Obiettivo:
F4) Garantire che ogni operazione suscettibile di originare, modificare o estinguere i crediti sia accompagnata da appositi documenti, controllati ed approvati prima della loro trasmissione a terzi e rilevazione contabile.

F4.1	Predisposizione di una procedura che preveda appropriati controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il credito. Tra i controlli da prevedere si evidenziano principalmente; comparazione degli ordini dei clienti con i listini prezzi ed offerte, comparazione delle bolle di consegna con gli ordini per quanto riguarda la natura e la quantità delle merci, controllo delle fatture, controllo della sequenza numerica degli ordini, delle bolle di consegna e delle fatture ecc.

Fase	Responsabile	Data	Firma
Predisposizione	***Dr. A. Zanzotto*** *(S.C. Economico Finanziario*	31/12/2020	
Approvazione	***Dr. R. D'Angelo*** *(Direttore Amministrativo)*	31/12/2020	
Revisione	***Dr. A. Zanzotto*** *(S.C. Economico Finanziario*	22/12/2021	
Approvazione	***Dr. R. D'Angelo*** *(Direttore Amministrativo)*	04/02/2022	

Normativa di riferimento

- Codice Civile – articoli da 2423 al 2427;
- D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 *"Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42. (11G0160)" (GU Serie Generale n.172 del 26-7-2011);*
- Legge regionale 18 gennaio 1995, n. 8 "*Finanziamento, gestione patrimoniale ed economico finanziaria delle Unità Sanitarie Locali e delle Aziende Ospedaliere."* (B.U. 25 gennaio 1995, n. 4);
- D.G.R. n. 29-24445 del 28 aprile 1998 "*Linee guida per il regolamento di amministrazione e contabilità delle Aziende Sanitarie Regionali"*
- D.G.R. n. 26-6009 del 25 giugno 2013 "*Approvazione dell'attuazione dei Percorsi Attuativi di Certificabilità secondo le modalità e le tempistiche previste dall'articolo 3, commi 3 e 4 del*

decreto del Ministero della Salute del 17 settembre 2012."

- Principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC). In particolare l'OIC n. 15;
- Regolamento aziendale in materia di recupero dei crediti, adottato con Deliberazione n. 739 del 12/12/2016.
- Decreto del Ministero della Salute del 24 maggio 2019 "*Adozione dei nuovi modelli di rilevazione economica Conto Economico (CE), Stato Patrimoniale (SP), dei costi di Livelli essenziali di Assistenza, (LA) e Conto del Presidio (CP), degli enti del Servizio sanitario nazionale*".
- D.G.R. n. 15-1151 del 20 marzo 2020 "*Secondo aggiornamento del Piano Attuativo di Certificabilità (PAC) dei bilanci secondo le modalità e le tempistiche previste dall'articolo 3, commi 3 e 4 del decreto del Ministero della Salute del 17 settembre 2012, e indicazioni agli Enti del SSR per la corretta, completa e condivisa attuazione dei PAC".*

Campo di applicazione:

L'ambito di applicazione della presente procedura è quello di garantire che ogni operazione che pone in essere, modifica o estingue i crediti sia accompagnata da ben determinati documenti approvati e controllati prima della rilevazione contabile e della trasmissione ai soggetti interessati.

Modalità operative:

La parte preponderante dei crediti e dei ricavi deriva dai finanziamenti statali e regionali ed in minima parte dall'erogazione dei servizi ai cittadini. Solo in rari casi possono essere venduti beni come ad esempio attrezzature, cessione di materiali ferrosi di risulta. In questi casi la S.C. Economico finanziario acquisisce dal servizio gestore le bolle di consegna e verifica che l'importo da fatturare corrisponda a quanto indicato nel provvedimento di vendita.

In linea generale, i crediti originati nell'ordinaria amministrazione possono essere suddivisi in diverse categorie:

1 crediti originati dalla compartecipazione alla spesa da parte degli assistiti (ticket): l'A.O. Mauriziano registra il credito ed il ricavo corrispondente al momento dell'incasso, di conseguenza il credito si apre e si chiude contestualmente

2 crediti originati da fatturazione: riguardano l'erogazione di servizi, in particolare:

- ✓ Prestazioni sanitarie erogate in regime di libera professione,

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

- ✓ Addebiti diretti di prestazioni sanitarie erogate al altre ASL e privati,
- ✓ Consulenze,
- ✓ Concorsi, rimborsi e recuperi.

3 crediti originati da somme assegnate ma non ancora incassate come ad es. i contributi da Regione

4 crediti originati da operazioni particolari come ad esempio i saldi di mobilità. In questo caso la scrittura di contabilizzazione viene effettuata a fine esercizio a storno delle quote di cassa erogate durante l'anno.

Verifiche:

Per quanto riguarda i crediti iscritti in contabilità e vantati nei confronti della Regione e da altri enti pubblici sono sempre supportati da un atto (D.G.R., determina, ecc.).

Per quanto riguarda i crediti delle prestazioni di libera professione, questi vengono iscritti in bilancio contestualmente al pagamento della fattura, quindi la voce di credito si annulla rimanendo solo l'entrata di cassa ed il ricavo. Eccezion fatta per le fatture che devono essere rimborsate dalle assicurazioni dei pazienti.

Per gli altri crediti, periodicamente e a campione viene analizzato un partitario cliente e si verifica la corrispondenza con l'altro ente o privato, si indagano gli eventuali motivi di discordanza e si rettificano i documenti contabili.