



**AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
POLICLINICO "G. RODOLICO - SAN MARCO"**

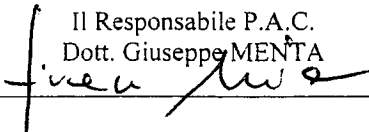
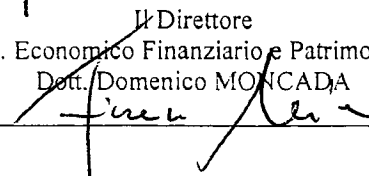
CATANIA

DELIBERAZIONE N° 02 DEL 04 GEN 2022

OGGETTO: Approvazione delle Procedure amministrativo - contabili per la Gestione del Ciclo Passivo riferite all'Area PAC - I - Debiti e Costi.

Settore Economico Finanziario e Patrimoniale

- Bilancio 2022
 Il presente atto non comporta spesa.

Il Responsabile P.A.C.
Dott. Giuseppe MENTA

Il Direttore
S.C. Economico Finanziario e Patrimoniale
Dott. Domenico MONCADA


Settore Economico Finanziario e Patrimoniale

Bilancio 2022

- Registrazione n° _____
 Si attesta la compatibilità economica della spesa
 Il presente atto non comporta spesa

Il Funzionario _____

**Il Responsabile Settore Risorse
Economiche e Finanziarie
(Dr. Domenico Moncada)**

IL DIRETTORE GENERALE

Dott. Gaetano Sirna

Nominato con D.P. n°613/serv1/S.G. del 29/10/2020

con la presenza
del Direttore Amministrativo - Dr. Rosario Fresta
del Direttore Sanitario - Dott. Antonio Lazzara

e con l'assistenza quale Segretario verbalizzante del
Dott.  (Avv. Letterio DAIDONE)

PREMESSO

Che con Decreto del 17/09/2012 dei Ministeri della Salute e dell'Economia e delle Finanze in attuazione dell'art. 1 comma 291 della Legge 266/2005 è stato disposto a carico degli enti del Servizio Sanitario Nazionale l'obbligo di garantire, sotto la responsabilità ed il coordinamento delle Regioni di appartenenza, la certificabilità dei dati e dei relativi Bilanci;

Che con Decreto interministeriale Ministero Salute e dell'Economia e delle Finanze del 01.03.2013 recante "Definizione dei Percorsi attuativi di Certificabilità" e per l'effetto con D.A. n. 2128 del 12.11.2013 - Assessorato Salute Regione Siciliana - sono stati adottati i "Percorsi attuativi di certificabilità" - PAC - per gli enti del SSR;

Che con successivo D.A. n. 402 del 10.03.2015 sono stati adottati i nuovi PAC per gli enti del SSR ed istituito il relativo Comitato Tecnico Scientifico regionale;

Che, da ultimo, con D.A. n. 1559 del 05.09.2016, tenuto conto della criticità rilevate e della necessità di procedere alla riprogrammazione delle tempistiche di effettiva applicazione delle procedure PAC in seno alle aziende ed enti del SSR, ad integrazione e modifica del D.A. 402 del 10.03.2015, venivano ulteriormente approvati i PAC per gli Enti del SSR in recepimento delle raccomandazioni del Comitato Tecnico Scientifico all'uopo costituito;

PRESO ATTO

Che con Deliberazione n. 909 del 17/06/2016 si è proceduto all'approvazione del crono programma aziendale per l'attuazione delle misure di cui ai percorsi di certificabilità provvedendo altresì alla nomina del responsabile PAC aziendale;

Che con D.A. 189 del 06.03.2020 avente ad oggetto: "Percorsi Attuativi di Certificabilità (P.A. C.) dei bilanci degli Enti del Servizio Sanitario Regionale, della GSA e del bilancio consolidato- Definizione del Percorso di Consolidamento del P.A.C."- Modifica D.A. n. 10/2019", con cui l'Assessorato Salute individuava la data del 30.06.2021 quale termine per la definizione dell'avviato percorso di consolidamento del P.A.C.;

Che, per l'effetto, con Deliberazione n. 160 del 10.02.2021 a modifica della citata deliberazione n. 909 del 17.06.2016 e per le motivazioni ivi indicate, questa azienda procedeva alla sostituzione del responsabile PAC Aziendale, disponendo di procedere al relativo aggiornamento delle procedure amministrativo contabili;

