

REGIONE SICILIANA
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI
SIRACUSA

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

N° 1159

Data 30/12/2016

OGGETTO: Assegnazione obiettivi di salute 20156-2017. Obiettivo 8: Percorso Attuativo di Certificabilità (PAC) – Presa d'atto implementazione procedure relative alle Aree Generale, Rimanenze, Immobilizzazioni e Patrimonio Netto.

<p>Dimostrazione della compatibilità economica:</p> <p>Bilancio 2016</p> <p>Centro di Costo _____</p> <p>Conto economico _____</p> <p>Budget Assegnato € _____</p> <p>Budget già utilizzato € _____</p> <p>Budget disponibile € _____</p> <p>da cui prelevare la spesa prevista dal presente atto, pari ad € _____</p> <p>Disponibilità residua di Budget € _____</p> <p><input type="checkbox"/> Non comporta spesa</p> <p>Il Direttore/Responsabile della U.O.C./U.O.S.</p> <p>_____</p> <p>V° Il Direttore della U.O.C. Economico Patrimoniale</p> <p>_____</p>	<p>U.O.C. Economico Patrimoniale</p> <p>Proposta n. 92 del 29/12/2016</p> <p>Il Funzionario Responsabile dell'Istruttoria</p> <p>Il Referente PAC (Dott. Santo Angelico)</p> <p>Il Responsabile della U.O.C. (Dott. Vincenzo Bastante)</p>
---	---

Addì 13 0 DIC. 2016, nei locali della sede legale dell'Azienda, siti in C.so Gelone 17 – Siracusa – il Direttore Generale Dott. Salvatore Brugaletta, nominato con D.P.R.S. n° 202/Serv.1/SG del 24/06/2014, assistito dalla Dott.ssa Maria Letizia Carveni con funzioni di segretario, ha adottato la seguente delibera sulla base della proposta di seguito riportata

Il Responsabile della U.O.C. Economico Patrimoniale
Dott. Vincenzo Bastante

VISTA la legge Regionale n.5/2009 di riordino del Servizio Sanitario Regionale e l'Atto Aziendale approvato con D.A. n. 2722 dell'11/11/2013;

VISTO il D. Lgs. n.118/2011 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*”;

VISTO il Decreto Interministeriale del 17 settembre 2012 avente ad oggetto “*Disposizioni in materia di certificabilità dei bilanci degli enti del Servizio Sanitario Nazionale*”;

VISTO il Decreto del Ministro della Salute di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 01.03.2013 avente ad oggetto “*Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità*”;

VISTO il D.A. n.2128 del 12/11/2013 concernente l'adozione dei PAC per gli Enti del SSR, della GSA e del Consolidato Regionale;

VISTO il D.A. n. 402 del 10 marzo 2015 con il quale sono stati rielaborati i PAC per gli Enti del SSR, della GSA e del Consolidato regionale;

VISTO il D.A. n. 1559 del 5 settembre 2016 con il quale, ad integrazione e modifica del D.A. n. 402 del 10 marzo 2015, sono stati adottati i “*Percorsi Attuativi di Certificabilità*” (PAC) per gli Enti del SSR, per la GSA e del Consolidato regionale ed è stata, altresì, riprogrammata e modificata la tempistica prevista per l'implementazione delle azioni, di cui all'Allegato “*A*” al decreto di che trattasi;

VISTA la Determina ANAC n. 12/2015

CONSIDERATO che in riferimento agli obiettivi assegnati ai Direttori Generali delle Aziende Sanitarie ed Ospedaliere della Regione Sicilia, l'Assessorato Regionale della Salute ha ritenuto di individuare uno specifico obiettivo, denominato **Obiettivo 8: Percorso Attuativo di Certificabilità (PAC)**, diretto a garantire il coinvolgimento delle Direzioni Aziendali nel processo di realizzazione del PAC:

CONSIDERATO che il suddetto obiettivo prevede come indicatori i seguenti punti:

- Dare evidenza, attraverso i rispettivi siti web istituzionali, del percorso di certificabilità dei bilanci, anche attraverso l'indicazione della specifica fase del processo in corso di realizzazione per dare atto dello stato di avanzamento del percorso ai fini del suo completamento (ANAC Determinazione n. 12 del 28/10/2015 – Sanità: punto 2.1.3);
- Garantire l'effettiva implementazione, funzionalità e affidabilità presso gli Enti delle azioni previste nel cronoprogramma del PAC approvato dalla Regione.

