

7.14 Pagamenti per altri oneri finanziari

La tabella che segue riepiloga i pagamenti per interessi ed oneri finanziari di vario genere.

Ciò che emerge in prima lettura è che il debito verso fornitori ha generato una spesa aggiuntiva pari a circa 103,8 milioni di euro nel 2008, 125,4 milioni di euro nel 2009 e 17,3 milioni di euro nel 2010, a causa dei ritardi sui pagamenti.

Dalla tabella si rileva, inoltre, che la Campania ha rilevanti oneri per operazioni di cartolarizzazione e per altri oneri finanziari non precisati, rispettivamente pari nel 2008 a 5,2 milioni di euro e 289 milioni di euro, nel 2009 a 2,6 milioni di euro e 267,8 milioni di euro e nel 2010 a 0,9 milioni di euro e 5,7 milioni di euro.

Esaminando solo l'esercizio 2010 [TAB. 56.b/SA] emerge che la Regione Sicilia ha sostenuto pagamenti per interessi di vario genere (v/fornitori, derivanti da operazioni di cartolarizzazione, altri oneri finanziari e interessi ad Amministrazioni pubbliche) pari a 82 milioni di euro (31% del totale nazionale oneri finanziari diversi). Inoltre, dalla tabella emerge come nel biennio 2009-2010 diverse Regioni hanno registrato un decremento delle spese per oneri finanziari: Veneto (-9,4 milioni di euro), Lombardia (-8,6 milioni di euro) e Piemonte (-4,7 milioni di euro). All'opposto, nel 2010 alcune Regioni hanno visto incrementare i pagamenti per oneri finanziari: Emilia Romagna (+10,6 milioni di euro), Sicilia (+9,5 milioni di euro), Puglia (+6,8 milioni di euro) e Abruzzo (+3,2 milioni di euro).

TAB 56.a/SA

Spesa (pagamenti) anno 2008 e 2009 degli Enti del SSN: interessi e oneri finanziari diversi

(migliaia di euro)

Regioni	Anno 2008*						Anno 2009					
	Int. Pass. Amm. ni pubbliche - cod. 5301	Interessi passivi per anticipazioni di cassa - cod. 5304	Interessi passivi v/fornitori - cod. 5306	Oneri derivanti da operazioni di cartolarizzazioni - cod. 5307	Altri oneri finanziari - cod. 5308	Totale oneri finanziari diversi	Int. Pass. Amministrazioni pubbliche - cod. 5301	Interessi passivi per anticipazioni di cassa - cod. 5304	Interessi passivi v/fornitori - cod. 5306	Oneri derivanti da operazioni di cartolarizzazioni - cod. 5307	Altri oneri finanziari - cod. 5308	Totale oneri finanziari diversi
Abruzzo	89	603	2.300	0	270	3.262	78	17.011	3.588	0	1.136	21.814
Basilicata	0	95	29	0	40	164	2	894	152	0	7	1.055
Calabria	2	55.994	6.344	773	1.275	64.387	16	12.824	9.322	78	584	22.824
Campania	474	6.971	32.361	5.249	289.060	334.115	85	125.853	25.134	2.622	267.815	421.508
E. Romagna	174	9.381	16.465	0	263	26.283	353	5.002	11.402	0	310	17.067
Lazio*	1.511	13.956	5.433	7	583	21.489	1.362	3.758	8.265	24	710	14.120
Liguria	6	1.006	1.880	0	2.027	4.919	0	194	1.255	0	24	1.473
Lombardia	38	23.146	5.934	1	1.080	30.199	39	9.177	6.378	3	1.548	17.145
Marche	17	2.371	1.821	0	2.241	6.450	34	586	2.341	0	283	3.243
Molise	0	0	0	0	0	0	35	0	1.664	0	1.529	3.228
Piemonte	0	34.907	523	0	20	35.450	5	16.387	661	0	7	17.060
Puglia	0	3.123	4.850	0	959	8.932	9	1.275	9.306	0	934	11.524
Toscana	303	5.207	356	0	202	6.068	221	3.249	978	0	601	5.049
Umbria	0	29	212	0	2	244	1	190	267	0	3	461
Veneto	2.406	8.241	7.721	0	3.629	21.997	376	3.803	11.444	2	1.590	17.215
Totale R.S.O.	5.019	165.029	86.228	6.031	301.652	563.960	2.614	200.205	92.157	2.729	277.082	574.787
V. d'Aosta	0	0	0	0	0	0	0	9	0	0	0	9
Friuli V.G.	0	5	3	0	54	62	7	1	6	0	48	61
Sardegna	1	1.339	815	0	728	2.884	2	5	3.509	159	784	4.459
Sicilia	186	54.259	16.802	3	1.167	72.417	59	38.804	29.698	0	4.061	72.622
Trentino-A.A.	0	0	21	0	7	28	0	3	28	0	3	34
Totale R.S.S.	188	55.603	17.640	3	1.957	75.391	68	38.821	33.242	159	4.896	77.184
Tot. Naz.le	5.207	220.632	103.868	6.034	303.609	639.351	2.683	239.025	125.398	2.888	281.977	651.971

Fonte: SIOPE – Elaborazione: Sez. delle Aut. della Corte dei conti.

