



Sede Legale

Viale Strasburgo n.233 90146 Palermo

Tel 0917801111 - P.I. 05841780827

DIREZIONE AMMINISTRATIVA

protocollo@pec.ospedaliriunitipalermo.it

Tel 0917808302

Prot. n. 10194/20-0044

Palermo, li 08/05/2018

Al Presidente del Collegio Sindacale

SEDE

OGGETTO: Linee guida per i Collegi Sindacali degli Enti del S.S.N. aventi sede in Sicilia per l'attuazione dell'art.1, comma 170, della legge 23/12/2005, n.266 e dell'art.1, comma 3, del decreto legge 10/010/2012, n.174, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012, n.213. Bilancio di esercizio al 31/12/2016 – Integrazione istruttoria.

Premesso che la attuale Direzione si è insediata in data 08/08/2017, si rappresenta quanto segue:

In riscontro alla nota prot. n.0003739-20/04/2018-SC_SIC -R07A-P della Corte dei Conti Sezione di Controllo per la Regione Siciliana, di pari oggetto, si forniscono di seguito i chiarimenti e le integrazioni richiesti:

Punto 1: *Fornire ulteriori chiarimenti in ordine alla dichiarata inadeguatezza dei sistemi di contabilizzazione operativi presso l'Ente (domande 13 e ss parte preliminare).*

Domanda 13.1 - Sistemi budgettari

Risposta: Le carenze e le criticità evidenziate nell'ambito dei sistemi budgettari di fatto sono da ricondurre al ritardo con cui l'Assessorato Regionale della Salute conferisce l'assegnazione annuale delle risorse che non consente alle Aziende Sanitarie una precisa distribuzione del budget da assegnare a ciascuna Unità operativa, in ragione della loro produttività; conseguentemente è prassi consolidata anche di questa Azienda rilasciare trimestralmente il budget in rapporto ai 3/12 della spesa storica dell'anno precedente.

Domanda 13.2 - Sistemi di contabilità analitica

Risposta: Sebbene al momento l'Azienda non abbia attivato un software "integrato" per la contabilità analitica, l'U.O. Controllo di Gestione è in grado di ottenere extra contabilmente i dati di contabilità analitica attraverso tutti gli altri sistemi informativi aziendali, quali ad esempio: il software gestionale di magazzino (MAGAZ), il software di reparto (SILOR), con le conseguenti elaborazioni interne. Tuttavia, il software integrato della contabilità analitica è già in dotazione dell'Azienda e richiede una graduale implementazione attraverso la scelta dei dati contabili da cui partire per il suo avvio.



Sede Legale
Viale Strasburgo n.233 90146 Palermo
Tel 0917801111 - P.I. 05841780827
DIREZIONE AMMINISTRATIVA
protocollo@pec.ospedaliriunitipalermo.it
Tel 0917808302

Domanda 13.3 – *Il sistema di contabilità analitica è affidabile e consente le valutazioni cui esso è finalizzato?*

Risposta: Con le modalità di cui sopra, l'Azienda è in grado di produrre le informazioni finalizzate alla ratio della contabilità analitica.

Punto 2: *Chiarire i motivi per cui non si è proceduto alla circolarizzazione dei principali rapporti di credito e debito con la centrale di acquisto, azienda capofila e/o strutture similari (domanda 15 parte preliminare).*

Risposta: Non si è instaurato alcun rapporto di credito/debito con la centrale di acquisto, azienda capofila e/o strutture similari, in quanto in caso di contratti derivanti da gare centralizzate e/o consorziate, il rapporto contrattuale viene instaurato direttamente con i fornitori aggiudicatari delle gare stesse. Pertanto non si è ritenuta necessaria la verifica della circolarizzazione dei rapporti di credito e debito con la stazione appaltante.