VISTA la Delibera n. 932 del 28/10/2016 con la quale si è preso atto del succitato D.A. 1559 del 5 settembre 2016 e contestualmente si è dato atto della avvenuta pubblicazione sul sito web aziendale, entro il termine del 30/09/2016, dello stato di avanzamento del PAC con le informazioni previste nelle schede di report di cui alla nota assessoriale prot. n. 75848 del 23/09/2016;

VISTA la Delibera n. 1090 del 20/12/2016 con la quale si è preso atto della avvenuta pubblicazione sul sito web aziendale, entro il termine del 30/11/2016, dell'ulteriore stato di avanzamento del PAC con le informazioni previste nelle schede di report di cui alla nota assessoriale prot. n. 75848 del 23/09/2016;

VISTA la seguente documentazione, che fa parte integrante ed inscindibile del presente atto, relativa alle procedure, non ancora formalizzate con atto deliberativo, per l'implementazione delle Azioni di cui all'**Area Generale**:

- Procedura interna aziendale per la raccolta, archiviazione e condivisione di leggi e regolamenti (Azione A1.1);
- Procedura di raccordo della contabilità analitica con il sistema della contabilità generale (Azione A4.6);
- Procedura di gestione dei rilievi e segnalazioni da Regione, Collegio Sindacale e della funzione di Internal

Audit (Azione A5.1);

VISTA la seguente documentazione, che fa parte integrante ed inscindibile del presente atto, relativa alle procedure, non ancora formalizzate con atto deliberativo, per l'implementazione delle Azioni di cui all'**Area Immobilizzazioni**:

- Procedura per la definizione di un processo operativo finalizzato alla corretta individuazione delle manutenzioni straordinarie da capitalizzare (Azione D6.1)

RITENUTO di approvare formalmente le suddette procedure;

VISTA la Delibera n. 60 del 27/01/20106 avente per oggetto: "Approvazione aggiornamento piano triennale per la prevenzione della corruzione 2016-21017-2018" con la quale è stato previsto, fra l'altro, il piano formativo, diretto al personale interno dell'azienda, in materia di controlli, legalità e trasparenza (Azione A1.3);

VISTA la Delibera n.468 del 15/05/2014, integrata successivamente con Delibera n. 149 del 03/10/2014, con la quale è stato approvato il "Codice di Comportamento" (c.d. Codice Etico) di questa Azienda (Azione A1.5);

VISTA la Deliberazione n.1076 del 18/12/2013 con la quale è stato adottato il Regolamento sul sistema di misurazione e valutazione della Performance (Azione A2.3);

VISTA la Delibera n. 301 dell'11/04/2016 con la quale è stato approvato l'Atto Aziendale dal quale si evince il Funzionigramma Aziendale (Azione A4.1);

VISTA la Delibera n. 225 del 15/03/2013 con la quale è stato approvato il Nuovo Piano dei conti della contabilità generale (Azione A4.2);

VISTA la Delibera n.540 del 26/06/2013 con la quale è stato adottato il Piano aziendale dei CRIL ai sensi del DDG n 874 del 03/05/2013 (Azione A4.3);

VISTA la Delibera n. 1090 del 30/12/2013 con la quale è stato adottato il Regolamento per la gestione dei cespiti dell'Azienda;

VISTA la Deliberazione n.707 del 04/08/2016 con la quale è stato adottato il Regolamento disciplinante l'accettazione di donazioni di beni o di contributi liberali;

VISTA la Deliberazione n. 80 del 03/02/2016 con la quale è stato adottato il Regolamento per la gestione dei finanziamenti vincolati;

