



**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: [direzione generale@mauriziano.it](mailto:direzione.generale@mauriziano.it)

Torino, 30 aprile 2018 (prot. n. 4644)

Spett.le **Corte dei Conti**
Sezione Regionale di Controllo per P.te
c.a. Cons. Dr. Luigi GILI
Magistrato Istruttore
PEC: piemonte.controllo@corteconticert.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
E-mail : assessore.sanita@cert.regione.piemonte.it

Settore programmazione Economico Finanziaria
E-mail : contabilita.gestione@regione.piemonte.it

OGGETTO: Convocazione della Sezione regionale di controllo per il Piemonte – Riscontro a nota Corte dei Conti prot.0002249-17/04/2018-SCPIE-T95-P

A riscontro dell'ordinanza di convocazione di codesta Sezione, fissata per il giorno 10 maggio 2018, si forniscono le seguenti osservazioni e deduzioni.

Punto 2.2) L'Azienda ha dettagliato l'importo delle assegnazioni dichiarate nel questionario. Dal confronto con i dati forniti dalla Regione, l'Azienda non ha indicato l'importo di euro 16.991,86 riferito a quanto riportato nella tabella che segue:

- **Anno 2015 - Importo € 2.991,86** “Interventi di cooperazione sanitaria – Invio di personale sanitario dipendente delle strutture sanitarie pubbliche del Piemonte per attività di volontariato all'estero – assegnazione e liquidazione all'AOU Città della Salute e della scienza”



**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

- **Anno 2014 – Importo € 14.000,00** Assegnazione della somma di € 159.000,00 impegnati con D.D. n. 756 del 12.09.2014 – imp. 2243 sul cap. 163404/14 a favore delle aziende sanitarie ospedaliere per il finanziamento dei progetti di Farmacovigilanza.

Inoltre rispetto ai trasferimenti di cassa ricevuti nel 2016 a fronte della chiusura di crediti pregressi l’Azienda ha riferito i seguenti dati:

Erogazioni 2016 straordinarie di cassa a chiusura di crediti pregressi per contributi indistinti:

mese / 2016	€uro	note
marzo 2016	2.844.500,00	DD 172/2016 Chiusura parziale crediti indistinti 2013
agosto 2016	1.620.000,00	riduzione credito indistinto 2014
agosto 2016	3.673,00	riduzione credito indistinto 2015 - finanziamento obiettivi piano sanitario 2015
dicembre 2016	3.718.374,27	incassati il 2/12/2016 da portare in riduzione dei crediti 2015.
dicembre 2016	1.327,00	riduzione credito indistinto 2015 - finanziamento obiettivi piano sanitario 2015 (15/12/2016)
dicembre 2016	773.308,00	riduzione credito indistinto 2014
Totale	8.961.182,27	

Erogazioni 2016 di cassa a chiusura di crediti pregressi per contributi vincolati:

mese / 2016	€uro	note
agosto 2016	1.205.394,08	MMG trienni vari
agosto 2016	4.140.882,33	Art. 20 L.67/88 riordino funzionale
agosto 2016	11.600,00	Progetti di Ricerca Sanitaria Finalizzata art. 12 e 12 Bis
Totale	5.357.876,41	

Tali importi non trovano corrispondenza nel dato comunicato dalla regione e di seguito riportato:



	FSR indistinto ante 2016 liquidato al 31/12/2016	FSR vincolato ante 2016 liquidato al 31/12/2016	Pay back ante 2016 liquidato al 31/12/2016	Altro ante 2016	Totale liquidato su impegni ante 2016
ASO MAURIZIANO di Torino	6.111.682,27	928.191,12	2.844.500,00	25.600,00	9.909.973,39

Risposta:

1° parte. Rispetto ai dati forniti dalla Regione si precisa quanto segue.

L'importo di € 2.991,86 è chiaramente destinato ad altra Azienda (AOU Città della Salute e della Scienza) ed infatti non trova riscontro con gli incassi effettuati nel corso del 2016.

L'importo di € 14.000,00 pur risultando incassato in data 8 agosto 2016 non è stato segnalato in occasione dei precedenti chiarimenti, in quanto assegnato con una Determina dirigenziale, la n° 756 del 12.09.2014, e non rientrante nel quadro delle risorse definite con la DGR di riparto per l'anno 2016, oggetto della domanda 3.1.3 del questionario.

In ogni caso si conferma l'avvenuto incasso con reversale n. 1734 del 10/08/2016, della quale si riporta copia in allegato.

2° parte Gli importi indicati dalla Regione trovano corrispondenza come di seguito riportato.

€ 6.111.682,27 "FSR indistinto ante 2016 liquidato al 31/12/2016", corrispondono ai seguenti incassi compresi nel ns. prospetto delle erogazioni straordinarie di cassa:

 mese / 2016	€uro	note
agosto 2016	1.620.000,00	riduzione credito indistinto 2014
dicembre 2016	3.718.374,27	incassati il 2/12/2016 da portare in riduzione dei crediti 2015.
dicembre 2016	773.308,00	riduzione credito indistinto 2014
Totale	6.111.682,27	



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

€ 2.844.500,00 “ Pay back ante 2016 liquidato al 31/12/2016”, trova perfettamente riscontro nel seguente incasso compreso nel ns. prospetto delle erogazioni straordinarie di cassa:

mese / 2016	€uro	note
marzo 2016	2.844.500,00	DD 172/2016 Chiusura parziale crediti indistinti 2013

€ 25.600,00 “Altro ante 2016”, anche questo importo trova corrispondenza con i seguenti incassi effettuati nel corso del 2016:

note	€uro
PROGETTO RICERCA FINALIZ. DET.REG.989 DEL 29/11/13	11.600,00
DD 315/2016 - FINANZ.PROGETTI FARMACOVIGILANZA	14.000,00
Totale	25.600,00

Di tali due importi il primo era stato segnalato, non il secondo, come già commentato nella 1° parte della presente risposta.