Punto 3: *Chiarire il motivo della mancata risposta a tutti i quesiti presenti a pag. 11 – parte preliminare del Questionario e in particolare riferire sull'eventuale superamento di oltre il 20% dei costi di acquisto delle forniture (domanda 30) e sulla avvenuta riduzione del 5% in materia di rinegoziazione dei contratti in essere per l'acquisto di beni e servizi (domanda 32).*

Risposta a domanda 27 – pag. 11 del Questionario: per quanto riguarda le prestazioni di operatori provati accreditati si precisa che nel 2016 è stata eseguita presso la Casa di Cura Maddalena una prestazione occasionale che ha comportato un costo di € 50 rispetto al 2011 in cui altre prestazioni rese da strutture private accreditate hanno comportato un costo di € 6.009,94 con una riduzione nel 2016 del 99%.

punto 28 (pag. 11) del Questionario non di competenza ma riferito alle ASP, così come i **punti 28,1, 28.2, 28.3 e 29.1**

Domanda 30: *Dalle verifiche effettuate dall'Ente è stata riscontrata l'esistenza di contratti con valori di acquisto di beni e servizi superiori di oltre il 20% ai corrispondenti prezzi di riferimento elaborati da autorità di vigilanza sui contratti pubblici, ai sensi dell'art. 15, comma 13, lettera b) D.L n. 95/2012?*

Risposta: Nel 2016 l'Azienda non ha stipulato contratti con valori di acquisto di beni e servizi superiori di oltre il 20% rispetto a quelli di riferimento elaborati dall'autorità di vigilanza sui contratti pubblici.

La mancata risposta ai **punti 30.1 e 31** di pag. 11 del Questionario deriva dal fatto che non si registrano contratti con prezzi superiori a quelli di riferimento ACP.

Domanda 32: *l'Ente, fermo restando il disposto di cui all'art. 15, comma 13, lettera b) D.L n. 95/2012 (riduzione del 10% del valore dei contratti e delle connesse prestazioni di beni e servizi), ha rinegoziato i contratti in essere per l'acquisto di beni e servizi, al fine di conseguire una riduzione su base annua del 5% del valore complessivo dei contratti in essere (art. 9 ter, comma 1 lettera a, D.L. 78/2015)?*

Handwritten signature and initials.



Sede Legale
Viale Strasburgo n.233 90146 Palermo
Tel 0917801111 - P.I. 05841780827
DIREZIONE AMMINISTRATIVA
protocollo@pec.ospedaliriunitipalermo.it
Tel 0917808302

Risposta: Si precisa che la riduzione ulteriore del 5% nell'anno 2016 dei contratti in essere si è realizzata su tutti i contratti dei servizi che sono quelli di maggiore impatto economico e di maggiore durata "con riduzione dei prezzi" ma non su tutti i contratti di fornitura di beni, stante che nel 2016 tale obbligo è stato oggetto di una seconda Spending review che non avrebbe consentito una ulteriore compressione dei prezzi se non a discapito della qualità ed inoltre la riduzione dei volumi non avrebbe consentito il mantenimento degli standard di assistenza.

Punto 4. *fornire adeguata motivazione per il mancato rispetto del tetto del 30% del limite di remunerazione assegnato con riferimento al valore complessivo della remunerazione delle funzioni non tariffate (domanda 3.1.2 parte seconda – conto economico).*

Domanda 3.1.2 – Il valore complessivo della remunerazione delle funzioni non tariffate ha rispettato il tetto del 30% del limite di remunerazione assegnato ai sensi dell'art.8-sexies, d.lgs. n. 502/1992, inserito dall'art. 15 co. 13, lett. g) del d.l. n. 95/20112

Risposta: Si trasmette nota del direttore della UOC Economico Finanziario e Patrimonio, con la quale viene precisato che il finanziamento per prestazioni non tariffabili viene annualmente quantificato dall'Assessorato e che per l'anno 2016 è stato assegnato nel limite superiore al 30%.