* Gli enti della Regione Lazio hanno iniziato a registrare le operazioni di cassa dal 1° aprile 2008 e, quindi, i relativi importi sono parziali. L'unica azienda (ASREM) della Regione Molise ha iniziato a inserire i dati dal 1° gennaio 2009.

TAB 56.b/SA

Spesa (pagamenti) anno 2010 degli Enti del SSN: interessi e oneri finanziari diversi

(migliaia di euro)

Regioni	Anno 2010						% sul totale nazionale	Var. % 2009-2010 - Totale oneri finanziari diversi
	Interessi passivi ad Amministrazioni pubbliche - cod. 5301	Interessi passivi per anticipazioni di cassa - cod. 5304	Interessi passivi v/fornitori - cod. 5306	Oneri derivanti da operazioni di cartolarizzazioni - cod. 5307	Altri oneri finanziari - cod. 5308	Totale oneri finanziari diversi		
ABRUZZO	1	19.982	1.107	0	3.933	25.022	9	15
BASILICATA	0	1	62	0	25	88	0	-92
CALABRIA	0	3.982	16.930	37	463	21.412	8	-6
CAMPANIA	16	2.390	19.182	945	5.798	28.331	11	-93
EMILIA R.	2.349	2.268	22.360	0	676	27.653	10	62
LAZIO	1.310	6.709	7.934	18	556	16.528	6	17
LIGURIA	0	333	449	0	124	906	0	-38
LOMBARDIA	8	480	4.670	6	3.396	8.560	3	-50
MARCHE	28	624	626	0	491	1.768	1	-45
MOLISE	0	0	4.307	0	1.769	6.076	2	88
PIEMONTE	0	9.532	2.823	0	3	12.359	5	-28
PUGLIA	18	336	16.736	0	1.247	18.338	7	59
TOSCANA	959	1.666	1.249	0	763	4.637	2	-8
UMBRIA	6	420	1.475	0	11	1.911	1	315
VENETO	158	1.358	4.868	5	1.329	7.719	3	-55
Totale R. S. O.	4.852	50.083	104.778	1.012	20.583	181.308	68	-68
VALLE D'AOSTA	0	0	0	0	0	0	0	-100
FRIULI V.G.	0	0	3	0	62	65	0	6
SARDEGNA	1	0	2.902	0	116	3.018	1	-32
SICILIA	49	22.775	14.421	0	44.841	82.086	31	13
TRENTINO-A.A.	0	0	12	0	1	13	0	-62
Totale R. S. S.	50	22.775	17.337	0	45.021	85.183	32	10
Totale Nazionale	4.902	72.859	122.115	1.012	65.604	266.491	100	-59

Fonte: SIOPE - Elaborazione: Sez. delle Aut. della Corte dei conti.

7.15 Ricorso ad anticipazioni di cassa

Il sistema registra una cospicua massa di movimenti relativi ad anticipazioni di cassa.

TAB 57/SA**Enti del SSN - anno 2008: anticipazioni di cassa***(migliaia di euro)*

Regioni	Anno 2008					
	Rimborso anticipazioni di cassa - cod. 8100	Pagamenti da regolarizzare deriv. da rimborso anticip. di cassa - cod. 9998	Totale rimborso anticipazioni di cassa	Incassi anticipazioni di cassa - cod. 7100	Incassi da regolarizzare deriv. da rimborso anticip. di cassa - cod. 9998	Totale incassi anticipazioni di cassa
ABRUZZO	54.894	0	54.894	95.850	1.850	97.700
BASILICATA	118.871	15.878	134.750	130.312	15.878	146.190
CALABRIA	2.354.485	0	2.354.485	2.253.080	4.023	2.257.103
CAMPANIA	2.745.757	342.321	3.088.078	3.126.749	343.316	3.470.065
E. ROMAGNA	1.615.749	100.998	1.716.747	1.804.469	32.406	1.836.875
LAZIO*	143.894	627.498	771.392	101.644	574.669	676.313
LIGURIA	45.208	468.030	513.238	60.178	470.384	530.563
LOMBARDIA	3.079.200	1.691.763	4.770.963	2.738.069	1.618.271	4.356.340
MARCHE	357.522	0	357.522	414.214	0	414.214
MOLISE**	0	0	0	0	0	0
PIEMONTE	2.488.195	3.960.108	6.448.303	2.465.870	4.395.650	6.861.520
PUGLIA	1.490.957	573.243	2.064.200	1.469.847	590.992	2.060.839
TOSCANA	2.248.086	33.992	2.282.078	1.644.009	155.091	1.799.100
UMBRIA	190.546	0	190.546	185.876	0	185.876
VENETO	3.983.544	1.103	3.984.647	4.066.975	4.978	4.071.953
Totale R. S. O.	20.916.909	7.814.934	28.731.843	20.557.141	8.207.509	28.764.650
VALLE D'AOSTA	0	0	0	0	0	0
FRIULI V.G.	18.273	0	18.273	18.273	0	18.273
SARDEGNA	20.106	0	20.106	20.056	0	20.056
SICILIA	5.697.417	169.346	5.866.764	4.905.647	184.832	5.090.479
TRENTINO-A.A.	8	0	8	0	0	0
Totale R. S. S.	5.735.803	169.346	5.905.150	4.943.976	184.832	5.128.808
Totale Nazionale	26.652.713	7.984.280	34.636.993	25.501.117	8.392.341	33.893.457