VISTA la Deliberazione n.1003 del 30/11/2016 con la quale è stato adottato il Regolamento che disciplina l'accesso di soggetti esterni nelle strutture dell'ASP di Siracusa;

VISTA la Deliberazione n. 1083 del 14/12/2016 con la quale, in riferimento all'**Area delle Rimanenze**, è stata approvata la nuova procedura aziendale "**Ciclo Rimanenze di Magazzino**" redatta secondo gli standard organizzativi, contabili e procedurali previsti dalla normativa PAC;

ACCERTATO che la sopra citata documentazione garantisce l'implementazione delle azioni del PAC come di seguito indicato:

AREA GENERALE

A1) Prevenire ed identificare eventuali comportamenti non conformi a leggi e regolamenti che abbiano impatto significativo in bilancio;

A2) Programmare, gestire e successivamente controllare, su base periodica ed in modo sistemico, le operazioni aziendali allo scopo di raggiungere gli obiettivi di gestione prefissati; a3) disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio;

A4) analizzare i dati contabili e gestionali per aree di responsabilità.

A5) monitorare le azioni intraprese a seguito di rilievi/suggerimenti della regione, del collegio sindacale e ove presente del revisore esterno;

AREA IMMOBILIZZAZIONI

D1) Separare le responsabilità nelle fasi di gestione, autorizzazione, esecuzione e contabilizzazione delle transazioni;

D2) Realizzare inventari fisici periodici;

D3) Proteggere e salvaguardare i beni;

D4) Predisporre, con cadenza almeno annuale, un piano degli investimenti;

D5) Individuare separatamente i cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, i cespiti acquistati con contributi in conto esercizio, i conferimenti, i lasciti, le donazioni;

D6) Accertare l'esistenza dei requisiti previsti per la capitalizzazione in bilancio delle manutenzioni straordinarie;

D7) Riconciliare, con cadenza periodica, le risultanze del libro cespiti con quelle della contabilità generale;

AREA DELLE RIMANENZE

E1) Dimostrare l'effettiva esistenza fisica (magazzini - reparti/servizi - terzi) delle scorte;

E2) Individuare i movimenti in entrata ed in uscita e il momento effettivo di trasferimento del titolo di proprietà delle scorte;

E3) Rilevare gli aspetti gestionali e contabili delle scorte garantendo un adeguato livello di correlazione tra i due sistemi;

E4) Definire ruoli e responsabilità connessi al processo di rilevazione inventariale delle scorte (magazzini-reparti/servizi -terzi) al 31 dicembre di ogni anno;

E5) Calcolare il turnover delle scorte in magazzino e delle scorte obsolete (scadute e/o non più utilizzabili nel processo produttivo);

E6) Disporre di un sistema contabile/gestionale per la rilevazione e classificazione delle scorte che consenta, tra l'altro, di correlare: documenti d'entrata e fatture da ricevere, scarichi e prestazioni attive;

E7) Gestire i magazzini in modo da garantire: la separazione tra funzioni di contabilità di magazzino e di contabilità generale, la verifica tra merci ricevute e quantità ordinate, la rilevazione e la tracciabilità degli scarichi di magazzino e dei trasferimenti al reparto, la riconciliazione tra quantità inventariate e quantità rilevate e valorizzate in contabilità;

AREA PATRIMONIO NETTO

H1) Autorizzare, formalmente e preliminarmente, le operazioni gestionali e contabili che hanno impatto sul patrimonio netto;

H2) Riconciliare i contributi in conto capitale ricevuti, nonché i contributi in conto esercizio stornati al conto capitale, ed i cespiti finanziati, tenendo conto anche degli ammortamenti e delle sterilizzazioni che ne discendono;

H3) Riconciliare i contributi in conto capitale da regione e da altri soggetti in modo tale da consentire un'immediata individuazione, l'accoppiamento con la delibera formale di assegnazione e la tracciabilità del titolo alla riscossione da parte dell'azienda;

