

REGIONE SICILIA  
Assessorato Regionale Sanità



AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE  
RAGUSA

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

N. 1831 del 1 AGO. 2016

DIREZIONE GENERALE

Esecutiva: \_\_\_\_\_  
Atto sottoposto a controllo: \_\_\_\_\_

OGGETTO: APPROVAZIONE PROCEDURE PERCORSO ATTUATIVO DI  
CERTIFICABILITA'

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

Il 1 AGO. 2016, nella sede dell'Azienda Sanitaria Provinciale, il  
Direttore Generale Dott. Maurizio Aricò, nominato con Decreto del Presidente della Regione Sici-  
liana n. 201 del 24 giugno 2014, coadiuvato, ai sensi dell'art. 7 della L. R. 30/1993, dai Sigg.:

- Dott.ssa Elvira Amata - Direttore Amministrativo
- Dott. Giuseppe Drago - Direttore Sanitario *Assente*

e con l'assistenza Sig. Marcello Gugliotta, quale Segretario verbalizzante,

adotta la seguente deliberazione:

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO  
Dott.ssa Elvira Amata

*[Signature]*

IL SEGRETARIO

Sig. Marcello Gugliotta

*[Signature]*

IL DIRETTORE SANITARIO  
Dott. Giuseppe Drago

*Assente*

IL DIRETTORE GENERALE  
Dott. Maurizio Aricò

*[Signature]*

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Si certifica che la presente copia di deliberazione, ai sensi dell'art. 53, comma n. 2 della L.R. 3/11/1993 n.  
30, viene pubblicata nell'Albo dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Ragusa per 15 giorni consecutivi,  
dal 7 AGO. 2016

IL SEGRETARIO

Sig. Marcello Gugliotta

*[Signature]*

La presente copia è conforme  
all'originale in atti

IL SEGRETARIO

\_\_\_\_\_

Su proposta della Direzione Generale , che ne attesta la regolarità formale e la legittimità;

PREMESSO che, con l'art. 1 comma 291 della legge 23 dicembre 2005 n.266, sono stati definiti i criteri e le modalità di certificazione dei bilanci delle aziende sanitarie locali, delle aziende ospedaliere, degli istituti di ricovero e cura, degli istituti zooprofilattici sperimentali e delle aziende ospedaliere universitarie;

PREMESSO che, l'art. 11 del nuovo Patto per la Salute 2010-2012 prevede che le regioni e le province autonome si impegnano ad avviare le procedure per perseguire la certificabilità dei bilanci, attraverso un percorso che dovrà garantire l'accertamento della qualità delle procedure amministrativo-contabili sottostanti alla corretta contabilizzazione degli accadimenti aziendali, nonché la qualità dei dati contabili;

VISTO il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 e s.m.i., recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n.42" e in particolare il Titolo II, recante "Principi contabili generali e applicati per il settore sanitario", nell'ambito del quale è disciplinata, fra l'altro, l'implementazione e la tenuta della contabilità di tipo economica patrimoniale, nonché l'obbligo di redazione del bilancio di esercizio della gestione sanitaria accentrata e del bilancio sanitario consolidato regionale;

VISTO il D.A. n.2128 del 12 novembre 2013 con il quale sono stati adottati i "Percorsi attuativi di Certificabilità (PAC)" per gli enti del Servizio Sanitario Regionale, per la GSA e il bilancio consolidato per la Regione Sicilia;

VISTO il Decreto 402 del 10 marzo 2015 che, integrando e modificando il D.A. n.2128 del 12 novembre 2013, ha provveduto all'adozione dei PAC) per gli enti del Servizio Sanitario Nazionale;

VISTA la Nota Assessoriale prot. n.52137 del 15/06/2016 avente per oggetto: "Percorsi attuativi della Certificabilità (PAC): stato di avanzamento lavori e riprogrammazione delle scadenze 2016-2017" con la quale è emersa la necessità di provvedere alla riprogrammazione dei tempi di attuazione delle azioni previste dal PAC approvato con D.A. prot. n.402 del 10 marzo 2015. Prevedendo a tal fine le aree e le azioni ritenute prioritarie per l'anno 2016 e 2017, approvando il programma formativo in linea con le priorità.

CONSIDERATO che il PAC fa parte degli Obiettivi di salute e funzionamento dei servizi per il periodo 2016-2017 e che, nello specifico, il PAC corrisponde all'obiettivo 8 del manuale AGENAS;

RITENUTO opportuno adottare le procedure in essere ossia:

#### AREA A - GENERALE

- A2.1 Redazione di un sistema di programmazione e controllo della gestione, che disciplini in particolare la definizione degli obiettivi strategici ed operativi aziendali con le relative responsabilità e tempistiche, la predisposizione dei bilanci di previsione e pluriennali ed i relativi budget aziendali e di settore da assegnare ai rispettivi centri di responsabilità.
- A5.1 Definizione di una procedura di raccolta e condivisione tra i soggetti interessati dei rilievi/suggerimenti da parte della Regione, del Collegio Sindacale e della funzione di Internal

#### AREA I - DEBITI

- I 2.1 Predisposizione di una procedura che preveda appropriati controlli atti a garantire la completezza e accuratezza formale e sostanziale delle operazioni che originano, modificano o estinguono il debito.(CICLO PASSIVO)

SENTITO il parere favorevole espresso dal Dir. Amm.vo per quanto di propria competenza DELIBERA

Per i motivi di cui in premessa e che qui si intendono ripetuti e trascritti, di:

APPROVARE, al fine di ottemperare alle richieste del PAC, le suddette procedure, precisando che le stesse saranno periodicamente verificate, e saranno suscettibili a variazioni e ampliamenti.

