



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

CORTE DEI CONTI



0001637-05/03/2019-SCPIE-T95-P

Al Direttore generale
dell'Azienda Ospedaliera
Ordine Mauriziano di Torino

Al Collegio sindacale
dell'Azienda Ospedaliera
Ordine Mauriziano di Torino

p.c. Alla Regione Piemonte
Assessorato alla Sanità, Livelli
essenziali di assistenza,
Edilizia sanitaria

Oggetto: relazione dei collegi sindacali sul bilancio dell'esercizio 2017 dell'AO Ordine Mauriziano di Torino (ai sensi dell'art. 1, comma 170, della legge 23 dicembre 2005, n. 266).

Si trasmette, in allegato, il risultato dell'analisi sul bilancio dell'esercizio 2017 dell'Azienda Ospedaliera Ordine Mauriziano di Torino, ai sensi dell'art. 1, comma 170, della legge 23 dicembre 2005, n. 266.

Si invita a riscontrare la presente, anche con eventuali osservazioni e deduzioni, entro 20 giorni dal ricevimento della stessa, tramite posta elettronica (piemonte.controllo@cor-teconticert.it).

Per ogni precisazione o chiarimento rivolgersi alla dr.ssa Barbara BARATTELLI (numero telefonico 0115608656) o alla dr.ssa Antonella LEVANTO (numero telefonico 0115608668).

Cordiali saluti

Il Magistrato istruttore
(Consigliere Dott. Luigi GILI)



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@cor-teconti.it | pec: piemonte.controllo@cor-teconticert.it



Controllo sul bilancio 2017 ai sensi dell'art. 1, comma 170, della legge n. 266/2005 e dell'art. 1, comma 3, del D.L. n. 174/2012 convertito dalla legge n. 213/2012.

Sulla base degli elementi forniti dal collegio sindacale, attraverso il questionario relativo all'esercizio in esame, di seguito si segnalano le criticità rilevate e le ulteriori richieste istruttorie che necessitano di approfondimenti.

Irregolarità contabili e criticità rilevate

Bilancio di previsione

Il bilancio di previsione, approvato in data 29-12-2016, non è stato adottato in pareggio come richiesto dalla l.r. 8/1995.

Ritardo adozione del bilancio d'esercizio

Il bilancio d'esercizio è stato adottato il 31 maggio 2018, in ritardo rispetto alla normativa vigente.

Anticipazione di tesoreria (punto 18.1 della parte preliminare)

Si rileva anche per il 2017 un ampio ricorso ad anticipazione di tesoreria, utilizzata per 311 giorni e per un importo complessivo di 133.965 migliaia di euro, con un leggero miglioramento rispetto ai dati 2016 (329 giorni per 137.925 migliaia di euro). Si chiedono aggiornamenti sull'ormai terminato esercizio 2018.

Finanziamento sanitario esercizio 2017

Analizzando le voci di bilancio riferite ai contributi in conto esercizio si rileva un'incongruenza, relativamente ai contributi extra fondo sanitario, tra quanto assegnato con la DGR 32-6802 del 27 aprile 2018 all'Azienda, (314 migliaia di euro) e quanto inserito alla voce AA0060 (59 migliaia di euro). Si chiedono chiarimenti.

Acquisti di dispositivi medici

Si chiede di specificare le modalità di approvvigionamento dei dispositivi medici per l'autocontrollo e autogestione del diabete, precisando se sono stati acquistati direttamente dall'Azienda con procedure diverse da quelle ad evidenza pubblica. Indicare inoltre i prezzi unitari medi.

Intramoenia (punto 4.2.1 della parte seconda)

Rispetto alla quota del 5% del compenso del libero professionista (decreto "Balduzzi") l'Azienda in nota ha precisato che i costi sono già ricompresi nell'aggregato BA1220 (compartecipazione al personale per attività libero professionale intramoenia).

Nella nota integrativa (tab. 18.54) non è nuovamente data visibilità a tale quota. Si chiede di precisare se in bilancio è stata inserita una voce ad hoc, come richiesto all'Azienda stessa in esito all'analisi sul bilancio 2016, e le finalità per le quali è stato utilizzato nel corso del 2017.

Si chiede inoltre di precisare quanto segue:

- 1) modalità di calcolo del "fondo Balduzzi" e del fondo di perequazione, indicando, per entrambi, gli importi considerati e l'ammontare ottenuto;
- 2) le scritture contabili effettuate per entrambe le voci di cui al punto 1, sia in sede di accantonamento che in sede di utilizzo, indicando i conti movimentati;



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

3) i criteri di riparto del fondo di perequazione e le modalità di corresponsione agli aventi diritto.

Si chiede infine di precisare se l'importo dell'indennità di esclusività indicato nella nota integrativa nella tab. 18.54 (euro 377.517) rappresenta esclusivamente la quota relativa all'attività libero professionale, come richiesto dallo schema della tabella della nota integrativa approvato con D.M. 20 marzo 2013, nonché di riferire quale sia la fonte di finanziamento che garantisce la copertura finanziaria dell'indennità di esclusività.

Spesa farmaceutica (punto 11.2.1 e 11.2.2 parte seconda)

Si rileva un incremento della spesa farmaceutica ospedaliera che passa da euro 12.791.670 nel 2016 a 16.175.112 euro nel 2017.

Indicatore di tempestività dei pagamenti (punto 10.2.3 parte terza)

Si dà atto del miglioramento dell'indicatore di tempestività dei pagamenti, rilevando tuttavia che lo stesso non è in linea con la normativa in materia e che risulta ancora elevato l'importo dei pagamenti effettuati oltre i termini previsti dal DPCM del 22/09/2014 (82%).

Si rileva inoltre un incremento degli interessi di mora che passano da 192.697 a 231.289 euro, nonostante dichiarate transazioni completate con i fornitori nel corso del 2017.



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@cortecert.it