

AZIENDA USL n.7  
di Carbonia

Deliberazione n. 1604

del 10 MAG. 2001

Oggetto: DAIS n.41 del 08.03.01: supplemento chiarimenti e integrazioni sul bilancio d'esercizio relativo all'anno 1999.

IL DIRETTORE GENERALE

VISTA la L.R. n.5/95 e la L.R. 10/97;

VISTO il DAIS n.41 del 08.03.01 con il quale l'Assessore dell'igiene e sanità e dell'assistenza sociale ha sospeso i termini di controllo della deliberazione n.633 del 17.01.01 avente per oggetto l'approvazione del bilancio relativo all'esercizio 1999;

RICONSIDERATA la precedente deliberazione n.1476 adottata in data 13.04.01 con la quale si è inteso ~~X~~ fornire le informazioni in ordine alle osservazioni contenute nel succitato decreto assessoriale relativamente a diversi aspetti del bilancio di esercizio 99;

RITENUTO , ad un riesame, che la portata di alcuni chiarimenti, come formulati e forniti, non appare sufficientemente completa e tale da consentire una obiettiva valutazione da parte dell'organo di controllo;

ATTESO che, a tal fine, con fonogramma n.1 del 02.05.01 è stata chiesta all'Assessorato dell'igiene e sanità e dell'assistenza sociale la sospensione dell'esame della deliberazione n.1476/01 per integrare i chiarimenti richiesti con le ulteriori precisazioni;

RAVVISATA quindi la necessità di procedere, con il presente atto, ad integrare la deliberazione n. 1476 del 13.04.01 con il supplemento di elementi elencati in oggetto;

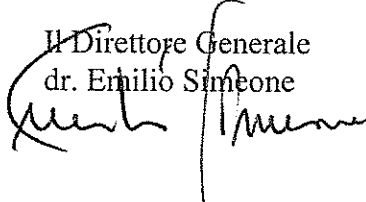
PRECISATO che le ulteriori informazioni risultano riportate nell'allegato prospetto, con esplicito riferimento sia agli originali documenti del bilancio nonché agli allegati integrativi che hanno corredato la richiamata deliberazione 1476 del 2001;

SENTITO il parere dei direttori amministrativo e sanitario

DELIBERA

- di integrare le informazioni e chiarimenti forniti all'Assessorato dell'igiene e sanità e dell'assistenza sociale con deliberazione n.1476 del 13.04.01 con gli elementi di cui all'allegato prospetto che costituisce parte integrante degli atti relativi al bilancio d'esercizio 1999;

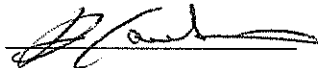
Il Direttore Generale  
dr. Emilio Simone



D. AMM.



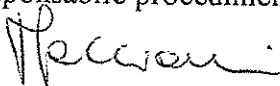
D. SAN.



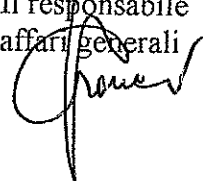
Azienda Sanitaria Locale  
CARBONIA

Si attesta che la deliberazione 160K /2001 risulta, per dieci giorni, affissa all'albo legale Aziendale, a decorrere dal 10 MAG. 2001 al 19 MAG. 2001

Il responsabile procedimento



Il responsabile  
affari generali



Oggetto: DAIS n.41 del 08.03.01: supplemento chiarimenti e integrazioni forniti con deliberazione n.1476 del 13.04.01 in relazione al bilancio d'esercizio relativo all'anno 1999.

**PARTE I RELAZIONE SULLA GESTIONE Allegato Lettera D par. B e C**

Si premette che, per l'attuale dirigenza, sono chiari gli elementi che, con riferimento all'anno 1999, hanno condotto a ridefinire la perdita di esercizio in £. 51.768.093.876, in luogo di quella di £.37.180.602.594 inizialmente esposta nel bilancio approvato con deliberazione n.1376 del 30.06.00.

Sussiste, invece, una obiettiva e generale difficoltà a ricostruire i processi che hanno determinato l'assunzione delle decisioni strategiche relative ad anni precedenti in quanto poste in essere da una dirigenza che ha cessato di operare da circa un anno.

Alla luce di quanto sopra premesso, si fa seguito alla nostra precedente nota, con cui si è provveduto a trasmettere la deliberazione in oggetto, per integrare i chiarimenti forniti riguardo la relazione sulla gestione.

Maggiori costi originati dall'incremento della dotazione del personale

Si ritiene che, presumibilmente, le scelte di allora siano state orientate dall'esigenza di assicurare miglior cura agli aspetti amministrativi anche dei servizi sanitari.

L'analisi dei dati relativi alle nuove acquisizioni di personale evidenzia, infatti, un aumento del personale amministrativo pari a n. 59 nuove unità.

L'analisi degli atti di assegnazione ha evidenziato la probabile esigenza di sanare eventuali aree di carenza anche nei servizi sanitari operanti sul territorio e nell'area ospedaliera ai quali, nel corso dell'anno di riferimento, risultano complessivamente assegnate a seguito utilizzo di graduatorie di concorso 22 unità di personale amministrativo.

