si precisa che la mappatura richiesta attiene al solo contenzioso passivo, da intendersi come quello da cui può derivare una spesa a carico del bilancio di ASL RM 1, diversa dalle cd. spese di lite. Non devono quindi essere indicati i processi amministrativi solo impugnatori, non assistiti da una domanda di risarcimento nei confronti di ASL RM 1.

10. Tetto di spesa per la remunerazione delle funzioni non tariffate.

Si chiede di fornire un prospetto dimostrativo del rispetto al 31.12.2023 del limite di spesa relativo alla **remunerazione delle funzioni non tariffate** (art. 15, comma 13, lettera g) del D.L. n. 95/2012) dettagliando le voci considerate ai fini del rispetto del limite di remunerazione assegnato.

11. Attività intramoenia.

Si chiede se l'ASL abbia adottato il regolamento aziendale per la disciplina dell'attività intramuraria, da trasmettere. Motivare in caso di mancata adozione.

Precisare se sia previsto un limite, e quale, allo svolgimento di attività intramuraria.

Nella sezione "amministrazione trasparente" non risultano pubblicate le informazioni riguardanti la dirigenza sanitaria che svolge prestazioni professionali in regime intramurario (art. 41, commi 2 e 3, del d.lgs. 33/2013).

Si chiede all'Azienda di trasmettere le informazioni complete relativamente al triennio 2021 - 2023, avvalendosi del prospetto di seguito riportato:

Cognome	Nome	Incarico	Stipendio	Posizione	Risultato	Accessorie	Altro	Libera Professione	Rimborsi spese	Totale

12. Riduzione liste di attesa: si chiede un prospetto, possibilmente riferito al quinquennio 2019 - 2023, idoneo a registrare l'andamento delle liste di attesa, distinte per settore.

13. Si chiede un prospetto riepilogativo dei **contratti di fornitura dei beni e/o servizi** attualmente in essere, con indicazione dell'oggetto, fornitore, data stipula, data scadenza efficacia contratto. Motivare eventuali proroghe, anche solo di fatto, di contratti scaduti ma ancora *in itinere*.

14. Si chiede un prospetto dimostrativo del rispetto/mancato rispetto del **tetto di spesa previsto dall'art. 15, comma 14, D.L. 95/2012** (costi per acquisto di prestazioni sanitarie da privati accreditati per assistenza specialistica ambulatoriale e ospedaliera) da riferire al 31.12.2022 e 31.12.2023. Motivare eventuale sforamento.

15. Tetto alla spesa farmaceutica.

Si chiede la trasmissione di un prospetto dimostrativo della conformazione ai limiti di spesa (farmaceutica convenzionata e farmaceutica per acquisti diretti) introdotti dall'art. 1, commi 398 e 399, della legge 11.12.2016, n. 232. Riferire il dato al 31.12.2022 e 31.12.2023 motivando eventuali sforamenti.

16. Tetto di spesa per dispositivi medici.

Fornire un prospetto dimostrativo della conformazione ai limiti di spesa previsti dall'art. art. 15, comma 13, lettera f), del d.l. D.L. n. 95/2012 e art. 9-ter, comma 1, lett. b, del d.l. n. 78/2015, esercizi 2022 e 2023. Motivare eventuali sforamenti.

17. Spesa del personale.

Si chiede la trasmissione di un dettagliato prospetto dimostrativo della conformazione, al 31.12.2023, della spesa di personale:

- al tetto di spesa previsto dall'art. 11, del d.l. n. 35/2019 e s.m.i.
- al tetto di spesa previsto dall'art. 9, comma 28, del d.l. n. 78/2010.

Motivare eventuali sforamenti.

18. Valutazione delle rimanenze

Illustrare le modalità utilizzate per la valutazione e valorizzazione, in sede di consuntivo 2023, delle rimanenze di farmaci di prossima scadenza (prevista nell'esercizio successivo a quello rendicontato) e di farmaci per i quali scadrà il brevetto nell'esercizio successivo a quello da rendicontare.

Fornire uno o più esempi pratici relativi a farmaci dall'elevato costo di acquisto (ad es. innovativi antivirali, ecc.).

19. Pignoramenti dei conti correnti intestati ad ASL RM 1 (conto di tesoreria e altri conti): fornire prospetto dimostrativo al 31.12.2023 idoneo a indicare il conto corrente pignorato, il suo saldo complessivo al 31.12.2023 e l'eventuale quota pignorata.

19.1. Pignoramenti di crediti di ASL ROMA 1: fornire prospetto dimostrativo al 31.12.2023 dell'eventuale esistenza di questa tipologia di pignoramenti.

20. Partecipazioni societarie.

Si rileva la partecipazione, ancorchè di minima entità, di ASL RM 1 in società di capitali che non sembrano svolgere attività inerenti con le finalità istituzionali dell'Azienda sanitaria. Si evidenzia, in proposito, una partecipazione in impresa bancaria, di dubbia conformità con i criteri previsti dal d.lgs. n. 175/2016. Si chiedono chiarimenti in proposito.

Per il riscontro alla presente nota è indicato il termine del **28.10.2024**. Si rammenta il termine del 31.10 p.v. per la trasmissione, a cura del collegio dei revisori, del questionario sul BES 2023. La successiva audizione, sui medesimi argomenti indicati nella presente nota o su quelli strettamente collegati, è fissata per il giorno **6.11.2024**, ore 9.30, presso la sede della Sezione al V piano. È possibile il collegamento da remoto a mezzo TEAMS per una parte del personale interessato. Funzionario di riferimento: dr. Baldassare Ippolito, tel. 06/38765616; baldassare.ippolito@corteconti.it

Il Magistrato istruttore

Dr. Giuseppe Lucarini