



**Azienda Ospedaliera
Ordine Mauriziano
di Torino**

Sede legale: Via Magellano, 1 - 10128 TORINO - Tel. +39 011.508.1111 - www.mauriziano.it - P.I./Cod. Fisc. 09059340019

IL DIRETTORE GENERALE

Via Magellano n. 1 – Torino
Telefono: 011/508.2210-2300
Fax: 011/508.2502
E-mail: direzionegenerale@mauriziano.it
Pec: aso.ordinemauriziano@postemailcertificata.it

Torino, 11 settembre 2019 (ptot. n. 9550)

Spett.le **Corte dei Conti**
Sezione Regionale di Controllo per P.te
c.a. Dr. Luigi GILI
Magistrato Istruttore
PEC: piemonte.controllo@cor-teconticert.it

p.c.: Spett.le **Collegio Sindacale**
A.O. Ordine Mauriziano – sede

Spett.le **Regione Piemonte**
Assessorato alla Sanità, Livelli essenziali di
Assistenza, Edilizia sanitaria
PEC : assessore.sanita@cert.regione.piemonte.it

Settore Programmazione Economico Finanziaria
PEC: gestionerisorse@cert.regione.piemonte.it

OGGETTO: Convocazione della Sezione regionale di controllo per il Piemonte – 18 settembre 2019.

A riscontro delle irregolarità specifiche o disfunzioni gestionali rilevate riguardo il Bilancio consuntivo 2017, si comunicano le seguenti deduzioni.

(punto 1.3) Bilancio di Previsione

“D’altro canto, qualora si volesse – per mera ipotesi – accedere alla tesi per cui il d.lgs. n. 118/2011 avrebbe fatto venire meno per le Aziende del settore sanitario l’obbligo di pareggio siffatta interpretazione si porrebbe in insanabile contrasto con l’art 97 co. 1 Cost. che stabilisce: “Le pubbliche amministrazioni, in coerenza con l’ordinamento dell’Unione europea, assicurano l’equilibrio dei bilanci...”



L'Azienda non appare dunque essersi conformata al dettato normativo.

Si prende atto e si condivide quanto esposto da codesta Corte riguardo "l'obbligo" dell'equilibrio di bilancio, ma si ritiene peraltro di ribadire che il Bilancio preventivo economico annuale dell'esercizio 2017 è stato predisposto nel rispetto dei normali principi di redazione del bilancio, sanciti dal Codice Civile, di veridicità e correttezza delle posizioni economiche rappresentate e che è stato deliberato in perdita a fronte di un budget di finanziamento provvisorio insufficiente a coprire le previsioni dei costi necessari per garantire lo svolgimento di tutte le attività sanitarie da erogare per il raggiungimento degli obiettivi di programmazione sanitaria assegnati all'Azienda per l'esercizio 2017.

Occorre inoltre fare presente che nel bilancio preventivo 2017, con la conclusione della fase transitoria di applicazione dell'art. 29 lettera b) del D.Lgs.vo 118, si è presentata la problematica degli "ammortamenti" dei cespiti acquistati con contributi in conto esercizio che, in assenza di finanziamenti specifici in conto investimenti, ha determinato un'ulteriore riduzione del finanziamento provvisorio corrente.

(punto 3.3) Rispetto alla quota del 5% del compenso del libero professionista (decreto "Balduzzi")

"Al riguardo si precisa che, dal punto di vista contabile e di rappresentazione in bilancio, sia il "fondo Balduzzi" che il fondo di perequazione, laddove non utilizzati nell'esercizio di competenza, andrebbero rilevati attraverso un accantonamento tra i costi del conto economico e la creazione di un fondo per oneri nel passivo dello stato patrimoniale, tenendo conto che, se si utilizzasse un generico fondo per oneri, in nota integrativa dovrebbero essere evidenziate le voci che lo compongono e le relative movimentazioni."

"Nella nota trasmessa dall'Azienda non viene precisato quale sia la base di calcolo per i due fondi. Si chiede di specificarlo."

"Inoltre, si sottolinea che la percentuale di accantonamento prevista dalla norma per il fondo perequazione dovrebbe essere non inferiore al 5%."

Riguardo la contabilizzazione dei fondi "Balduzzi" e "Perequazione" si è recepita l'indicazione esposta dalla Corte ed in occasione della chiusura del Consuntivo 2018 si è provveduto a girocontare gli importi non utilizzati negli esercizi precedenti dal conto "Debiti presunti" al conto "Altri fondi per oneri e spese" del passivo dello Stato Patrimoniale. Per quanto riguarda le quote dei fondi di competenza dell'esercizio 2017 si è provveduto a contabilizzarle tra i costi nel conto "Accantonamenti dell'esercizio" con contropartita di stato patrimoniale "Altri fondi per oneri e spese".



Si specifica che la base di calcolo di entrambi i fondi è l'importo fatturato dal professionista che svolge L'A.L.P..

Con riferimento alla percentuale dello 0,7% del Fondo di perequazione indicata nel Regolamento A.L.P.I. Aziendale si ribadisce che la stessa è stata determinata sulla base di un accordo sottoscritto con le OO.SS. dell'area contrattuale medica.