Fonte: SIOPE - Elaborazione: Sez. delle Aut. della Corte dei conti

*I dati relativi agli enti della Regione Lazio sono parziali, in quanto hanno iniziato a registrare le operazioni di cassa dal 1° aprile 2008 - **L'unica azienda (ASREM) del Molise ha iniziato a inserire i dati dal 1° gennaio 2009

TAB 58/SA

Enti del SSN - anno 2009: anticipazioni di cassa

(migliaia di euro)

Regioni	Anno 2009					
	Rimborso anticipazioni di cassa - cod. 8100	Pagamenti da regolarizzare deriv. da rimborso anticip. di cassa - cod. 9998	Totale rimborso anticipazioni di cassa	Incassi anticipazioni di cassa - cod. 7100	Incassi da regolarizzare deriv. da rimborso anticip. di cassa - cod. 9998	Totale incassi anticipazioni di cassa
ABRUZZO	1.198	0	1.198	167.755	1.171	168.927
BASILICATA	82.453	0	82.453	71.317	0	71.317
CALABRIA	1.300.947	891.335	2.192.282	1.816.516	953.762	2.770.278
CAMPANIA	2.376.303	229.685	2.605.987	3.151.014	238.338	3.389.352
EMILIA-ROMAGNA	1.914.697	133	1.914.830	2.014.990	11.571	2.026.561
LAZIO	105.624	670.213	775.837	73.726	902.927	976.653
LIGURIA	65.636	235.548	301.184	98.227	270.898	369.125
LOMBARDIA	1.167.451	820.376	1.987.827	1.165.626	819.012	1.984.638
MARCHE	558.467	0	558.467	563.057	0	563.057
MOLISE	0	0	0	0	0	0
PIEMONTE	2.017.459	3.686.976	5.704.435	2.545.945	4.065.481	6.611.425
PUGLIA	1.185.805	88.738	1.274.544	1.257.313	40.911	1.298.224
TOSCANA	2.306.030	14	2.306.044	2.275.129	0	2.275.129
UMBRIA	184.587	42	184.629	183.461	0	183.461
VENETO	4.129.281	92.699	4.221.980	4.136.666	66.324	4.202.990
Totale R. S. O.	17.395.937	6.715.759	24.111.697	19.520.743	7.370.394	26.891.137
VALLE D'AOSTA	0	0	0	0	0	0
FRIULI V.G.	9.231	0	9.231	9.231	0	9.231
SARDEGNA	66	0	66	0	0	0
SICILIA	4.587.466	316.634	4.904.100	4.774.836	332.922	5.107.758
TRENTINO-A.A.	0	0	0	0	0	0
Totale R. S. S.	4.596.763	316.634	4.913.397	4.784.067	332.922	5.116.989
Totale Nazionale	21.992.700	7.032.393	29.025.093	24.304.809	7.703.316	32.008.126

Fonte: SIOPE - Elaborazione: Sez. delle Aut. della Corte dei conti

Tab. 59/SA

Enti del SSN - anno 2010: anticipazioni di cassa

(migliaia di euro)

Regioni	Anno 2010					
	Rimborso anticipazioni di cassa - cod. 8100	Pagamenti da regolarizzare deriv. da rimborso anticip. di cassa - cod. 9998	Totale rimborso anticipazioni di cassa	Incassi anticipazioni di cassa - cod. 7100	Incassi da regolarizzare deriv. da rimborso anticip. di cassa - cod. 9998	Totale incassi anticipazioni di cassa
ABRUZZO	44.858	0	44.858	138.374	20.292	158.666
BASILICATA	15.085	1	15.086	16.784	0	16.784
CALABRIA	1.134.357	1.584.491	2.718.848	1.354.106	1.437.591	2.791.697
CAMPANIA	1.834.529	650.043	2.484.572	2.298.667	666.374	2.965.041
EMILIA-ROMAGNA	2.054.201	0	2.054.201	2.103.524	2.154	2.105.678
LAZIO	264.543	763.058	1.027.601	164.425	1.191.578	1.356.004
LIGURIA	166.461	844.659	1.011.119	205.515	918.272	1.123.787
LOMBARDIA	832.598	454.930	1.287.528	818.734	454.930	1.273.664
MARCHE	581.874	0	581.874	591.063	172	591.235
MOLISE	0	0	0	0	0	0
PIEMONTE	1.911.750	3.481.241	5.392.991	2.364.645	4.115.109	6.479.754
PUGLIA	790.193	22.054	812.247	789.183	26.521	815.704
TOSCANA	3.342.550	0	3.342.550	3.243.437	0	3.243.437
UMBRIA	213.796	0	213.796	218.422	0	218.422
VENETO	4.333.723	0	4.333.723	4.297.898	0	4.297.898
Totale R. S. O.	17.520.518	7.800.476	25.320.994	18.604.777	8.832.993	27.437.769
VALLE D'AOSTA	0	0	0	0	0	0
FRIULI V.G.	3.709	0	3.709	1.848	0	1.848
SARDEGNA	123	0	123	0	0	0
SICILIA	5.614.749	16.166	5.630.915	4.887.712	12.102	4.899.814
TRENTINO-A.A.	4.368	0	4.368	4.368	0	4.368
Totale R. S. S.	5.622.949	16.166	5.639.116	4.893.928	12.102	4.906.030
Totale Nazionale	23.143.467	7.816.643	30.960.109	23.498.705	8.845.095	32.343.800

