



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

Dott. Ing. Alessandro Caltagirone

nominato con Decreto del Presidente della Regione Siciliana n. 187/serv.1/S.G. del 4/4/2019

Oggetto: Revisione procedure P.A.C.

| | |
|------------------------------------|--|
| Struttura Proponente: | U.O.C. Coordinamento Amministrativo Area Territoriale |
| Estensore | Antonino Iozzia |
| Responsabile del procedimento/RUP: | Antonino Iozzia |
| Dirigente dell'Ufficio Proponente: | Antonino Iozzia |

| |
|--|
| |
|--|

Proposta N° 2494 del 29/12/2021

Il Dirigente e/o il responsabile del procedimento a seguito dell'istruttoria effettuata, attestano che l'atto è legittimo nella forma e nella sostanza.

Attestazione di regolarità economico-contabile

| | | |
|---|--------------------------|-----------------|
| La delibera comporta autorizzazione di spesa: | No | Per gli anni: |
| Dirigente dell'U.O.C. Economico Finanziario: | Patrizia Battello | Totale importo: |



PARERE DEL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Favorevole

Data: **2021-12-30**

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Pietro Genovese

nominato con delibera n. 465 del 11/06/2019

PARERE DEL DIRETTORE SANITARIO

Favorevole

Data: **2021-12-30**

IL DIRETTORE SANITARIO

Marcella Paola Santino

nominato con delibera n. 516 del 20/06/2019



PREMESSO che in sanità, nel corso degli anni sono emerse sempre maggiori difficoltà nel disporre di dati contabili omogenei e attendibili, attraverso i quali ricostruire la dimensione economica complessiva del settore e la sua sostenibilità in termini di mantenimento degli equilibri di bilancio;

VISTO l'art. 1, comma 291, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, che dispone che "con Decreto del Ministro della Salute, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze e d'intesa con la Conferenza Permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano, sono definiti i criteri e le modalità di certificazione dei bilanci delle aziende locali, delle aziende ospedaliere, degli istituti di ricovero e di cura, degli istituti zooprofilattici sperimentali e delle aziende ospedaliere universitarie";

VISTO il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 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 art. 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42" ed 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 economico/patrimoniale, nonché l'obbligo di redazione del bilancio d'esercizio della gestione sanitaria accentrata e del bilancio consolidato regionale;

VISTA l'intesa sancita dalla Conferenza Permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano concernente il nuovo Patto per la Salute 2010/2012 nella seduta del 3 dicembre 2009;

VISTO in particolare l'articolo 11 del citato Patto per la salute che prevede, tra l'altro, 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;

VISTO il Decreto del Ministro della Salute adottato di concerto con il Ministro dell'Economia e Finanze 17 settembre 2012, recante "Disposizioni in materia di certificabilità dei bilanci degli enti del Servizio Sanitario Nazionale", il quale, all'art. 2, dispone per gli enti del SSN di cui all'art. 9, comma 2, lettere b) e c) del D. lgs n. 118/2011, l'obbligo di garantire, sotto la responsabilità e il coordinamento delle Regioni di appartenenza, la certificabilità dei dati e dei propri bilanci;

VISTO l'art.3 del menzionato Decreto Ministeriale 17 settembre 2012 con il quale si dispone che le Regioni debbano presentare un programma di azioni definito "Percorso Attuativo della Certificabilità", finalizzato al raggiungimento degli standard organizzativi, contabili e procedurali necessari a garantire la certificabilità dei dati e dei bilanci degli enti del servizio sanitario nazionale, della GSA e del bilancio consolidato;

VISTO il Decreto del Ministero della Salute adottato di concerto con il Ministro della Economia e Finanze 1° marzo 2013, recante "Definizioni dei percorsi attuativi della certificabilità", con il quale al fine di consentire alle Regioni e alle Province autonome di dare attuazione a quanto previsto dall'art. 3 del Decreto del Ministero della Salute di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 17 settembre 2012, sono definiti: "I Percorsi Attuativi della Certificabilità, Requisiti comuni a tutte le Regioni", di cui all'allegato A al suddetto decreto, nonché i "contenuti della relazione periodica di accompagnamento al PAC da predisporre da parte della Regione" di cui all'allegato B del decreto, che ne costituiscono parte integrante;