PRECISARE che gli allegati afferenti alle predette procedure sono in possesso dei settori di competenza che di fatto hanno provveduto alla redazione delle stesse e che in seguito ad approvazione del presente atto deliberativo si procederà alla loro pubblicazione sul sito aziendale.

Data _____		Esercizio _____	
Importo	Autorizzato	Ordine	Conto
Visto: Il Direttore del Settore Economico - Finanziario		Il Contabile	
.....		.....	



- F1.3 Applicazione della procedura di "contabilità per commessa" per la gestione dei contributi vincolati e finalizzati con evidenziazione delle somme assegnate, erogate, utilizzate e non utilizzate e previsione di un sistema gestionale per la rendicontazione dei costi correlati.
- F1.8 Adozione di una procedura di erogazione ed eventuale fatturazione dei ricavi per servizi resi a pagamento che preveda almeno:
  - a) l'individuazione dei Dipartimenti e uffici che erogano prestazioni a pagamento (es. Area di igiene e sanità pubblica, Area di tutela della salute e sicurezza negli ambienti di lavoro ecc.);
  - b) la mappatura e analisi delle attività erogate a pagamento (ad es. Prestazioni di Medicina del Lavoro, Prestazioni di Medicina Legale, visite fiscali ecc.)
  - c) la verifica delle fatturazioni attive rispetto alle prestazioni erogate;
  - d) l'implementazione di un sistema di contabilità separata per la rilevazione delle attività commerciali
- F4.1 Predisposizione di una procedura che preveda appropriati controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il credito. Tra i controlli da prevedere si evidenziano principalmente: controlli dei provvedimenti di assegnazione delle risorse da parte della Regione, Stato o altri Enti pubblici, controlli dei prospetti trasmessi dalle casse CUP, bollettini postali, fatture o altri documenti comprovanti le prestazioni ecc. Tale procedura deve prevedere anche l'applicazione delle disposizioni contenute nel D. Lgs 118/2011 e nella Casistica applicativa
- F4.2 Applicazione di una procedura che preveda appropriati controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il credito.

#### AREA G - DISPONIBILITA' LIQUIDE

- G5.1 Adozione di procedure volte a disciplinare i controlli da porre in essere sulle operazioni di Tesoreria quali ad esempio: firma dei mandati da parte del personale incaricato, coerenza con i giustificativi di spesa, evidenziazione dell'avvenuto pagamento sui giustificativi di spesa al fine di prevenire duplicazioni di pagamento, controllo della sussistenza di eventuali azioni legali o di incassi coattivi, sussistenza di eventuali cessionari di crediti ecc. (CICLO PASSIVO)

#### AREA H - PATRIMONIO NETTO

- H2.2 Definizione di una procedura e schemi extracontabili di raffronto tra contributo residuo e cespiti/i di riferimento al fine di verificare l'allineamento tra piano di ammortamento e residuo del contributo da utilizzare per la sterilizzazione
- H3.2 Adozione di una procedura di archiviazione dei documenti contabili originali (da cui hanno avuto origine le transazioni) che consenta una immediata e puntuale correlazione con le scritture in Co.Ge ed individuazione del documento.
- H4.1 Predisposizione di procedure amministrativo-contabili per l'identificazione puntuale dei conferimenti, le donazioni ed i lasciti vincolati a investimenti

Audit, in merito ad: amministrazione dell'azienda sotto il profilo economico; vigilanza sull'osservanza della legge; regolare tenuta della contabilità.

#### AREA D - IMMOBILIZZAZIONI

- D1.1 Predisposizione di una procedura in cui le diverse fasi relative ad autorizzazione, acquisizione, gestione, ammortamento ed alienazione o dismissione delle immobilizzazioni, siano controllate da soggetti aziendali diversi.
- D.2.1 Definizione di una procedura per la realizzazione di inventari fisici periodici che definisca: tempi, modi e responsabilità
- D.4.1 Definizione di un processo operativo finalizzato alla stesura di un piano degli investimenti con identificazione del budget per ogni intervento programmato. Tale procedura dovrebbe essere discussa e definita all'interno di un processo di programmazione investimenti che coinvolga comitati tecnici per valutazioni di necessità, opportunità e convenienza.
- D.4.6 Predisposizione di un report con l'analisi degli scostamenti periodica tra il piano degli investimenti programmato e gli investimenti realizzati.
- D.5.1 Definizione di un processo operativo finalizzato alla corretta, completa ed immediata individuazione dei cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, contributi in conto esercizio, conferimenti, lasciti, donazioni.
- D.7.2 Predisposizione di una procedura di controllo che, almeno su base annuale, preveda la quadratura dei valori di costo e del relativo fondo ammortamento tra schede extracontabili, le risultanze del libro cespiti e i saldi co.ge. di riferimento. Tale procedura deve prevedere anche l'applicazione delle disposizioni contenute nel D. Lgs 118/2011 e nella Casistica applicativa

#### AREA E - RIMANENZE

- E.1.1 Definizione di procedure per inventari fisici periodici (almeno annuali), con chiara evidenza di tempi, azioni, ruoli e responsabilità, differenziate per i magazzini farmaceutici centrali e/o periferici e/o presso i reparti e/o economici.
- E.3.3 Formalizzazione di regole per assicurare comunque il corretto raccordo tra contabilità generale e contabilità sezionale di magazzino attraverso la manutenzione e l'aggiornamento della tabella di raccordo tra anagrafiche di magazzino e conti di co.ge. sulla base di criteri condivisi tra i servizi coinvolti.

#### AREA F - CREDITI E RICAVI

- F.1.2 Definizione di una procedura di "contabilità per commessa" per la gestione dei contributi vincolati e finalizzati con evidenziazione delle somme assegnate, erogate, utilizzate e non utilizzate e per la rendicontazione dei costi correlati.