Fonte: SIOPE – Elaborazione: Sez. delle Aut. della Corte dei conti

Quanto al costo delle operazioni, il sistema informativo consente di rilevare che, complessivamente, per le somme anticipate sono state pagati a titolo di interesse 220,6 milioni di euro nel 2008, 239 milioni di euro nel 2009, e 72,9 milioni di euro nel 2010, rispettivamente pari allo 0,19%, 0,10% e 0,06% del totale pagamenti al netto delle anticipazioni.

TAB 60/SA**Enti del SSN - anno 2008-2010: Interessi per anticipazioni di cassa (cod. 5304)***(migliaia di euro)*

Regioni	Anno 2008*	Anno 2009	Variazione % 2008-2009	Anno 2010	Variazione % 2009-2010
ABRUZZO	603	17.011	2722	19.982	17
BASILICATA	95	894	843	1	-100
CALABRIA	55.994	12.824	-77	3.982	-69
CAMPANIA	6.971	125.853	1706	2.390	-98
EMILIA R.	9.381	5.002	-47	2.268	-55
LAZIO*	13.956	3.758	-73	6.709	79
LIGURIA	1.006	194	-81	333	72
LOMBARDIA	23.146	9.177	-60	480	-95
MARCHE	2.371	586	-75	624	6
MOLISE*	0	0	-	0	-
PIEMONTE	34.907	16.387	-53	9.532	-42
PUGLIA	3.123	1.275	-59	336	-74
TOSCANA	5.207	3.249	-38	1.666	-49
UMBRIA	29	190	546	420	121
VENETO	8.241	3.803	-54	1.358	-64
Totale R. S. O.	165.029	200.205	21	50.083	-75
VALLE D'AOSTA	0	9	-	0	-100
FRIULI V.G.	5	1	-89	0	-98
SARDEGNA	1.339	5	-100	0	-100
SICILIA	54.259	38.804	-28	22.775	-41
TRENTINO-A.A.	0	3	-	0	-100
Totale R. S. S.	55.603	38.821	-30	22.775	-41
Totale Nazionale	220.632	239.025	8	72.859	-70

Fonte: SIOPE - Elaborazione: Sez. delle Aut. della Corte dei conti.

I dati relativi agli enti della Regione Lazio sono parziali, in quanto hanno iniziato a registrare le operazioni di cassa dal 1° aprile 2008 -L'unica azienda (ASREM) del Molise ha iniziato a inserire i dati dal 1° gennaio 2009.

APPENDICE ALLA PARTE III – LA SANITA'

Corte dei conti Sezioni Riunite - Allegato 2 alla relazione sull'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli Enti del Servizio Sanitario Nazionale, presentata il 17 maggio 2011 alla Commissione Parlamentare per l'attuazione del federalismo fiscale in occasione dell'audizione sullo schema di d.lgs. n. 339 recante disposizioni per l'attuazione dell'articolo 2, comma 2, lettera h) della legge 5 maggio 2009, n. 42 e successive modificazioni.

SINTESI DELLE CRITICITÀ EMERSE NELL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO DELLA CORTE DEI CONTI SUGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO

(delibere 2009 e 2010)

Per quanto concerne le tematiche affrontate nello schema di decreto legislativo sull'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli Enti del Servizio Sanitario Nazionale, l'attività di controllo e monitoraggio della Corte dei conti del settore sanitario (precipuaemente da parte delle Sezioni regionali di controllo), ha rilevato la difficoltà di disporre di dati contabili omogenei attraverso i quali ricostruire la dimensione economica complessiva del settore e la sua sostenibilità in termini di mantenimento degli equilibri di bilancio. Ciò deriva dalla coesistenza di sistemi contabili che rispondono a diversi principi e logiche (finanziaria per i bilanci delle Regioni ed economica per le aziende sanitarie). Resta difficile la conciliazione tra i due sistemi, così come resta approssimativo il confronto tra i dati degli Enti di Regioni diverse, attese le non omogenee discipline di dettaglio che ogni Regione ritiene di adottare nella sua autonomia. Ardua è anche la rintracciabilità dei flussi "intra-gruppo", che complica la ricostruzione di un "consolidato" del settore sanitario in grado di intercettare anche l'incidenza degli organismi partecipati sull'effettivo risultato economico-finanziario dell'intero settore.