Punto 5: *relativamente alle prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia fornire elementi in ordine alla risposta negativa sull'esistenza di una contabilità separata (domanda 3.2.4 parte seconda – conto economico).*

Risposta: Non è stata messa a regime una contabilità separata, in quanto la contabilizzazione dell'attività intramoenia è funzione dell'attività analitica. Per cui valgono le considerazioni già esposte al citato punto 1.

Punto 6: *Relativamente agli organismi partecipati trasmettete copia della delibera di ricognizione prevista dell'art. 24 del d.lgs. n. 175/2016.*

Risposta: Relativamente alla ricognizione degli organismi partecipati, si trasmette, in allegato, la delibera n. 310 del 12/10/2017.

Punto 7: *Fornire elementi a supporto della dichiarata possibilità di subire perdite addizionali rispetto alla consistenza dell'ammontare dei fondi rischi ed oneri stanziati (domanda 8.5 parte terza – stato patrimoniale).*

Risposta: La formazione dell'entità del fondo rischi tiene conto delle richieste risarcitorie e dei rischi di soccombenza (remoto, probabile, possibile) formulati dai legali incaricati, per cui astrattamente è possibile il verificarsi di un ulteriore onere per una condanna non preventivabile. Tuttavia si dà atto che questa evenienza non si è mai verificata, perché il fondo rischi è stato sempre calcolato con sufficiente capienza.

Punto 8: *Con riferimento ad ognuna delle collaborazioni e consulenze riportate nel prospetto 1.6 della parte IV si chiede di relazionare sul rispetto della normativa vigente in materia e in particolare sulla preventiva verifica dell'esistenza all'interno dell'azienda delle*

Handwritten signatures and initials on the right margin, including a large 'M' and 'C'.



Sede Legale

Viale Strasburgo n.233 90146 Palermo

Tel 0917801111 - P.I. 05841780827

DIREZIONE AMMINISTRATIVA

protocollo@pec.ospedaliriunitipalermo.it

Tel 0917808302

professionalità richieste. Successivamente occorre chiarire le modalità attraverso le quali si è proceduto all'individuazione dei soggetti, infine è necessario trasmettere tutta la documentazione giustificativa (delibera di incarico, convenzione, impegno di spesa, etc.) relativa alle predette collaborazioni.

Risposta: Gli incarichi legali nell'anno 2016 venivano conferiti dalla Direzione Strategica dell'Azienda sulla base delle competenze e specializzazioni in materia posseduti dai professionisti nominati, secondo un criterio di rotazione, e venivano retribuiti applicando il criterio dei minimi tariffari ridotti del 20%.

I predetti incarichi venivano esternalizzati dall'Azienda nei casi di eccessivo carico di lavoro del Servizio legale e nel caso di giudizi pendenti dinanzi alle più alte autorità giudiziarie.

Si trasmettono le delibere di conferimento incarichi agli avvocati esterni dell'anno 2016, attesa la cospicua mole di contenzioso cui non possono far fronte gli avvocati interni (n.40 cause).

Si trasmettono, altresì, le delibere dell'UOC Servizio Tecnico, con le quali sono stati dati gli incarichi a professionisti esterni, corredate da apposita relazione del Direttore della medesima UOC, con la quale viene precisato che detti incarichi, ad eccezione di uno di cui alla delibera 1310/2016, sono quelli istituzionalmente previsti dal D.Lgs. 163/2006 e dal successivo D.Lgs. 50/2016 che non rientrano, a nostro parere, tra quelli che la Corte dei Conti intende monitorare. Invece l'incarico di cui alla delibera 1310/2016 era una vera e propria consulenza, ma non è stata conferita, atteso il decesso del soggetto individuato.

Per quanto su esposto si ritiene che non ricorrano di fatto le temute criticità.