H4) Identificare puntualmente i conferimenti, le donazioni ed i lasciti vincolati ad investimenti e la riconciliazione sistematica tra conferimenti, donazioni e lasciti vincolati a investimenti ed i correlati cespiti capitalizzati, nonché tra ammortamenti e sterilizzazioni che ne discendono;

RITENUTO, pertanto, per quanto sopra esposto, di approvare la sopracitata documentazione relativa all'implementazione delle azioni del Piano Attuativo di Certificabilità (PAC) rientranti nelle Aree Generale, Immobilizzazioni, Rimanenze e Patrimonio Netto, ai sensi del D.A. n. 1559 del 05/09/2016 – Allegato A;

RITENUTO di dare atto, come previsto dall'**Obiettivo 8: Percorso Attuativo di Certificabilità (PAC)**, del pieno conseguimento ed implementazione presso questa Azienda degli obiettivi PAC relativi alle aree Generale, Rimanenze, Immobilizzazioni e Patrimonio Netto, come si evince dalle schede di report che allegate alla presente deliberazione ne costituiscono parte integrante ed inscindibile (Allegato 5);

ATTESTATA la legittimità dell'atto nonché la correttezza formale e sostanziale dello stesso;

PROPONE di

Per le motivazioni di cui in premessa, che qui si intendono integralmente richiamate e trascritte:

APPROVARE formalmente le seguenti procedure, rientranti nelle Azioni di cui all'**Area Generale** del PAC, che allegate al presente atto ne costituiscono parte integrante ed inscindibile:

- Procedura interna aziendale per la raccolta, archiviazione e condivisione di leggi e regolamenti (Azione A1.1), (Allegato 1);
- Procedura di raccordo della contabilità analitica con il sistema della contabilità generale (Azione A4.6), (Allegato 2);
- Procedura di gestione dei rilievi e segnalazioni da Regione, Collegio Sindacale e della funzione di Internal Audit (Azione A5.1), (Allegato 3);

APPROVARE formalmente la seguente procedura, rientrante nelle Azioni di cui all'**Area Immobilizzazioni** del PAC, che allegata al presente atto ne costituisce parte integrante ed inscindibile:

- Procedura per la definizione di un processo operativo finalizzato alla corretta individuazione delle manutenzioni straordinarie da capitalizzare (Azione D6.1), (Allegato 4);

APPROVARE la documentazione relativa all'implementazione delle azioni del Piano Attuativo di Certificabilità (PAC) rientranti nelle Aree Generale, Immobilizzazioni, Rimanenze e Patrimonio Netto, ai sensi del D.A. n. 1559 del 05/09/2016;

DARE ATTO, come previsto dall'**Obiettivo 8: Percorso Attuativo di Certificabilità (PAC)**, del pieno

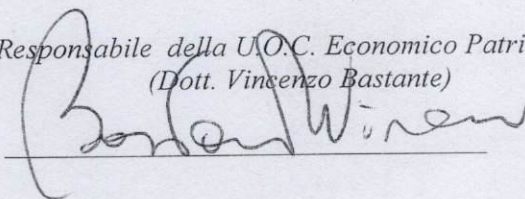
conseguimento ed implementazione presso questa Azienda degli obiettivi PAC relativi alle aree Generale, Rimanenze, Immobilizzazioni e Patrimonio Netto, come si evince dalle schede di report che allegate alla presente deliberazione ne costituiscono parte integrante ed inscindibile (Allegato 5);

PROVVEDERE alla pubblicazione del presente atto sul sito Web Aziendale nella sezione **Amministrazione Trasparente – sottosezione Altri Contenuti – PAC**;

TRASMETTERE il presente atto all'Assessorato Regionale della Salute, al Collegio Sindacale, al Responsabile della Prevenzione della Corruzione ed al Responsabile della Trasparenza.

Siracusa, _____

*Il Responsabile della U.O.C. Economico Patrimoniale
(Dott. Vincenzo Bastante)*



Parei del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario
(ai sensi dell'art. 3, commi 1-quinques e 7, del D. Lgs. 502/92 e s.m. e i.)