Problemi di disomogeneità in ordine alla classificazione e all'aggregazione di alcune poste di bilancio - sulle quali per altro è stata spesso rilevata la violazione del principio di competenza economica con effetti sulla rappresentazione veritiera e corretta dei risultati - sono emersi anche con riferimento ai dati raccolti con i modelli di rilevazione del Sistema Informativo della Sanità (S.I.S.), che, pure, allo stato, costituiscono un utile momento di uniformità per una valutazione complessiva del comparto.

Di seguito si riportano in sintesi i risultati dell'attività di verifica delle Sezioni regionali di controllo della Corte dei conti.

I. Criticità riguardanti la programmazione e il controllo

- Scarsa attenzione alla fase di programmazione (mancata predisposizione del bilancio di previsione, mancata richiesta al Collegio sindacale del parere sul bilancio di previsione stesso).²²⁷
- Scarsa capacità di previsione (risultati di rendiconto che per molte voci si discostano sensibilmente dai valori a preventivo); sottostima dei costi preventivati.²²⁸
- Mancato rispetto del vincolo di pareggio del bilancio economico di previsione, sfioramento del disavanzo rispetto alla perdita autorizzata.²²⁹

²²⁷ Sezione regionale di controllo Basilicata deliberazioni nn. 5 e 11/2010/PRSS; Sezione regionale di controllo Calabria deliberazioni n. 108-219-220-273-300-450-464-814-838/2009/PRSS; Sezione regionale di controllo Trentino Alto Adige (sede di Bolzano) deliberazione n. 1/2010/PRSS; Sezione regionale di controllo Umbria deliberazioni nn. 14-15-16-17-20/2010/PRSS; Sezione regionale di controllo Sardegna deliberazioni nn. 22-53-54-56/2010/PRSS; Sezione di controllo regionale Sicilia deliberazione n. 75/2010/PRSS.

²²⁸ Sezione regionale di controllo Basilicata deliberazione n. 8/2010/PRSS; Sezione regionale di controllo Calabria deliberazione n. 220/2009/PRSS; Sezione regionale di controllo Molise n. 22/2010/PRSS; Sezione regionale di controllo Puglia deliberazione n. 68/2010/SSR; Sezione regionale di controllo Sardegna deliberazioni nn. 27-49-53-5556-61-63-64/2010/PRSS; Sezione regionale di controllo Sicilia n. 75/2010/PRSS; Sezione regionale di controllo Toscana deliberazioni nn. 304/2009/PRSS e 1/2010/PRSS.

²²⁹ Sezione regionale di controllo Emilia Romagna deliberazione n. 240/2009/PRSS; Sezione regionale di controllo Friuli Venezia Giulia deliberazione n. 62/2009/PRSS; Sezione regionale di controllo Veneto deliberazione n. 39/2009/PRSS.

- Mancata adozione dell'atto aziendale e/o mancata approvazione da parte della Regione.²³⁰
- Assenza di contabilità analitica e per centri di conto e comunque di sistemi di monitoraggio dei costi, e quindi mancato confronto con i rendimenti e con i risultati.²³¹
- Incapacità della direzione di spiegare gli scostamenti tra risultati e obiettivi prefissati e di individuare le cause di perdite anche rilevanti.²³²
- Assenza o scarsa significatività delle misure indicate dalla direzione degli Enti sanitari finalizzate alla copertura delle perdite, spesso limitate alla richiesta di maggiori assegnazioni.²³³
- Scarsa o nulla considerazione delle osservazioni svolte dal Collegio sindacale e, in alcuni casi, mancato richiesta di pareri (ad es. sui fondi per la contrattazione integrativa).²³⁴
- Il Collegio non si avvale degli organi/organismi di controllo interno di cui al d.lgs. 286/99.²³⁵

II. Criticità riguardanti la rappresentazione contabile:

a) per il confronto dei dati

- Problemi di confronto ed omogeneità tra i conti degli Enti sanitari e quelli regionali.²³⁶
- Difformità tra i modelli ministeriali e i documenti di bilancio degli Enti; disomogeneità in ordine alla classificazione e all'aggregazione di alcune poste di bilancio.²³⁷
- Discrasie nei dati indicati nelle relazioni dei Collegi sindacali che rendono necessarie articolate istruttorie.²³⁸
- Non omogenea informatizzazione sul territorio.²³⁹

b) per la rappresentazione veritiera e corretta²⁴⁰

- Costi del personale: sottostima dei costi dovuta all'allocatione di voci quali incentivi e competenze accessorie maturate, ma non ancora corrisposte degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali e del costo delle ferie maturate e non godute, tra le sopravvenienze passive, senza specificazione della loro natura. Mancati accantonamenti obbligatori in bilancio per importi relativi alle ferie maturate e non godute, per incrementi contrattuali di competenza e per rischi relativi a contenzioso del personale, anche in costanza di vertenze in corso.²⁴¹
- Compensazioni tra posizioni debitorie e creditorie nei confronti dell'istituto tesoriere.²⁴²

²³⁰ Sezione regionale di controllo Calabria deliberazione n. 450/2009/PRSS; Sezione regionale di controllo Campania deliberazione n. 39/2010/PRSS; Sezione regionale di controllo Sardegna deliberazioni nn. 48-49-52-53/2010/PRSS.