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



Visto il D.A. 402 del 10 marzo 2015 con il quale sono stati adottati i nuovi percorsi attuativi di certificabilità (PAC), unitamente alla istituzione del Comitato Tecnico Scientifico che sovrintende alle attività formative in materia PAC;

VISTA la nota 8919 del 4 febbraio 2015 del Dipartimento regionale per la pianificazione strategica con il quale il medesimo Dipartimento ha richiesto alle aziende sanitarie territoriali, alle aziende ospedaliere, alle aziende ospedaliere universitarie ed all'IRCSS Bonino Puleio di Messina di modificare/integrare i PAC aziendali alla luce delle prescrizioni/raccomandazioni contenute nell'allegato 2 al verbale della riunione congiunta del Tavolo e Comitato del 12 novembre 2014, nonché di riprogrammare le tempistiche delle azioni in esso contenute in modo da consentire la piena e completa attuazione del PAC regionale entro 3 mesi dalla data di approvazione del citato documento;

VISTA la nota assessorile prot.n. 52137 del 15/06/2016 del Dipartimento Regionale per la Pianificazione Strategica, riguardante la programmazione dei tempi di attuazione delle azioni previste dal PC approvata dal D.A. 402 del 10 marzo 2015;

Vista la deliberazione n. 1800 del 15 settembre 2016 avente ad oggetto l'approvazione del piano dei PAC, unitamente alla nomina del suo referente;

VISTO il D.A. n. 1559 del 5 settembre 2016 che ha riprogrammato e modificato, ancora una volta, la tempistica prevista per l'implementazione delle azioni di cui all'allegato A dello stesso decreto disponendo, in particolare, che le azioni delle aree "A"- "D"- "E" ed "H" abbiano come scadenza la data del 30 novembre 2016 e le rimanenti aree "F"."G"- "I" quella del 30 ottobre 2017;

VISTO il documento "Stato Avanzamento Lavori del PAC", riportante le Azioni, il Cronoprogramma di realizzazione, l'individuazione dei responsabili per singola Azione del Percorso Attuativo di Certificabilità di questa Azienda, formulato in esito al Decreto Assessoriale n.1559 del 05/09/2016;

VISTA la deliberazione n° 1537 del 20/06/2017 di riformulazione ed adozione del nuovo documento analitico PAC;

VISTO il D.A. n. 10 del 10 gennaio 2019 con il quale si è individuato nella data del 31/12/2019 il termine per la definizione dell'avviato percorso di consolidamento del PAC regionale;

VISTO il D.A. n. 189 del 06/03/2020 con il quale viene prorogato il termine per il consolidamento del PAC regionale alla data del 30/06/2021;

VISTO, in ultimo, il D.A. 1211 del 22/11/2021 con il quale viene ulteriormente modificato il termine per la definizione dell'avviato percorso di Consolidamento del P.A.C. individuando, all'uopo, la data del 31/12/2022;

ATTESA la necessità di revisionare alcune delle procedure, già in essere in questa Azienda, così come rilevato nei rapporti di controllo dell'Ufficio Internal Audit aziendale, allo scopo di allineare le stesse in conformità alle azioni del P.A.C. e/o alle mutate condizioni normative e organizzative in aderenza, anche, alle richieste della Regione, agli esiti del monitoraggio delle verifiche audit delle procedure aziendali P.A.C., al 30/06/2021, di cui alla nota prot. 36177 del 13 ottobre 2021;

VISTA la seguente documentazione che, allegata alla presente deliberazione, ne costituisce parte integrante e sostanziale:



