



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

CATANIA

DELIBERAZIONE N° 1725 DEL 21 SET 2021

OGGETTO: Approvazione delle Procedure amministrativo – contabili per la Gestione dei magazzini riferite all'Area PAC - E – Rimanenze.

Settore Economico Finanziario e Patrimoniale

- Bilancio 2021
 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

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

Settore Economico Finanziario e Patrimoniale

Bilancio 2021

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)

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, da ultimo, con Deliberazione n. 1662 del 09.09.2021 avente ad oggetto P.A.C. Funzione di Internal Auditor, detta funzione è stata assegnata, per le motivazioni ivi indicate, alla Dott.ssa Simona Di Virgilio in servizio presso l'U.O. Internal Auditing;

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 E – Rimanenze sono fissati i seguenti obiettivi:

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. – si rimanda all'obiettivo E3);

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 generale.

DATO ATTO

Che, da ultimo, con nota pec prot. n. 40972 del 10.09.2021 la Direzione aziendale inoltra all'Assessorato Salute in sede di trasmissione dei Report di Audit al 30.06.2021, apposita relazione esplicativa opportunamente aggiornata rappresentando, tra l'altro, la richiesta di tempi aggiuntivi per la completa attuazione e verifica delle azioni previste dal P.A.C.;

Che il Responsabile PAC Aziendale ha predisposto, in relazione agli obiettivi sopra richiamati per l'Area E – rimanenze, le relative procedure amministrative e contabili;

Che dette procedure sono state sottoposte a verifica da parte del Direttore del Dipartimento Amministrativo ed approvazione da parte del Direttore Amministrativo;

Che le sopra indicate procedure 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 amministrative contabili in ordine al

raggiungimento degli obiettivi previsti dal PAC avuto specifico riguardo all'Area E Rimanenze, in termini di standard organizzativi, contabili e procedurali, tenuto conto dei cambiamenti legislativi medio tempore intervenuti, ed in applicazione del D.A. 189 del 06.03.2020;

NECESSARIO, per l'effetto, adottare le procedure amministrative contabili relative all'Area E Rimanenze allegate alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale;

OPPORTUNO disporre, in esecuzione del presente deliberato, la successiva pubblicazione 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;

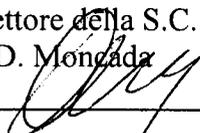
Sentito il parere favorevole del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario

DELIBERA

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

1. Di adottare le procedure amministrative contabili relative all'Area E Rimanenze allegate alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;
2. Di disporre la pubblicazione a cura del Responsabile Pac aziendale delle procedure amministrative contabili relative all'Area E Rimanenze 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 richiamate nelle singole procedure, in ordine alla 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 procedure amministrative contabili in ordine al raggiungimento degli obiettivi previsti dal PAC avuto specifico riguardo all'Area G Disponibilità liquide in materia di certificabilità.

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



IL DIRETTORE GENERALE

Dott. Gaetano SIRNA

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Dott. Rosario FRESTA

IL DIRETTORE SANITARIO

Dott. Antonio LAZZARA

IL SEGRETARIO VERBALIZZANTE

(Avv. Letterio DAIDONE)