²³¹ Sezione regionale di controllo Basilicata deliberazione n. 6/2010/PRSS; Sezione regionale di controllo deliberazioni nn. 273- 464-108/2010/PRSS e deliberazione n. 400/2010/SSR; Sezione regionale di controllo Puglia deliberazione n. 126/2010/SSR; Sezione regionale di controllo Sardegna deliberazioni nn. 52-53/2010/PRSS; Sezione regionale di controllo Sicilia n. 75/2010/PRSS.

²³² Sezione regionale di controllo Sardegna deliberazioni nn. 65-66/2010/PRSS.

²³³ Sezione regionale di controllo Puglia deliberazioni nn. 46-47-68-126-127/2010/SSR.

²³⁴ Sezione regionale di controllo Sardegna deliberazioni n. 55/2010/PRSS. Sezione regionale di controllo Puglia deliberazione n. 127/2010/SSR.

²³⁵ Sezione regionale di controllo Sardegna deliberazioni nn. 48-49-52-53-62-63/2010/PRSS.

²³⁶ Sezione regionale di controllo Calabria deliberazione n. 75/2010/PRSS e deliberazione n. 5/2010/FRG; Sezione regionale di controllo Lombardia deliberazione n. 435/2009/SSR.

²³⁷ Sezione regionale di controllo Abruzzo deliberazione n.301/2009/SSR. Sezione regionale di controllo Puglia deliberazione n. 62/2009/PRSS; Sezione regionale di controllo Sardegna deliberazione n. 56/2010/PRSS.

²³⁸ Sezione regionale di controllo Abruzzo deliberazione n. 301/2009/SSR, Sezione regionale di controllo Basilicata deliberazione n. 10/2010/PRSS, Sezione regionale di controllo Calabria deliberazioni nn. 450-487/2009/PRSS.

²³⁹ Sezione regionale di controllo Lazio deliberazione n. 29/2009/PRSS.

²⁴⁰ Sezione regionale di controllo Calabria deliberazione n. 5/2010/FRG: in particolare si segnala "la difficoltà patologica di disporre di dati certi e definitivi (...) " Al riguardo, la Sezione "ritiene doveroso che si ristabilisca una situazione di affidabilità e certezza delle risultanze contabili delle aziende".

²⁴¹ Sezione regionale di controllo Basilicata deliberazioni n. 22/009/PRSS e nn. 5-6-8/2010/PRSS; Sezione regionale di controllo Calabria deliberazione n. 814/2009/PRSS; Sezione regionale di controllo Friuli Venezia Giulia n. 62/2009/PRSS; Sezione regionale di controllo Piemonte deliberazione n. 11/2009/PRSS; Sezione regionale di controllo Puglia deliberazioni nn. 46-47-68-78-126-127/2010/SSR; Sezione regionale di controllo Sardegna deliberazioni nn. 22-52-53-55-56/2010/PRSS.

²⁴² Sezione regionale di controllo Puglia deliberazioni n.46-68/2010/SSR.

- Il bilancio d'esercizio non viene sottoposto a certificazione contabile (L. n. 266/05, art. 1, comma 291).²⁴³

III. Criticità riguardanti la gestione:

a. gestione economica

- Situazioni di *deficit* strutturale in molte aziende: si rileva una sostanziale "deresponsabilizzazione" nella gestione dei costi.²⁴⁴
- Costi di produzione: sfioramento del vincolo alla crescita.²⁴⁵
- Costi del personale: sfioramento dei vincoli alla crescita (art. 1, comma 565, lettera a, della legge 296/2006).²⁴⁶
- Forte dinamica di crescita della spesa per consulenze e collaborazioni, in alcuni casi a fronte della riduzione dei costi del personale dissimulando rapporti di lavoro atipici. Mancato rispetto dei vincoli alla spesa.²⁴⁷
- Spesa farmaceutica: sfioramento dei vincoli di crescita della spesa.²⁴⁸
- Mancanza di programmazione annuale delle procedure di affidamento e lunghezza dei tempi di conclusione delle gare. Uso improprio degli istituti del rinnovo e della proroga. Sforamento dei limiti imposti dalle Regioni.²⁴⁹

b. gestione patrimoniale e finanziaria

- Mancato ripiano dei disavanzi relativi agli esercizi precedenti, non coperti ma portati a nuovo di anno in anno, che incide sulla situazione finanziaria degli Enti.²⁵⁰
- Carenze e gestioni lacunose degli inventari, mancato aggiornamento dell'inventario patrimoniale.²⁵¹
- Ricorso ad anticipazioni di tesoreria, per fronteggiare impegni assunti, spesso inestinte al 31 dicembre, con conseguente crescita di interessi passivi che rappresentano una voce di costo significativa nei bilanci aziendali.²⁵²

²⁴³ Sezione regionale di controllo Sardegna deliberazioni nn. 27-48-49-52-53-54-55-61-62-63/2010/PRSS.