Che, con Deliberazione n. 176 del 12.02.2021 in ottemperanza alla nota 4817 del 27.01.2021 dell'Assessorato Salute, l'Azienda ha preso atto della relazione di Risk assesment per l'anno 2021, ed adottato il Piano Triennale di Audit 2021 - 2023;

Che, con Deliberazione n. 864 del 11.05.2021 venivano approvate le procedure amministrative - contabili di gestione del Patrimonio riferite all'Area PAC - D - Immobilizzazioni;

Che, con Deliberazione n. 950 del 21.05.2021 venivano approvate le procedure amministrative - contabili di autorizzazione delle operazioni su Patrimonio Netto riferite all'Area PAC - H - Patrimonio Netto;

Che, con Deliberazione n. 1158 del 17.06.2021 venivano approvate le procedure amministrative - contabili per il Ciclo finanziario riferite all'Area PAC - G - Disponibilità Liquide;

Che, con Deliberazione n. 1725 del 21.09.2021 venivano approvate le procedure amministrative - contabili per la gestione dei magazzini riferite all'Area PAC - E - Rimanenze;

Che, da ultimo, con Deliberazione n. 2111 del 10.11.2021 venivano approvate le procedure amministrative – contabili per la gestione del ciclo attivo Area PAC – F – Crediti e Ricavi;

CONSIDERATO

Che il richiamato D.A. n. 1559 del 05.09.2016 ha, da ultimo, definito per gli enti del SSR gli obiettivi, le azioni del PAC per Area di attività;

Che in relazione all'Area I – Debiti e Costi sono fissati i seguenti obiettivi:

I1) Disciplinare gli approvvigionamenti di beni e servizi sanitari e non sanitari: documentare e formalizzare il flusso informativo e le fasi della procedura di acquisizione dei beni e servizi sanitari e non sanitari.

I2) Impiegare documenti idonei ed approvati, lasciando traccia dei controlli svolti: ogni operazione suscettibile di originare, modificare o estinguere i debiti deve essere comprovata da appositi documenti che siano controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile.

I3) Dare evidenza dei controlli effettuati con particolare riguardo: alla comparazione di ordini - offerte richieste ai fornitori - bolle di entrata della merce in magazzino; alla verifica delle fatture dei fornitori (intestazione, bolla-fattura, bolla-ordine, calcoli aritmetici, adempimenti fiscali, autorizzazione al pagamento).

I4) Fornire idonei elementi di stima e di previsione dei debiti di cui si conosce l'esistenza ma non l'ammontare: merci acquisite o servizi ricevuti senza che sia stata ricevuta e contabilizzata la relativa fattura; debiti a lungo termine, comprensivi degli interessi, per i quali sussistono particolari problemi di valutazione; debiti sui quali siano maturati interessi o penalità da inserire in bilancio; rischi concretizzati in debiti certi.

I5) Formalizzare i flussi informativi e consentire la percorribilità dei controlli sul corretto trattamento economico del personale dipendente, personale assimilato a dipendente e dei medici della medicina convenzionata di base, secondo la regolazione giuslavorista e previdenziale.

I6) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei debiti (e dei correlati costi).

I7) Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai creditori.

I8) Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di debiti e costi, del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.

DATO ATTO

Che con D.A. n. 1211 del 22.11.2021 pubblicato in GURS n. 54 parte I del 03.12.2021 avente ad oggetto: *"Percorsi attuativi di Certificabilità (P.A.C.) dei bilanci degli enti del Servizio sanitario regionale, della GSA e del bilancio consolidato – Definizione del Percorso di Consolidamento del P.A.C. – Modifica D.A. 189/2020."* è stato rideterminato al 31.12.2022 il termine di conclusione del PAC

Che per l'effetto l'Assessorato Salute - Serv. 2 Controllo bilanci SSR Percorsi attuativi di certificabilità - con nota prot. n. 55252 del 17.12.2021, assunta al prot. gen.le n. 60357 del 27.12.2021, nel notificare il predetto D.A. n. 1211/2021, confermava le tempistiche da rispettare per la trasmissione del report di AUDIT aggiornato al 31.12.2021;

Che il Responsabile PAC Aziendale ha predisposto, in relazione agli specifici obiettivi I1), I2), I3), I4), I6), I7) ed I8) per l'Area I – Debiti e Costi, la procedura amministrativa e contabile relativa al Ciclo Passivo gestione debiti e costi;