Da ultimo, in ordine alla questione del mancato compenso dovuto al personale dei Servizi Trasfusionali si rappresenta quanto segue:

- Con nota prot. 462/D.A. del 21/07/2016 su sollecitazione della nota ANAAO-ASSOMED del 19/07/2016 il Direttore Amministrativo pro-tempore ha chiesto ai competenti uffici, (ALPI – AA.GG. – Economico Finanziario) ognuno per la parte di propria competenza, di relazionare sulla fondatezza della sollecitazione della sigla sindacale.
- Con nota n. 4549/EFP del 05/08/2016 il Direttore pro-tempore dell'U.O.C. Economico Finanziario e Patrimonio comunica alla Direzione Amministrativa che, per lo svolgimento delle prestazioni rese dal personale dell'U.O.C. Medicina Trasfusionale a soggetti pubblici e privati, non ha mai ricevuto negli anni di riferimento (dal 2011 al 2015) nessun report attestante lo svolgimento di attività rese dall'Equipe di personale in forza alla U.O.C. Medicina Trasfusionale in regime A.L.P.I.; conseguentemente, non per errore di iscrizione in bilancio, ma a giusto titolo, i ricavi generati dalla emissione di fatture attive per cessione sangue ed emocomponenti sono stati registrati sul conto 4.04.03.01 e sul conto 4.04.01.01.1101 relativo alla "cessione farmaci, emoderivati ed emocomponenti" rispettivamente verso privati e verso Aziende Sanitarie Pubbliche e sono confluiti tra i ricavi genericamente totalizzati per prestazioni sanitarie, tal ché non dimostrato che detti ricavi siano stati generati in regime A.L.P.I..

Handwritten signature and initials.



Sede Legale

Viale Strasburgo n.233 90146 Palermo

Tel 0917801111 - P.I. 05841780827

DIREZIONE AMMINISTRATIVA

protocollo@pec.ospedaliriunitipalermo.it

Tel 0917808302

- Con nota prot. 390/ALPI/u dell'11/08/2016 il responsabile dell'ufficio ALPI conferma che in carenza di norme chiare ed espliciti riferimenti, nelle convenzioni stipulate, ad eventuali quote spettanti al personale, secondo le modalità previste dal regolamento aziendale ALPI era difficile ipotizzare il ricorso a tale regime e, conseguentemente, consigliava di attendere il parere dell'Assessorato della Salute per accertare l'eventuale legittimità di erogazione di compensi extraistituzionali.

Alla luce di quanto sopra, avendo accertato, peraltro, che l'art. 6, comma 1, lettera a) della legge 21 ottobre 2005, n. 219, nel promuovere l'uniforme erogazione dei livelli essenziali di assistenza in materia di attività trasfusionali, conferma la natura pubblica dei presidi e delle strutture addette ad attività trasfusionali e raccomanda l'omogeneizzazione e standardizzazione dell'organizzazione di tutte le attività correlate, non sono stati eseguiti pagamenti in pendenza di contenzioso il cui merito è fissato nel Dicembre 2019.

In atto si sta espletando una attività istruttoria sulle prestazioni rese a Case di Cura convenzionate per verificare l'eventuale presenza di convenzioni che abbiano regolato esplicitamente i relativi rapporti negli anni di riferimento nonché presenza di autorizzazioni e rendicontazioni prodotte in tal senso dal Direttore dell'U.O.C. Medicina Trasfusionale e documentata attività in plus orario, diversamente remunerata, effettuata con timbrature in A.L.P.I., al fine di valutare una ipotetica soluzione transattiva al contenzioso.

In definitiva, si ritiene che la mancata corresponsione del compenso non è imputabile ad una erronea iscrizione in bilancio, così come semplicisticamente è stato forse rappresentato dai richiedenti, ma ad una più profonda motivazione circa la legittimità della corresponsione stessa, che verrà sviscerata a seguito della preannunciata istruttoria.

IL DIRETTORE SANITARIO

Dott. Pietro Greco

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

D.ssa Nora Virga

IL COMMISSARIO

Dott. Maurizio Aricò