²⁴⁴ Sezione regionale di controllo Calabria deliberazione n. 59/2009/PRSS, n. 273/2010/PRSS e n. 5/2010/FRG; Sezione regionale di controllo Campania deliberazione n. 39/2010/PRSS; Sezione regionale di controllo Molise deliberazione n. 22/2010/PRSS; Sezione regionale di controllo Piemonte deliberazione n. 11/2009/PRSS.

²⁴⁵ Sezione regionale di controllo Calabria deliberazioni nn. 273-396-464-108/2010/PRSS e deliberazione n. 400/2010/SSR; Sezione regionale di controllo Puglia deliberazioni nn.46-47-68-78-126-127/2010/SSR; Sezione regionale di controllo Sardegna deliberazioni nn. 21-25-26-54-55-57-60-63-64/2010/PRSS; Sezione regionale di controllo Sicilia n. 75/2010/PRSS.

²⁴⁶ Sezione regionale di controllo Calabria deliberazioni nn. 273-396-464-108/2010 PRSS e deliberazione n. 400/2010/SSR; Sezione regionale di controllo Lazio deliberazione n. 29/2009/SSR; Sezione regionale di controllo Liguria deliberazione n. 80/2010/SSR; Sezione regionale di controllo Puglia deliberazioni nn. 46-47-68-127/2010/SSR; Sezione regionale di controllo Sardegna deliberazioni nn. 21-22-27-54-55-56-57-60-61-64/2010/PRSS; Sezione regionale di controllo Sicilia deliberazione n. 75/2010/PRSS.

²⁴⁷ Sezione regionale di controllo Lombardia deliberazione n. 435/2009/SSR; Sezione regionale di controllo Piemonte deliberazione n. 11/2009/PRSS; Sezione regionale di controllo prov. Bolzano deliberazione n. 1/2010/PRSS; Sezione regionale di controllo Puglia deliberazioni nn. 46-68-78-127/2010/SSR; Sezione regionale di controllo Sardegna deliberazioni nn. 21-22-25-28-49-54-55-56-57-59-60-62-63-64/2010/PRSS.

²⁴⁸ Sezione regionale di controllo Calabria deliberazioni nn. 273- 396-464-108/2010 PRSS e deliberazione n. 400/2010/SSR; Sezione regionale di controllo Lazio 29/2009/SSR; Sezione regionale di controllo Liguria deliberazione n. 80/2010/SSR; Sezione regionale di controllo Piemonte deliberazione n. 36/2010/SSR; Sezione regionale di controllo Puglia deliberazioni nn. 46-47-68-78-126-127/2010/SSR; Sezione regionale di controllo Sardegna deliberazioni n.n. 22-25-57-60/2010/PRSS; Sezione regionale di controllo Sicilia n. 75/2010/PRSS.

²⁴⁹ Sezione Regionale di controllo Basilicata deliberazioni nn. 5-6-8-9-10/2010/PRSS; Sezione regionale di controllo Calabria deliberazione n. 220-300/2009/PRSS; Sezione regionale di controllo Campania deliberazione n. 39/2010/PRSS; Sezione regionale di controllo Lazio deliberazione n. 29/2009/SSR; Sezione Regionale di Controllo Marche deliberazione n. 157/2009/PRSS; Sezione Regionale di controllo Piemonte deliberazione n. 11/2009/PRSS; Sezione regionale di controllo Puglia deliberazioni nn. 46-47-68-78-126-127/2010/SSR; Sezione regionale di controllo Sardegna nn. 49-55/2010/PRSS; Sezione regionale di controllo Sicilia n. 75/2010/PRSS.

²⁵⁰ Sezione Regionale Controllo Basilicata deliberazioni nn. 6-7-8-9-11/2010/PRSS; Sezione Regionale Controllo Calabria deliberazioni nn. 220-450/2010/PRSS; Sezione Regionale Controllo Piemonte deliberazione n. 11/2009/PRSS; Sezione regionale di controllo Puglia deliberazioni nn. 46-47-8-78-126-127; Sezione Regionale Controllo Umbria deliberazioni nn.14-15-16-20/2010/PRSS.

²⁵¹ Sezione regionale di controllo Puglia deliberazioni nn. 126-127/2010/SSR; Sezione regionale di controllo Sardegna deliberazioni nn. 48-49/2010/PRSS.