Sul presente atto viene espresso

Parere favorevole
Il Direttore Amministrativo
(Dott. Giuseppe Di Bella)

Parere favorevole
Il Direttore Sanitario
(Dr. Anselmo Madeddu)

Il Direttore Generale

- Preso atto della proposta di deliberazione che precede e che qui si intende di seguito riportata e trascritta;
- **PRESO ATTO** che il Dirigente Responsabile della UOC che propone il presente provvedimento, sottoscrivendolo, attesta che lo stesso, a seguito dell'istruttoria effettuata, nella forma e nella sostanza è totalmente legittimo e utile per il servizio pubblico, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 3 del D.L. 23 ottobre 1996, n.543 come modificato dalla Legge 20 dicembre 1996, n. 639;
- Acquisiti i pareri favorevoli del Direttore Sanitario e del Direttore Amministrativo;

DELIBERA

Secondo la superiore proposta formulata dal Dirigente Responsabile della U.O. proponente e per i motivi espressi nella medesima:

APPROVARE formalmente le seguenti procedure, rientranti nelle Azioni di cui all'Area **Generale** del PAC, che allegate al presente atto ne costituiscono parte integrante ed inscindibile:

- Procedura interna aziendale per la raccolta, archiviazione e condivisione di leggi e regolamenti (Azione A1.1), (Allegato 1);
- Procedura di raccordo della contabilità analitica con il sistema della contabilità generale (Azione A4.6), (Allegato 2);
- Procedura di gestione dei rilievi e segnalazioni da Regione, Collegio Sindacale e della funzione di Internal Audit (Azione A5.1), (Allegato 3);
-

APPROVARE formalmente la seguente procedura, rientrante nelle Azioni di cui all'Area **Immobilizzazioni** del PAC, che allegata al presente atto ne costituisce parte integrante ed inscindibile:

- Procedura per la definizione di un processo operativo finalizzato alla corretta individuazione delle manutenzioni straordinarie da capitalizzare (Azione D6.1), (Allegato 4);

APPROVARE la documentazione relativa all'implementazione delle azioni del Piano Attuativo di Certificabilità (PAC) rientranti nelle Aree Generale, Immobilizzazioni, Rimanenze e Patrimonio Netto, ai sensi del D.A. n. 1559 del 05/09/2016;

DARE ATTO, come previsto dall'**Obiettivo 8: Percorso Attuativo di Certificabilità (PAC)**, del pieno conseguimento ed implementazione presso questa Azienda degli obiettivi PAC relativi alle aree Generale, Rimanenze, Immobilizzazioni e Patrimonio Netto, come si evince dalle schede di report che allegate alla presente deliberazione ne costituiscono parte integrante ed inscindibile (Allegato 5);

PROVVEDERE alla pubblicazione del presente atto sul sito Web Aziendale nella sezione **Amministrazione Trasparente – sottosezione Altri Contenuti – PAC**;

TRASMETTERE il presente atto all'Assessorato Regionale della Salute, al Collegio Sindacale, al Responsabile della Prevenzione della Corruzione ed al Responsabile della Trasparenza.

*IL DIRETTORE GENERALE
(Dr. Salvatore Brugaletta)*

FIRMATO

*IL SEGRETARIO VERBALIZZANTE
(Dott.ssa Maria Letizia Carveni)*

FIRMATO

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto attesta, su conforme dichiarazione del personale incaricato dell'affissione, che la presente deliberazione è stata affissa all'albo dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Siracusa ai sensi ed per gli effetti dell'art. 53 della L.R. n. 30/93 e successive modificazioni dal giorno _____ al _____

IL RESPONSABILE DI SEGRETERIA
(Dott.ssa Maria Letizia Carveni)

Siracusa, _____

La presente deliberazione è stata notificata al Collegio Sindacale in data _____
Prot. n° _____

IL RESPONSABILE DI SEGRETERIA
(Dott.ssa Maria Letizia Carveni)

La presente deliberazione E' COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE PER USO AMMINISTRATIVO

Siracusa, _____

IL RESPONSABILE DI SEGRETERIA
(Dott.ssa Maria Letizia Carveni)
