



CORTE DEI CONTI

SEZIONE DI CONTROLLO PER LA REGIONE SICILIANA

Ufficio III- Supporto Controllo Gestione Enti Locali Sicilia

Al Direttore Generale dell'A.O.
Ospedali Riuniti "Villa Sofia - Cervello"
di PALERMO

Al Presidente del Collegio Sindacale dell'A.O.
Ospedali Riuniti "Villa Sofia - Cervello"
di PALERMO

Oggetto: Bilanci di esercizio al 31 dicembre 2017 e al 31 dicembre 2018 - Richiesta istruttoria

Con riferimento ai bilanci di esercizio 2017 e 2018, a seguito dell'esame dei questionari e della documentazione trasmessa dal Collegio sindacale, è emersa l'esigenza di acquisire ulteriori informazioni e/o chiarimenti in relazione ai punti di seguito elencati:

1. con riferimento al piano di efficientamento a suo tempo adottato (domanda 13.2 parte preliminare) illustrare sia per il 2017 che per il 2018 gli esiti relativi alle azioni indicate quali obiettivi prefissati dal piano (risposta al punto 13.2.1 parte preliminare);
2. con riguardo alle perdite preventivamente autorizzate (domanda 13.3 parte preliminare), trasmettere copia dei verbali di negoziazione del 6 dicembre 2017 e dell'8 novembre 2018. A tal riguardo, si chiede di relazionare sul sistema nazionale/regionale su cui si fonda la preventiva autorizzazione e il conseguente ripiano delle perdite con le risorse del FSN indistinto iscritte nella GSA ai sensi



- dell'art. 1, comma 531, della Legge 208/2015, nonché sulle principali cause che generano, in maniera costante negli anni, ingenti perdite d'esercizio, pari ad € 31.625.000,00 nell'esercizio 2017 ed € 39.377.000,00 nell'esercizio 2018;
3. riferire in merito all'importo di cui alla lettera E) del C.E. "PROVENTI E ONERI STRAORDINARI", corrispondente al risultato della gestione straordinaria, che nell'esercizio 2017 risulta positivo e pari ad € 1.156.040,00 a fronte di un risultato negativo in sede di bilancio di previsione 2017 pari a -€ 112.149,00. A tal riguardo, fornire il dettaglio delle sopravvenienze attive, delle sopravvenienze passive, nonché delle insussistenze passive v/terzi;
 4. con riferimento alle risorse del FSR assegnate negli esercizi 2017 e 2018, chiarire il diverso importo indicato nella tabella di cui al punto 2 parte seconda del questionario, rispetto all'importo totale del contributo assegnato rilevato nel C.E., pari ad € 113.944.462 nell'esercizio 2017 e ad € 124.982.247,00 nell'esercizio 2018. Si chiede, a tal riguardo, di trasmettere copia del provvedimento definitivo di assegnazione delle risorse del FSR negli esercizi di riferimento;
 5. relativamente ai crediti, fornire il dettaglio dei crediti v/Regione per spesa corrente e per versamenti a patrimonio netto riportati nelle tabelle di cui al punto 14.1 e 14.2 del questionario, con particolare riferimento agli esercizi pregressi;
 6. con riferimento ai debiti v/fornitori esistenti al 31.12.2017, pari a complessivi € 50.935.385,00 di cui € 33.673.933,00 scaduti, motivare il mancato pagamento di quest'ultimi al 31.12, tenuto conto che la consistenza di cassa al termine dell'esercizio risulta pari ad € 89.426.563,00. Analoghi chiarimenti si chiedono per l'esercizio 2018, in riferimento al quale l'importo dei debiti v/fornitori scaduti al 31.12 risulta pari ad € 36.811.402,00 a fronte di una disponibilità di cassa pari ad € 65.430.209,00;
 7. riferire in merito agli impegni contrattuali assunti annualmente per i servizi erogati dalla società partecipata "Servizi Ausiliari Sicilia", specificando la tipologia di servizi erogati rispetto a quelli riportati in nota integrativa derivanti dai contratti multiservizio;
 8. riferire in merito all'importo rilevato alla voce "Altri interessi passivi" del C.E., pari a circa 147 mila euro nel 2017 e ad € 171.916,00 nel 2018;