(4.3) Indicatore di tempestività dei pagamenti

Si prende atto di quanto dichiarato rilevando comunque il mancato rispetto dei termini previsti nella normativa vigente.

L'incremento degli interessi di mora contabilizzati non sembrerebbe determinato dall'incremento dello stock di debito al 31/12, ma ai pagamenti effettuati in ritardo che come sopra rilevato, nel 2017, sono pari a all'82% del totale.

Come dichiarato, in sede di istruttoria, nella precedente nota del marzo scorso l'indice di tempestività dei pagamenti è andato progressivamente migliorando nel corso dell'esercizio 2018 che ha chiuso il 4° trimestre con - 23,46 gg., il dato ultimo rilevato, relativo al 2° trimestre 2019, è pari a - 4,64 gg..

Riguardo l'incremento degli interessi di mora rilevato nell'esercizio 2017 si ritiene sia stato influenzato dal duplice effetto dell'aumento dello stock complessivo di debito accumulato e dal ritardo medio dei pagamenti messo in evidenza dall'indice di tempestività.

(5.1) Si chiede di fornire elementi relativamente alle modalità con le quali è prevista l'effettuazione dei controlli sulle presenze del personale sanitario e non. Si chiede inoltre di precisare se l'Azienda abbia stipulato contratti di servizio quale ulteriore forma di reclutamento del personale, evidenziandone la voce di bilancio in cui tale costo è contabilizzato; in caso positivo, l'Azienda è invitata a quantificare sia l'impatto finanziario sul totale della spesa del personale, comprensivo di quello assunto con contratti flessibili, sia l'impatto sotto il profilo numerico dell'organico.

L'Azienda opera i controlli ordinari sulle presenze del personale utilizzando l'apposita procedura on line deputata alla gestione, appunto, delle presenze ed assenze dei dipendenti.



Il primo controllo è operato direttamente dai Responsabili diretti dei singoli dipendenti, che hanno la responsabilità gestionale di autorizzare eventuali assenze nonché il lavoro straordinario, eventuali modifiche e/o integrazioni di bollature, ecc.

A livello centrale, gli uffici della S.C. Gestione ed Organizzazione Risorse Umane procedono a verifiche a consuntivo sia a cadenza mensile nel momento di chiusura delle elaborazioni delle presenze/ assenze del mese (rilevando la presenza di eventuali anomalie sui riepiloghi di presenza dei singoli operatori) sia, a campione, attraverso verifiche mirate su segnalazioni dei Responsabili ovvero su iniziativa d'ufficio della stessa S.C. GORU.

Al personale delle Portinerie aziendali (dove sono concentrati i rilevatori delle presenze del personale) sono state inoltre date disposizioni in merito ad un'attenta verifica circa eventuali irregolarità nelle operazioni di rilevazione presenza da parte dei dipendenti.

La S.C. GORU procede inoltre a verifiche sistematiche (a cadenza quadrimestrale) nei confronti di tutto il personale della dirigenza medica che esercita attività libero professionale intramuraria, verificando che le attività svolte in regime libero professionale siano compatibili rispetto all'orario istituzionale registrato dalla suddetta procedura on line. Eventuali irregolarità sono immediatamente contestate agli interessati avviando la correlata procedura amministrativa.

Riguardo i contratti di servizio quale ulteriore forma di reclutamento del personale stipulati nel corso dell'esercizio 2017 si precisa quanto segue:

- Associazioni professionali esterne sottoconto 3100477 "Costo per acquisti di assistenza sanitaria infermieristica da cooperative" € 2.433.412,00 corrispondenti ad una dotazione equivalente di 43 Infermieri e 18 O.S.S.;
- Affidamento, con decorrenza da giugno 2017, del servizio di supporto amministrativo dell'ALP (attività di prenotazione, accettazione, gestione delle agende dei professionisti) – sottoconto 3101014 "Altri servizi generali" € 48.838,00 corrispondenti a n.3 unità di personale amministrativo part time (15 ore giornaliere).



**Azienda Ospedaliera
Ordine Mauriziano
di Torino**

Sede legale: Via Magellano, 1 - 10128 TORINO - Tel. +39 011.508.1111 - www.mauriziano.it - P.I./Cod. Fisc. 09059340019

Pertanto è possibile sintetizzare il ricorso ai contratti di servizio nei termini seguenti:

Costo del personale totale consuntivo 2017	Costo contratti di servizio totale 2017	N° personale totale al 31.12.2017	N° personale dei contratti di servizio totale 2017
97.537.515 Euro	2.482.252 Euro (pari al 2,54% del costo del personale totale)	1.708 (personale di ruolo + TD incaricato)	64 operatori (pari al 3,75% del totale del personale in servizio al 31.12.2017)

Nel rimanere a disposizione per ulteriori chiarimenti che si rendessero necessari, si porgono distinti saluti.

IL DIRETTORE GENERALE
(Dr. Maurizio Gaspare DALL'ACQUA)
Firmato in originale

RD