- Scarse informazioni fornite su partecipazioni in Enti, agenzie, aziende, consorzi, alcune delle quali evidentemente estranee ai fini istituzionali delle'Ente.²⁵³
- c. *indebitamento*
- *Elevato indebitamento, con dinamica di crescita, in particolare dei debiti verso fornitori cui associano spesso tempi lunghi di pagamento, con conseguente crescita di interessi moratori e frequente ricorso ad onerose anticipazioni di tesoreria.*²⁵⁴
 - *Sofferenza di liquidità e incapacità a fronteggiare i debiti, anche a fronte di progetti volti a fronteggiare il problema dell'indebitamento e dei tempi di pagamento, con la conseguente probabile ripresa di azioni legali per il recupero forzato dei crediti.*²⁵⁵
 - *Necessità di procedere, a causa dell'elevato indebitamento, soprattutto nelle Regioni soggette ai Piani di rientro, a ricognizione della posizione debitoria, attraverso riscontri amministrativo-contabili incrociati e operazioni transattive con i fornitori, tese ad ottenere la dilazione dei debiti, maggiorati di un indennizzo forfetario, a fronte della rinuncia da parte dei creditori ad azioni legali, agli interessi di mora, alla rivalutazione monetaria ed agli ulteriori costi ed oneri maturati fino alla data della stipula degli accordi transattivi.*²⁵⁶
 - *Necessità di procedere alla riconciliazione delle posizioni debitorie e creditorie nei confronti della Regione, esposte nei bilanci degli Enti del SSR.*²⁵⁷
 - *Ricorso alla cartolarizzazione dei debiti verso fornitori trasformati in debiti a lungo termine con conseguente spostamento del futuro onere dello squilibrio nei bilanci.*²⁵⁸
 - *Dall'osservazione dei bilanci e dei dati contabili è emersa non di rado la difficoltà di ricostruzione della situazione debitoria alla luce di incongruenze nei dati relative alle certificazioni dei debiti. La stima delle situazioni debitorie delle Regioni in eccesso di *deficit* ha presentato molti elementi di incertezza per l'incapacità complessiva di riferirsi a contesti certi e determinati.*²⁵⁹

²⁵² Sezione Regionale di controllo Basilicata deliberazioni nn. 22-24/2009/PRSS; Sezione Regionale Controllo Calabria deliberazioni nn. 219-220/2009/PRSS; Sezione Regionale Controllo Emilia Romagna deliberazione n. 240/2009/PRSS; Sezione Regionale Controllo Piemonte deliberazione n. 11/2009/PRSS.

²⁵³ Sezione regionale di controllo Puglia deliberazione n. 78-127/2010/SSR; Sezione regionale di controllo Sardegna deliberazione n. 63-64/2010/PRSS.

²⁵⁴ Sezione regionale di controllo Abruzzo deliberazione n. 301/2009/SSR; Sezione regionale di controllo Basilicata deliberazione n. 11/2010/PRSS; Sezione regionale di controllo Calabria deliberazioni nn. 108-273-464-/2010/PRSS e deliberazione n. 400/2010/SSR; Sezione regionale di controllo Emilia Romagna deliberazione n. 240/2009/PRSS; Sezione regionale di controllo Puglia deliberazioni nn. 46-47-68-78-126-127/2010/SSR; Sezione regionale di controllo Sardegna deliberazioni nn. 22-28-49-52-53-54-56-59-66/2010/PRSS; Sezione regionale di controllo Sicilia n. 75/2010/PRSS.

²⁵⁵ Sezione regionale di controllo Calabria deliberazioni nn. 396-464-/2010/PRSS; Sezione regionale di controllo Lazio deliberazione n. 16/2010/FRG; Sezione regionale di controllo Piemonte deliberazione n. 36/2010/SSR; Sezione regionale di controllo deliberazioni Puglia nn.78-126/2010/SSR; Sezione regionale di controllo Sardegna deliberazioni nn. 22-55-56-65-66/2010/PRSS; Sezione regionale di controllo Sicilia deliberazione n. 75/2010/PRSS.

²⁵⁶ Sezione regionale di controllo Basilicata deliberazione n. 8/2010/PRSS; Sezione regionale di controllo Calabria deliberazioni nn. 108-464/2010/PRSS; Sezione regionale di controllo Campania deliberazione n. 38/2009/PRSS; Sezione regionale di controllo Piemonte deliberazione n. 36/2010/PRSS; Sezione regionale di controllo Sicilia deliberazione n. 75/2010/PRSS; Sezione regionale di controllo Piemonte deliberazione n. 11/2009/PRSS; Sezione regionale di controllo Sicilia deliberazione n.2/2009/SS.RR./Contr.

²⁵⁷ Sezione regionale di controllo Friuli deliberazione n. 62/2009/PRSS.

²⁵⁸ Sezione regionale di controllo Campania deliberazione n.38/2009/FRG; Sezione regionale di controllo Sicilia deliberazione n.2/2009/SS.RR./Contr.

²⁵⁹ Sezione Centrale di Controllo sulle Amministrazioni dello Stato deliberazione n.22/2009/G.