Che detta procedura è stata sottoposta a verifica da parte del Direttore del Dipartimento Amministrativo ed approvazione da parte del Direttore Amministrativo;

Che il Responsabile PAC Aziendale ha coadiuvato la predisposizione, in relazione all'obiettivo I5) per l'Area I – Debiti e Costi, la procedura amministrativa e contabile relativa al Gestione del Personale;

Che, infine la procedura di gestione del personale, è stata sottoposta a verifica da parte del Direttore dell'U.O.C. Risorse Umane di questa Azienda ed approvazione da parte del Direttore Amministrativo;

Che le stesse dovranno essere applicate, a garanzia di uniformità e omogeneizzazione, dalle strutture aziendali di riferimento ivi declinate;

Che, infine, l'esecuzione e la effettiva applicazione delle stesse dovrà essere oggetto di opportune verifiche dalla funzione aziendale di Internal Audit;

RITENUTO

NECESSARIO procedere all'aggiornamento delle procedure amministrativo contabili in ordine al raggiungimento degli obiettivi previsti dal PAC avuto specifico riguardo all'Area I – Debiti e Costi, in termini di standard organizzativi, contabili e procedurali, tenuto conto dei cambiamenti legislativi medio tempore intervenuti, ed in applicazione del D.A. 1211 del 22.11.2021;

NECESSARIO, per l'effetto, adottare le procedure amministrativo contabili sopra indicate e relative all'Area I – Debiti e Costi allegate alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale;

OPPORTUNO disporre, in esecuzione del presente deliberato, la successiva pubblicazione di dette procedure nell'area dedicata ai PAC all'interno del sito istituzionale anche al fine di adempiere alle disposizioni di cui alla determinazione ANAC n°12/2015;

Preso atto della proposta, per come avanzata dal Direttore del Settore Economico Finanziario e Patrimoniale che, con la sottoscrizione della presente, attesta la regolarità formale e la legittimità sostanziale del presente provvedimento;

Sentito il parere favorevole del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario

DELIBERA

Pei i motivi sopra esposti, che qui si intendono integralmente ripetuti e trascritti:

1. Di adottare la procedure amministrative contabili relative all'Area I Debiti e Costi allegate alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale e segnatamente:

- Procedura Ciclo Passivo gestione debiti e costi;
- Procedura Gestione del Personale;

2. Di disporre la pubblicazione a cura del Responsabile Pac aziendale della procedura amministrativo contabile relative all'Area I – Debiti e Costi nell'area dedicata ai PAC all'interno del sito istituzionale – Area amministrazione trasparente- anche al fine di adempiere alle disposizioni di cui alla determinazione ANAC n°12/2015;

3. Di incaricare tutte le strutture organizzative aziendali specificamente ivi richiamate, in ordine all'applicazione sistematica delle stesse, all'esecuzione degli adempimenti di diretta competenza ivi descritti;
4. Di dare mandato alla funzione aziendale di Internal Audit di verificare, tempo per tempo, la corretta applicazione delle procedure da parte delle strutture organizzative incaricate della relativa esecuzione;
5. Di trasmettere la presente deliberazione, al Collegio Sindacale, al Responsabile della Trasparenza e Anticorruzione, ed al Dirigente incaricato della funzione di Internal Audit aziendale;
6. Di dotare la presente deliberazione della clausola di immediata esecutività stante la necessità di procedere al tempestivo aggiornamento delle sopra indicate procedure amministrativo contabili in ordine al raggiungimento degli obiettivi previsti dal PAC avuto specifico riguardo all'Area I debiti e Costi in materia di certificabilità.

Il Direttore della S.C. Economico Finanziario e Patrimoniale
Dott. D. Moncada

IL DIRETTORE GENERALE

Dott. Gaetano SIRNA

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO Dott. Rosario FRESTA

IL DIRETTORE SANITARIO

Dott. Antonio LAZZARA

IL SEGRETARIO VERBALIZZANTE

(Avv. Letterio DAIDONE)

La presente deliberazione viene pubblicata all'albo dal 05/01/2022 al ___/___/___

Si certifica che la presente deliberazione è stata pubblicata mediante affissione all'albo dell'Azienda il _____ ai sensi dell'art.65 c.2 L.R. 25/93 come sostituito dall'art.53 L.R. 30/93 e che contro la stessa non è stata prodotta opposizione

Catania li _____

IL RESPONSABILE