

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 provincie 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 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 di PAC per gli enti del Servizio Sanitario Nazionale;

VISTA la nota Assessoriale prot. 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. 402 del 10 marzo 2015. Prevedendo al tal fine le aree e le azioni ritenute prioritarie per l'anno 2016 e 2017, approvando il programma formativo in linea con le priorità.

VISTO il D.A. 1559/2016 "Adozione Percorsi Attuativi di Certificabilità (P.A.C.) dei bilanci degli Enti del Servizio sanitario regionale, della GSA e del Bilancio consolidato" con il quale le scadenze del 30/09/2016 vengono prorogate al 30/11/2016.

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

A 2.3 - Istituzione di un sistema di attribuzione chiara degli obiettivi di performance realistici e coerenti rispetto alle funzioni dei singoli responsabili e di un adeguato sistema di monitoraggio e valutazione delle performance.

A 2.4 - Modello di reporting al fine di consentire ai rispettivi responsabili, mediante la determinazione e l'utilizzo dei dati gestionali per area di responsabilità, di accertare se i risultati ottenuti sono in linea con gli obiettivi di gestione.

A 4.4 - Procedura per la trasmissione del flusso regionale di rilevazione del Piano dei CRIL secondo la tempistica individuata nel DDG n°874 del 3 maggio 2013

A 4.6 - procedura di raccordo della contabilità analitica con il sistema della contabilità generale

e del Direttore Sanitario,
Sentito il parere favorevole espresso dal Direttore Amministrativo per quanto di propria competenza

DELIBERA

Per il motivi di cui in premesse 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 per 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	
.....		

AREA "D" IMMOBILIZZAZIONI

D 4.3 - Procedura formalizzata di controllo del budget stabilito nel piano degli investimenti

D 6.1 - Definizione di un processo operativo finalizzato alla corretta e completa individuazione delle manutenzioni straordinarie da capitalizzare.

AREA "E" RIMANENZE

E 1.5 –Procedura specifica per la gestione dei conti deposito (es protesi, materiali monouso).

E 2.1 - Procedura relativa a carichi e scarichi da magazzino, in cui sia prevista tra l'altro:

- a) apposita documentazione interna (con buoni prenumerati) ed apposite autorizzazioni per tutti i carichi a magazzino per materiali di acquisto e per i resi a fornitori
- b) i controlli da porre in essere per garantire la completa e tempestiva registrazione di tali documenti nel sistema di gestione del magazzino (ad es. a mezzo della prenumerazione dei documenti)
- c) che i prelievi, i trasferimenti e i resi vengano effettuati con documenti interni prenumerati o numerati sequenzialmente
- d) che le autorizzazioni di tali movimenti siano emesse da persone indipendenti rispetto a chi gestisce i magazzini o tiene la contabilità di magazzino

Tale procedura deve prevedere anche l'applicazione delle disposizioni contenute nel D. Lgs 118/2011 e nella Casistica applicativa

E 3.4 - Adozione di azioni dirette a monitorare la presenza in magazzino di articoli slow-moving e/o obsoleti e la trasmissione delle informazioni in Co.Ge per la rilevazione di eventuali svalutazioni di fine anno.

E 3.5 – Procedura relativa alla produzione interna di prodotti finiti (ad esempio UFA, produzione di radiofarmaco) prevedere procedure di allocazione dei costi e riconciliazione tra i prelievi di materie prime ed i carichi di semilavorati e/o prodotti finiti

E 5.2 - Implementazione di procedure e programmi di approvvigionamento che tengano conto del turnover dei beni e delle obsolescenze.

E 7.1 Funzionigramma, (aggiornato ad ogni variazione della pianta organica) in cui siano chiaramente indicati: nominativi, ruoli e responsabilità per le attività di: verifica merci ricevute e quantità ordinate; rilevazione scarichi di magazzino e trasferimenti al reparto; riconciliazione tra quantità inventariate e quantità rilevate; la valorizzate in contabilità generale.

AREA "H" PATRIMONIO NETTO

H 1.1 - Predisposizione di una procedura che preveda un'autorizzazione, formale e preliminare, in caso di operazioni che hanno impatto sul patrimonio netto, quali ad esempio: modifiche del fondo di dotazione, ripiani perdite, movimenti per i cespiti acquistati con contributi in conto capitale e relative sterilizzazioni, distribuzione di eventuali utili ecc.

Tale procedura deve prevedere anche l'applicazione delle disposizioni contenute nel D. Lgs 118/2011 e nella Casistica applicativa

