

REGIONE SICILIA  
Assessorato Regionale Sanità



AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE  
RAGUSA

**DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE**

N. 1652 del 14 GIU.2017

DIREZIONE GENERALE

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

**OGGETTO:** Approvazione integrazione procedure Piano Attuativo di Certificabilità

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

IL DIRETTORE GENERALE  
Direttore U.C.C.  
Servizio Economico  
Finanziario e Patrimoniale  
Dott. Massimo Cicero

Il 14 GIU.2017, nella sede dell'Azienda Sanitaria Provinciale, il Direttore Generale Dott. Maurizio Aricò, nominato con Decreto del Presidente della Regione Siciliana 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

e con l'assistenza Sig. Marcello Gugliotta, quale Segretario verbalizzante, adotta la seguente deliberazione:

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO  
Dott.ssa Elvira Amata

IL DIRETTORE SANITARIO  
Dott. Giuseppe Drago

IL SEGRETARIO

Sig. Marcello Gugliotta

IL DIRETTORE GENERALE  
Dott. Maurizio Aricò

**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 14 GIU.2017

IL SEGRETARIO  
Sig. Marcello Gugliotta

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 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;

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 PAC del Manuale AGENAS;

CONSIDERATO che con Delibera n. 1831 del 1° agosto 2016 sono state adottate le procedure, come previste da cronoprogramma PAC;

ATTESO che dai rapporti di Internal Audit del 18/11/2016 e del 29/11/2016 "Area Rimanenze", del 25/11/2016 "Area Immobilizzazioni", del 28/11/2016 "Area Patrimonio Netto", del 30/11/2016 "Area Generale", sono emersi dei gap di disegno, relativamente alle procedure prese in esame;

ATTESO che i gap di disegno emersi dalle procedure verificate con gli Audit del 01/06/2017 e del 06/06/2017 "Area Rimanenze", sono in corso di revisione da parte degli uffici preposti;

CONSIDERATO opportuno integrare con questa delibera le procedure sottoposte a controllo con gli Audit del 2016, secondo le superiori indicazioni determinate in sede di verifica, ad eccezione della procedura D4.1, già approvata con delibera n. 1524 del 31/05/2017;

RITENUTO pertanto, alla luce di quanto sopra, di procedere all'adozione, come da indicazioni richieste dai Rapporti Audit 2016, delle procedure riviste ed integrate, i cui originali sono disponibili presso gli uffici preposti all'osservanza delle azioni PAC, e sono di seguito elencate per area PAC:

#### AREA A - GENERALE

- A1.1 "Redazione di una procedura interna (con ruoli, responsabilità e descrizione del flusso operativo) per la raccolta, archiviazione e condivisione di leggi e regolamenti in ambito legale, amministrativo e gestionale delle aziende sanitarie, che abbiano impatto in bilancio".
- 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 re-

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

#### AREA D - IMMOBILIZZAZIONI

- D.4.3 "Predisposizione di una procedura formalizzata di controllo del budget stabilito nel piano degli investimenti".
- 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.5.2 "Implementazione di procedure e programmi di approvvigionamento che tengano conto del turnover dei beni e delle obsolescenze."

SENTITO il parere favorevole espresso dal Direttore Amministrativo per la parte di propria competenza.

DELIBERA

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

INTEGRARE ed APPROVARE, al fine di ottemperare alle richieste del PAC, le procedure, in premessa elencate, verificate con gli Audit nell'anno 2016, precisando che le stesse saranno periodicamente verificate, e potranno essere suscettibili ad ulteriori variazioni.

PRECISARE che le suddette procedure sono in possesso dei settori di competenza, che di fatto hanno provveduto alla redazione delle stesse e si comunica 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	
			