€ 928.191,12 “FSR vincolato ante 2016 liquidato al 31/12/2016”. Per tale importo riferito a crediti iscritti in bilancio in esercizi precedenti al 2016 a fronte di contributi vincolati in conto esercizio, assegnati con specifiche Determinazioni Dirigenziali, sono stati rintracciati i seguenti incassi:

note	€uro
CORSI MMGG DEL. REG.171 -14/3/13TRIENNIO 2010/2013	41.963,20
CORSI MMGG DEL. REG.171 -14/3/13TRIENNIO 2011/2014	75.533,76
CORSI MMGG DEL.REG.171-14/3/13 TRIENNIO 2012/2015	184.638,08
TRIENNIO MMG 2011/2014 DD 249/2014	33.570,56
TRIENNIO MMG 2012/15 - DD 248/2014	138.479,00
TRIENNIO MMG 2013/16 - DD 249/2014	117.496,96
DETERMINA 132/2015 - CORSI MMG - TRIENNIO 2012/2015	83.926,40
DET.132/2015 - CORSI MMG TRIENNIO 2013/2016	88.123,00
DETERMINA 132/2015 CORSI MMG - TRIENNIO 2014/2017	147.920,28
Totale	911.651,24

Per la differenza, pari ad €uro 16.539,88, sono al momento in corso verifiche con la Regione.



Punto 3.3) Al riguardo si evidenzia che il conto di bilancio indicato dall'Azienda per la contabilizzazione della quota in questione è lo stesso in cui vengono contabilizzati i costi riferiti al compenso che l'azienda riconosce al personale che effettua prestazioni in libera professione. Anche il conto di debito utilizzato non consente di dare evidenza nello Stato Patrimoniale di tali somme. Dunque in assenza di una separata indicazione della quota in un conto ad hoc, l'informazione viene persa, non essendo stata effettuata nessuna precisazione neppure in nota integrativa.

Risposta:

Contabilmente l'informazione in questione non viene persa in quanto registrata in prima nota come scrittura di rettifica manuale, semmai non risulta evidenziata per un lettore **esterno** del bilancio. Il problema è dovuto principalmente all'**armonizzazione** dei bilanci intervenuta con il D.Lg.vo 118/2011 che non consente personalizzazioni del piano dei conti. Identico problema per quanto riguarda la menzione in nota integrativa; il modello di nota integrativa concesso dall'applicativo Citrix FEC non prevede la possibilità di inserire commenti alla tabella 18.54 "Intramoenia" ma solo valori economici. Questa Azienda pertanto non può che impegnarsi, per il conto consuntivo 2017, a dare evidenza dei valori accantonati per i fondi ALP nel punto **3.2.6 "Precisare i criteri utilizzati per la determinazione dei costi imputati alla libera professione"** del questionario.

Punto 5.3) Dai dati trasmessi si rileva che la maggior parte dei debiti ancora in essere al 31.12.2016 si riferisce a debiti più recenti. Preso atto di quanto precisato dall'Azienda si evidenzia che restano, in ogni caso, da pagare fatture ante 2016 per un valore di oltre 683 mila euro. (...) Si sottolinea inoltre che la circolare MEF del 14/01/2015, richiamando l'art. 2 comma 1 del D.Lgs. 231/2002, chiarisce che per "transazione commerciale" si fa riferimento ai "contratti, comunque denominati, tra imprese ovvero tra imprese e pubbliche amministrazioni che comportano, in via esclusiva o prevalente, la consegna di merci o la prestazione di servizi contro il pagamento di un prezzo". Nulla dunque fa riferimento ai rapporti tra pubbliche amministrazioni. Si evidenzia comunque, anche per il 2016, la violazione della normativa in ordine ai termini di pagamento.

Risposta:

L'Azienda prende atto delle indicazioni fornite dalla circolare MEF del 14/01/2015, riguardo la definizione di "transazione commerciale" che non considera quindi i contratti stipulati tra Pubbliche Amministrazioni anche quando essi comportano la consegna di merci o la prestazione di servizi a fronte del pagamento di un corrispettivo. Nel calcolo degli indici di tempestività verranno pertanto d'ora innanzi escluse le fatture pervenute da Enti pubblici, con un sicuro miglioramento nei valori che si otterranno.



**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

Intanto l'indice di tempestività è passato dal valore di 56,29 calcolato per l'anno 2017, escludendo i pagamenti ad enti pubblici, al valore di 32,68 ricalcolato al termine del 1° trimestre 2018. Si segnala inoltre che con le ultime erogazioni di cassa pervenute dalla Regione, alla data odierna il saldo di cassa risulta in positivo di circa 1 milione di €uro.

Punto 6.3) Si ribadisce che l'utilizzo del fondo accantonato deve essere effettuato solo per gli interessi non di competenza dell'esercizio in corso.

Risposta:

L'Azienda conferma di aver proceduto, nel corso delle operazioni di chiusura del conto consuntivo per l'esercizio 2017, con l'utilizzo del fondo accantonato solo per gli interessi di mora con competenza economica antecedente al 2017, contabilizzando tali poste direttamente a Stato Patrimoniale.

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

IL DIRETTORE GENERALE
(Dr. Silvio FALCO)
Firmato in originale

Allegato : n. 1 reversale n. 1734 del 10/08/2016

SM