| AREA PAC | CODICE AZIONE | PROCEDURA |
|------------------------|--------------------|---|
| GENERALE | A1.1 | PREVENIRE ED IDENTIFICARE EVENTUALI COMPORTAMENTI NON CONFORMI A LEGGI E REGOLAMENTI CHE ABBIANO IMPATTO SIGNIFICATIVO IN BILANCIO |
| | A2.1 - A2.3 - A2.4 | SISTEMA DI PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO DI GESTIONE |
| | A4.4 | CRIL (PIANO DEI CENTRI DI RILEVAZIONE DI INTERESSE REGIONALE) |
| | A5.1 | RACCOLTA E CONDIVISIONE TRA I SOGGETTI INTERESSATI DEI RILIEVI/SUGGERIMENTI DA PARTE DELLA REGIONE, DEL COLLEGIO SINDACALE E INTERNAL AUDIT |
| IMMOBILIZZAZIONI | D1.1 | GESTIONE IMMOBILIZZAZIONI |
| | D2.1 - D2.3 | GESTIONE INVENTARI CESPITI |
| | D3 | PROTEGGERE E SALVAGUARDARE I BENI |
| | D4.1 | PROCEDURA PIANO DEGLI INVESTIMENTI |
| | D5.1 | INDIVIDUAZIONE FONDI FINANZIAMENTO CESPITI |
| | D6.1 | INDIVIDUAZIONI MANUTENZIONI STRAORDINARIE DA CAPITALIZZARE |
| | D7.2 | RICONCILIAZIONE RISULTANZE LIBRO CESPITI |
| RIMANENZE | E1 - E4 | GESTIONE INVENTARI FISICO DI MAGAZZINO |
| | E2 - E3 - E5 | GESTIONE CARICO E SCARICO DI MAGAZZINO |
| DISPONIBILITA' LIQUIDE | G1 - G3 - G4 - G5 | AREA DISPONIBILITA' LIQUIDE |
| DEBITI E COSTI | I1.5 | ACQUISTO PRESTAZIONI DA PRIVATO |
| | I2.1 | PROCEDURA CONTABILITA' CONTROLLO |
| | I2.3 | PROCEDURA CONTABILITA' ARCHIVIAZIONE |
| | I3.4 | PROCEDURA CONTABILITA' PAGAMENTI |
| | I4.1 | PROCEDURA CONTABILITA' FATTURE DA RICEVERE |
| | I4.5 | PROCEDURA CONTABILITA' PIGNORAMENTI |
| | I5.5 | GESTIONE DEI MEDICI CONVENZIONATI MMG/PLS/SPECIALISTI AMBULATORIALI INTERNI, VETERINARI E ALTRE PROFESSIONALITÀ |

PRESO ATTO che il Direttore della U.O.C. "Coordinamento Amministrativo Area Territoriale", nella qualità di referente delle Azioni P.A.C., che propone il presente provvedimento, con la propria sottoscrizione, attesta che lo stesso è stato predisposto nel rispetto della legge 06/11/2012 n. 190 nonché nell'osservanza dei contenuti del vigente Piano Aziendale di prevenzione della corruzione;

SU PROPOSTA del Direttore della U.O.C. "Coordinamento Amministrativo Area Territoriale", nella qualità di referente delle Azioni P.A.C., che con la sottoscrizione del presente atto ne attesta la legittimità formale e sostanziale;

ACQUISITO il parere favorevole espresso dai Direttori Amministrativo e Sanitario, per quanto di rispettiva competenza

DELIBERA

Richiamato il contenuto tutto di parte narrativa, da intendersi qui integralmente trascritto:

- 1- Approvare le azioni e/o procedure P.A.C., facenti parte integrante e sostanziale del presente provvedimento come di seguito riportate, revisionate da questa Azienda in aderenza alla reale ed attuale situazione normativa/organizzativa:

| AREA PAC | CODICE AZIONE | PROCEDURA |
|------------------------|--------------------|---|
| GENERALE | A1.1 | PREVENIRE ED IDENTIFICARE EVENTUALI COMPORAMENTI NON CONFORMI A LEGGI E REGOLAMENTI CHE ABBIANO IMPATTO SIGNIFICATIVO IN BILANCIO |
| | A2.1 - A2.3 - A2.4 | SISTEMA DI PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO DI GESTIONE |
| | A4.4 | CRIL (PIANO DEI CENTRI DI RILEVAZIONE DI INTERESSE REGIONALE) |
| | A5.1 | RACCOLTA E CONDIVISIONE TRA I SOGGETTI INTERESSATI DEI RILIEVI/SUGGERIMENTI DA PARTE DELLA REGIONE, DEL COLLEGIO SINDACALE E INTERNAL AUDIT |
| IMMOBILIZZAZIONI | D1.1 | GESTIONE IMMOBILIZZAZIONI |
| | D2.1 - D2.3 | GESTIONE INVENTARI CESPITI |
| | D3 | PROTEGGERE E SALVAGUARDARE I BENI |
| | D4.1 | PROCEDURA PIANO DEGLI INVESTIMENTI |
| | D5.1 | INDIVIDUAZIONE FONDI FINANZIAMENTO CESPITI |
| | D6.1 | INDIVIDUAZIONI MANUTENZIONI STRAORDINARIE DA CAPITALIZZARE |
| | D7.2 | RICONCILIAZIONE RISULTANZE LIBRO CESPITI |
| RIMANENZE | E1 - E4 | GESTIONE INVENTARI FISICO DI MAGAZZINO |
| | E2 - E3 - E5 | GESTIONE CARICO E SCARICO DI MAGAZZINO |
| DISPONIBILITA' LIQUIDE | G1 - G3 - G4 - G5 | AREA DISPONIBILITA' LIQUIDE |
| DEBITI E COSTI | I1.5 | ACQUISTO PRESTAZIONI DA PRIVATO |
| | I2.1 | PROCEDURA CONTABILITA' CONTROLLO |
| | I2.3 | PROCEDURA CONTABILITA' ARCHIVIAZIONE |
| | I3.4 | PROCEDURA CONTABILITA' PAGAMENTI |
| | I4.1 | PROCEDURA CONTABILITA' FATTURE DA RICEVERE |
| | I4.5 | PROCEDURA CONTABILITA' PIGNORAMENTI |
| | I5.5 | GESTIONE DEI MEDICI CONVENZIONATI MMG/PLS/SPECIALISTI AMBULATORIALI INTERNI, VETERINARI E ALTRE PROFESSIONALITÀ |

- 2- Procedere alla successiva notifica delle stesse ai Direttori e/o Responsabile referenti delle aree predette, nonché, a cura di questi ultimi, a tutto il personale direttamente coinvolto nelle attività delle procedure medesime.
- 3- Confermare a carico dei Direttori di Struttura Complessa, competenti per ogni area d'intervento, l'obbligo di rispettare pedissequamente i contenuti delle procedure, le quali potranno essere modificate sulla scorta di motivate esigenze che evidenziano un gap di disegno normativo e/o organizzativo.
- 4- Procedere alla pubblicazione delle superiori procedure sul sito aziendale, nella sezione intranet dedicata alle procedure PAC.
- 5- Dare atto che il presente provvedimento non comporta alcun onere economico a carico dell'Azienda.
- 6- Dare al presente atto immediata esecutività affinché le procedure revisionate possano essere urgentemente applicate, in linea con la normativa di riferimento e con l'organizzazione aziendale.



file: A.zip

hash256: 228ef1719a01a3843d9e36fe1161f29bb1232a5c5213a5d9b6a45935a8b11fc2

- Allegato parte integrante: "D" AREA IMMOBILIZZAZIONI

file: D.zip

hash256: b2ed73434f67a9b5bf835ea5cf091df0e4641ef7ffc4d3a4ab42c7dab8dce3ae

- Allegato parte integrante: "E" AREA RIMANZE

file: E.zip

hash256: 4aa44b610df2c990e258111c3b7efc2c6f1a2550e7e019dcf0cea0d96a44ac7a

- Allegato parte integrante: "G" AREA DISPONIBILITA' LIQUIDE

file: G.zip

hash256: 7fd06940f1cd2450c599c6cb039f080d96bf0d66104ae5b5d07a1031e1a07e23

- Allegato parte integrante: "I" AREA DEBITI E COSTI

file: I.zip

hash256: 200b9bd7ddc000492792ba3becdfa28eec1b705f4febd872f96e1c49321b488c

Il Direttore Generale

Dott. Ing. Alessandro Caltagirone

Documento firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005
s.m.i. e norme collegate

Delibera non soggetta a controllo ai sensi dell'art.4, comma 8 della Legge 30/12/1991, n. 412

Dichiarata

IMMEDIATAMENTE ESECUTIVA

Ai sensi dell'art. 53, comma 7 della L. R. 3/11/1993, n. 30.