

Civico Di Cristina Benfratelli  
Azienda di Rilievo Nazionale ad Alta Specializzazione

UOC Economico Finanziario.

DATA 18/12/2019

PROT. 15170/2019

Regione Siciliana A



Assessorato Reg.le della Salute  
Nr.0080234 Del 20/12/2019  
Cl. 48.0 DPS1.S2

Allegato D

All'Assessorato della Salute

Dipartimento per la Pianificazione Strategica  
Servizio 2° "Controllo Bilanci degli Enti del SSR e  
Percorsi attuativi di Certificabilità"

SEDE

**Oggetto:** Definizione della procedura di approvazione del Bilancio d'esercizio anno 2018 dell'ARNAS Civico di Palermo

In merito alla definizione del procedimento di approvazione emarginato in oggetto, necessita evidenziare che il Bilancio d'esercizio approvato con Delibera n°359/2019 è stato trasmesso all'Assessorato in data 7/8/2019 con nota prot. 9491, unitamente al verbale di parere del Collegio esitato in data 5/8/2019.

In seguito il Servizio in indirizzo con propria nota prot. 65614 del 11/09/2019 ha richiesto all'Azienda alcuni chiarimenti, osservazioni e/o integrazioni inerenti la documentazione inviata con il Bilancio 2018 a cui si è fornito riscontro con nota prot.11551 del 03/10/2019, inviata anche al Collegio Sindacale, che ai punti A) e B) della stessa, evidenzia come richiesto, il dettaglio informativo delle iniziative poste in essere per il superamento delle osservazioni rese dal Collegio in sede di parere sul Bilancio 2018 (in particolare per quanto attinente la composizione delle cd squadre di contq per la rilevazione fisica delle giacenze di beni sanitari e la rilevazione dei cespiti inerenti la valorizzazione delle immobilizzazioni patrimoniali).

Con successiva nota prot. 73364 del 6/11/2019 il Servizio in indirizzo ha formulato nell'ambito del procedimento di approvazione in oggetto ulteriori osservazioni rispetto a quelle precedentemente formulate e riscontrate, evidenziando di non avere acquisito il parere del Collegio sulle iniziative poste in essere dall'Azienda e rappresentate nei citati punti A) e B) della precedente nota di riscontro Aziendale prot. 11551 del 03/10/2019.

L'Azienda ha fornito riscontro alle ulteriori osservazioni richieste con nota prot. 13960 del 21/11/2019, inviata anche al proprio Collegio Sindacale.

Successivamente in ultimo perviene la nota del Servizio 2° in indirizzo prot. 77972 del 5/12/2019, inviata al Collegio Sindacale dell'Azienda e per conoscenza alla stessa Azienda, con la quale, per poter completare l'istruttoria tecnica del Bilancio 2018, si richiede il parere del Collegio sulle iniziative poste in essere dall'Azienda per il superamento delle osservazioni formulate in sede di approvazione del Bilancio 2018.

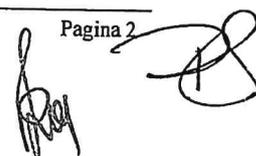
In merito necessita segnalare che il Collegio dell'Azienda è decaduto da quasi un mese, per cui il riscontro dello stesso potrà essere di difficile realizzazione.

In merito, ad ogni buon fine, si conferma quanto in precedenza relazionato e comunicato anche al Collegio con la propria nota prot. 11551 del 03/10/2019 ai punti A) e B) relativamente alle azioni gestionali poste in essere.

Peraltro il Collegio stesso non ha formulato, in seguito, alcuna osservazione in merito suscettibile di dare adito ad eventuali divergenze di analisi.

Ad ulteriore evidenza delle azioni poste in essere dall'Azienda si procede ad aggiornare lo stato di realizzazione delle stesse:

- Rilevazione fisica delle giacenze sanitarie: si è proceduto a costituire n°11 "squadre di conta" composte da n°3 unità di personale ciascuna, appartenente a UUOO diverse rispetto alle UU.OO. presso cui effettuare le rilevazioni fisiche delle giacenze – con l'attività già avviata si dovranno mappare le giacenze di oltre il 60% delle UU.OO. presenti in Azienda che movimentano circa l'80% del valore delle giacenze di beni sanitari. La restante parte delle rilevazioni sarà svolta da personale delle stesse unità operative, con la supervisione del responsabile della Farmacia Aziendale. In esito alla nuova procedura avviata, si potrà programmare un ulteriore avanzamento sulle percentuali di copertura delle rilevazioni resa da specifiche e differenziate squadre di conta;
- Inventari Cespiti (Fabbricati, terreni, attrezzature, impianti e beni mobili) – a seguito di formale richiesta dell'Azienda, l'Assessorato ha esitato con nota prot. 75871 del 22/11/2019 (Area 1 Coordinamento Affari generali e comuni) il parere funzionale a che l'Azienda stessa possa avviare le necessarie procedure ad evidenza pubblica previste dalla vigente normativa, per l'acquisto di servizi funzionali ad definire una rilevazione straordinaria del patrimonio immobiliare e mobiliare. Tale rilevazione si rende necessaria data la complessità e numerosità dei cespiti in proprietà e nella considerazione che tale rilevazione nel tempo non è stata debitamente aggiornata e risulta incompleta per quanto attiene lo stock di formazione anni 2014 e ante. Solo in esito a tale rilevazione straordinaria si potranno compiutamente correlare i



valori contabili patrimoniali iscritti a bilancio ai cespiti effettivamente censiti. Di tale procedura è in corso di definizione il capitolato di gara, che ha l'obiettivo di acquisire servizi facendo uso delle più recenti tecniche di inventariazione, nel vincolo delle esigue risorse finanziarie disponibili. Dati i tempi di realizzazione delle procedure di gara e i tempi prevedibili per lo svolgimento di tutte le attività necessarie, si ritiene che comunque gli effetti di pieno allineamento contabile dei cespiti effettivamente iscritti in patrimonio, possa prudenzialmente attendersi per l'anno 2021.

Si comunica, in ultimo, che l'Azienda dalla data del 01/01/2020, in esito ad una procedura di innovazione dei propri sistemi amministrativo contabili e sanitari oggetto di un rilevante finanziamento regionale, opererà il trasferimento della propria base dati informatica su di un diverso applicativo informatico-gestionale e per inderogabili vincoli tecnici, ha avuto la necessità di chiudere contabilmente le poste economiche e patrimoniali definite nell'ambito del Bilancio d'esercizio 2018 sul precedente applicativo informatico.

UOS Bilancio e Programmazione  
(Dott.ssa Adriana Scardina)

UOS Contabilità  
(Dott. Antonello Porcaro)

UOC Economico Finanziario  
(Dott.ssa Rosaria Di Fresco)

IL Direttore Amministrativo  
(Dott. Francesco Paolo Tronca)

Il Direttore Generale  
(Dott. Roberto Colletti)