9. con riferimento alle prestazioni sanitarie *intramoenia* comunicare se sono state superate le criticità riferite alla domanda 4.1.1, se è stata completata la fase di predisposizione delle schede e quali refluenze si sono determinate;
10. con riferimento alle procedure straordinarie per l'assunzione di personale (box 16.1 per il 2017 e 16.2 per il 2018 - parte seconda, conto economico) si chiede di comunicare il numero e la tipologia delle figure professionali reclutate, specificando se con le medesime unità di personale siano già stati stipulati, in precedenza, altri contratti di lavoro flessibile, nonché di trasmettere copia delle delibere n. 132 del 25/10/2018 e n. 390 del 14/12/2018 citate nel questionario 2018;
11. riguardo alla segnalazione effettuata dal Collegio alla Direzione aziendale di vigilare sulla tempestività del carico e scarico delle scorte di reparto (annotazioni alla domanda 11. rimanenze di magazzino parte terza - stato patrimoniale), si chiede di illustrare le azioni intraprese dall'Azienda per il superamento della criticità;
12. rispetto ai numerosi acquisti autonomi cui l'Azienda ha fatto ricorso sia nel 2017 (40) che nel 2018 (63) - tabella 1.2 della parte quarta del questionario - occorre riferire sulle categorie merceologiche che ne hanno costituito oggetto, nonché illustrare le motivazioni che hanno ostacolato il ricorso alla centrale unica di committenza e/o alle convenzioni Consip - Me.Pa, allegando eventuale documentazione a supporto della necessità di procedere all'acquisto autonomo;
13. relativamente alle proroghe effettuate (9 nel 2017 e 15 nel 2018), nonché ai 4 rinnovi comunicati per il 2017 (tabella 1.3 parte quarta del questionario), occorre trasmettere una relazione analitica sulle ragioni di necessità/opportunità che hanno determinato il ricorso ad ogni provvedimento di proroga e di rinnovo, allegando copia di eventuale documentazione dalla quale emergano significativi elementi di giustificazione;
14. in considerazione dei numerosi incarichi legali conferiti (46 per il 2017 e 183 per il 2018), risultanti dalle tabelle di cui al punto 2 della parte IV dei questionari, è necessario relazionare sull'assenza di adeguate professionalità interne e sulle



9. con riferimento alle prestazioni sanitarie *intramoenia* comunicare se sono state superate le criticità riferite alla domanda 4.1.1, se è stata completata la fase di predisposizione delle schede e quali refluenze si sono determinate;
10. con riferimento alle procedure straordinarie per l'assunzione di personale (box 16.1 per il 2017 e 16.2 per il 2018 - parte seconda, conto economico) si chiede di comunicare il numero e la tipologia delle figure professionali reclutate, specificando se con le medesime unità di personale siano già stati stipulati, in precedenza, altri contratti di lavoro flessibile, nonché di trasmettere copia delle delibere n. 132 del 25/10/2018 e n. 390 del 14/12/2018 citate nel questionario 2018;
11. riguardo alla segnalazione effettuata dal Collegio alla Direzione aziendale di vigilare sulla tempestività del carico e scarico delle scorte di reparto (annotazioni alla domanda 11. rimanenze di magazzino parte terza - stato patrimoniale), si chiede di illustrare le azioni intraprese dall'Azienda per il superamento della criticità;
12. rispetto ai numerosi acquisti autonomi cui l'Azienda ha fatto ricorso sia nel 2017 (40) che nel 2018 (63) - tabella 1.2 della parte quarta del questionario - occorre riferire sulle categorie merceologiche che ne hanno costituito oggetto, nonché illustrare le motivazioni che hanno ostacolato il ricorso alla centrale unica di committenza e/o alle convenzioni Consip - Me.Pa, allegando eventuale documentazione a supporto della necessità di procedere all'acquisto autonomo;
13. relativamente alle proroghe effettuate (9 nel 2017 e 15 nel 2018), nonché ai 4 rinnovi comunicati per il 2017 (tabella 1.3 parte quarta del questionario), occorre trasmettere una relazione analitica sulle ragioni di necessità/opportunità che hanno determinato il ricorso ad ogni provvedimento di proroga e di rinnovo, allegando copia di eventuale documentazione dalla quale emergano significativi elementi di giustificazione;
14. in considerazione dei numerosi incarichi legali conferiti (46 per il 2017 e 183 per il 2018), risultanti dalle tabelle di cui al punto 2 della parte IV dei questionari, è necessario relazionare sull'assenza di adeguate professionalità interne e sulle



Da:	sicilia.controllo.ufficioterzo@cor-teconticert.it
A:	direzionegenerale.ospedaliriunitipalermo@postecert.it, protocollo@pec.ospedaliriunitipalermo.it
Data:	Mer, ott 21, 2020, 12:05
Oggetto:	A.O. Ospedali Riuniti Villa Sofia-Cervello - Bilanci di esercizio al 31/12/2017 e al 31/12/2018 - richiesta istruttoria
Allegati:	AO_OR_Villa_Sofia_Cervello_richiesta_istruttoria_bilanci_2017_2018_signed_Marcato.pdf

Si trasmette, in allegato, la nota di cui in oggetto.

Saluti