Copertura perdita 1999

La perdita d'esercizio relativa al '99 ha già avuto parziale ripiano a seguito dell'assegnazione regionale avvenuta nel corso dell'anno 2000, di £.8,886 miliardi.

Per il residuo, quale determinato al netto degli interessi di computo, degli ammortamenti e delle attribuzioni regionali che saranno effettuate a copertura delle sopravvenienze passive evidenziate in bilancio, si attende di conoscere l'entità dei fondi che sarà attribuita dalla RAS per il ripiano del disavanzo.

Qualora le somme attribuite non dovessero risultare sufficienti a garantire la totale copertura in relazione all'entità della perdita residua, si farà ricorso o alle componenti del capitale ovvero sarà prospettato un piano pluriennale di rientro.

**II PARTE: Carenze ed irregolarità accertate dagli ispettori ministeriali (nota del Ministero del tesoro SI/6396/0081913 del 30.10.00)**

Riguardo gli elementi di valutazione sulle principali carenze ed irregolarità si comunica che:

Anagrafe tributaria – sono stati posti in essere i seguenti adempimenti:

- 1) così come rilevato dall'Ispettore medesimo nel verbale in esame, l'Azienda ha provveduto, in data 30/7/00, alla comunicazione di tutti i dati relativi ai contratti di fornitura e servizi, non registrati, stipulati negli anni 1996/99;
- 2) nel mese di marzo 2001 sono stati inoltrati al Ministero delle Finanze, mediante floppy disk, i dati inerenti, i contratti di fornitura e servizi stipulati nel corso del 2000 e non registrati;
- 3) a decorrere dal gennaio 2001 si sta provvedendo alla registrazione dei contratti i cui importi siano superiori a lire 20 milioni IVA inclusa.

Repertorio dei contratti:

a decorrere dal 2001 si sta provvedendo alla regolare registrazione in repertorio di tutti i contratti di fornitura di beni e servizi posti in essere dall'Azienda.

Trascrizione e voltura proprietà immobiliari

Sono in fase di avvio le procedure per adempiere alla definitiva trascrizione e voltura delle proprietà immobiliari.

Centri di responsabilità

risulta adottato in data 28.12.00 l'atto deliberativo n.2816 con il quale si è provveduto ad articolare l'Azienda in Centri di responsabilità. Detto atto risulta sostanzialmente in armonia con il provvedimento regionale emanato al riguardo e, a breve, sarà oggetto di revisione a seguito della definizione dell'atto aziendale e della nuova organizzazione in fase di progettazione.

Spesa farmaceutica

Il trend dei costi per spesa farmaceutica risulta crescente e superiore ai parametri rilevati per il resto delle aziende dalla Regione. Trend attualmente ancora in fase di crescita e difficilmente contenibile in quanto originato all'esterno dell'Azienda da ordinatori di spesa autonomi rispetto alle scelte aziendali. A ulteriore connotazione dell'incremento di cui trattasi occorre rammentare che, nel periodo di riferimento, sono aumentati i prezzi dei farmaci e sono stati registrati ulteriori maggiori costi per effetto delle variazioni delle aliquote IVA.

Consulenze

I rilievi relativi alle modalità ed opportunità di conferimento delle consulenze sono attualmente oggetto di indagine in corso da parte della Corte dei Conti. Le consulenze di cui trattasi non sono più in essere. Non risulta agli atti significativa documentazione relativa ai percorsi seguiti nell'affidamento degli incarichi.

Spese legali

Dalla lettura del verbale non si evince a quali particolari fatture/parcelle si riferisca l'esame degli atti, apparendo il rilievo più un richiamo ad un'attenta verifica degli elementi descrittivi e contabili contenuti nelle parcelle che una vera e propria violazione di legge.

Attualmente tutti questi aspetti sono verificati in sede di liquidazione anche se alcuni elementi descrittivi non possono, per oggettivi aspetti, che essere contenuti.

Le procedure di liquidazione ora seguite tengono conto del rilievo ispettivo limitando la richiesta di congruità alle parcelle di una certa valenza economica e che presentino caratteri di complessità.

Il ricorso sistematico e generalizzato al preventivo parere del competente ordine professionale avrebbe come conseguenza la lievitazione dei costi per onorari e laddove ciò è possibile evitarli si è tenuto conto di questo aspetto.

#### Attribuzione dei premi di produzione

Al riguardo si richiamano le già segnalate difficoltà obiettive a fornire elementi giustificativi dei fatti gestionali di cui trattasi non emergendo dalla documentazione disponibile riferimenti differenti oltre quelli desumibili dal testo dell'atto deliberativo.

Attualmente le direttive interne dell'Azienda impongono la preventiva autorizzazione e successiva verifica attraverso il nucleo di valutazione delle attività rientranti nei progetti obiettivo

Il Direttore Generale  
dr. Emilio Simeone  
