



REGIONE SICILIANA
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE
ENNA

DELIBERA N. 58

DEL 31 GEN. 2017

OGGETTO: Percorso Attuativo di Certificabilità (PAC) - D.A. 1559/2016
Adozione Procedure AREA PATRIMONIO NETTO

U.O. PROPONENTE : UOC Coordinamento degli Staff Aziendali.

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE N. 136679
DEL 31.01.2017

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO
Dirigente UOC Controllo di Gestione
Dr.ssa Lorenza Garofalo

IL DIRIGENTE RESPONSABILE UOC
Coordinamento Staff Aziendali
Dr.ssa Libera Carta

S.E.F.P.

Si attesta la copertura finanziaria e la compatibilità con il bilancio di previsione vigente.

[] come da prospetto allegato (ALL. N. _____ C.E. C.P.) integrante della presente delibera.[]

Autorizzazione n. _____ del _____

[] come da prospetto allegato (ALL. N. _____) che è parte integrante della presente delibera.[]

Autorizzazione n. _____ del _____

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

IL DIRETTORE DEL S.E.F.P.

NUMERO PROTOCOLLO DI RICEZIONE DELLA PROPOSTA PRESSO U.O.C. STAFF _____

DATA RICEZIONE DELLA PROPOSTA PRESSO U.O.C. STAFF _____

IL DIRIGENTE RESPONSABILE DELLA UOC COORDINAMENTO STAFF AZIENDALI

PREMESSO

Che il Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell' Economia e delle Finanze con il Decreto del 17 settembre 2012 e successivo Decreto del 1 marzo 2013 recante "Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità", ha posto a carico delle aziende sanitarie l'obbligo di garantire la certificabilità dei dati dei relativi bilanci e nell'allegato A definisce lo schema del PAC, articolato su 53 obiettivi, a loro volta suddivisi in 9 aree tematiche di intervento (Requisiti generali, GSA, Consolidato Regionale, Immobilizzazioni, Rimanenze, Ricavi e Crediti, Tesoreria, Patrimonio Netto, Debiti e Costi);

Che con D.A. n. 2128 del 12 novembre 2013 sono stati adottati i " Percorsi attuativi di certificabilità per gli Enti del Servizio Sanitario Regionale, per la GSA e il bilancio consolidato per la Regione Sicilia";

Che con i Decreti Assessoriali n. 402 del 10 marzo 2015 e successivo n. 1559 del 5 settembre 2016 l'Assessorato ha recepito le prescrizioni e le raccomandazioni individuate nel verbale del 12/11/2014 del Tavolo di Verifica Ministeriale e Comitato LEA ed ha indicato le aree di intervento riguardanti le aziende sanitarie, definendo le azioni che declinano operativamente gli obiettivi delle singole Aree, le priorità e le tempistiche massime per il completamento ;

Che l'Assessorato ha inteso assicurare il diretto coinvolgimento delle aziende sanitarie nella realizzazione del PAC ed ha assegnato al Direttore Generale l'obiettivo n. 8 "Sviluppo Percorso Attuativo di Certificabilità (PAC)"

Che con deliberazione del Direttore Generale n. 924 del 15 novembre 2016 l'Azienda ha:

- approvato, aggiornato e pubblicato sul sito web istituzionale (Sez. Amministrazione Permanente / Bilanci/PAC) lo Stato di Avanzamento e di attuazione del PAC;
- dato evidenza della nomina delle figure aziendali di Internal Audit;
- individuato per ogni azione prevista dal suddetto D.A. 1559/2016 i Dirigenti competenti a garantire la redazione delle procedure e la piena attuazione delle stesse e li ha impegnati ad acquisire per ogni procedura redatta la massima condivisione da parte dei Dirigenti delle strutture coinvolte al fine di garantirne l'effettiva e piena applicazione;

Che con successiva deliberazione del Direttore Generale n. 952 del 30 novembre 2016 l'Azienda ha ritenuto, in un'ottica di miglioramento continuo, di:

1. sottoporre ciascuna procedura pervenuta dal Servizio responsabile ad una verifica, sulla base del modello indicativo predisposto, che ne accerti l'aderenza ai dettati e principi del PAC;
2. inserire, successivamente alla suddetta verifica, le procedure nel " MANUALE DELLE AZIONI ATTUATIVE DELL'ASP DI ENNA";

CONSIDERATO

Che tra le aree previste dal suddetto D.A. 1559/2016, l'AREA PATRIMONIO NETTO elenca gli Obiettivi e le Azioni come indicato nell' "A";

Che i Dirigenti titolari delle suddette azioni hanno sviluppato i sopracitati obiettivi redigendo appositi regolamenti, procedure e manuali operativi e ne hanno attestato la rispondenza ai dettati e principi del PAC con adozione del modello indicativo proposto nella deliberazione n.952/2016;

Che i suddetti regolamenti, procedure e manuali operativi potranno essere oggetto di revisione a seguito di:

- segnalazioni e/o rilievi da parte degli attori coinvolti nei processi descritti, dall'Internal Audit, o dal Comitato regionale tecnico-scientifico di cui al D.A. 1559/2016;
- variazione dell'assetto organizzativo aziendale con variazione di competenze, relazioni e processi;

PROPONE

Di prendere atto dell'allegata documentazione indicata nel Prospetto "A" al presente provvedimento concernente gli Obiettivi e Azioni dell'AREA PATRIMONIO NETTO di cui al D.A. 1559/2016 .

Di dare atto che i suddetti regolamenti, procedure e manuali sono stati sottoposti al modello di verifica di cui alla delibera n. 952/2016

Di trasmettere il presente provvedimento all'Assessorato Regionale della Salute - Dipartimento Regionale per la Pianificazione Strategica – Servizio 2, ed ai Dirigenti aziendali Internal Audit.

Di pubblicare il presente provvedimento e relativi allegati sul sito web istituzionale (Sez. Amministrazione Permanente / Bilanci/PAC).

Di inserire la documentazione suddetta nel "MANUALE DELLE AZIONI ATTUATIVE DELL'ASP DI ENNA"

Di dichiarare il presente provvedimento immediatamente esecutivo considerate le scadenze indicate nel suddetto D.A.1559/2016.

Il Dirigente Responsabile della UOC
Dr.ssa Libera Carta

L'anno duemiladiciassette il giorno *17* del mese di *Gen* nella sede dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Enna

IL DIRETTORE GENERALE

Dott.ssa Giovanna Fidelio nominato con D.P. n.08/Serv.1/S.G. del 19/01/2015 coadiuvato dal Direttore Amministrativo Dott. Maurizio Lanza e dal Direttore Sanitario, Dott. Emanuele Cassarà e con l'assistenza del Segretario Verbalizzante

VISTI:

- la superiore proposta;
- la Legge Regionale 5 /2009 e s.m.i. ;
- l'Atto Aziendale adottato con delibera n.223 del 31/3/2016
- Il Regolamento di Organizzazione e Funzionamento adottato con delibera n. 829 del 24/10/2016
- il D.A. 402/2015 ed il successivo D.A. 1559/2016;

Con il parere favorevole del Direttore Sanitario e del Direttore Amministrativo

DELIBERA

Di approvare la proposta di deliberazione che precede, parte integrante del presente atto, facendola propria e pertanto:

Di prendere atto dell'allegata documentazione indicata nel Prospetto "A" al presente provvedimento concernente gli obiettivi e Azioni dell'AREA PATRIMONIO NETTO di cui al D.A. 1559/2016 .

Di dare atto che i suddetti regolamenti, procedure e manuali sono stati sottoposti al modello di verifica di cui alla delibera n. 952/2016

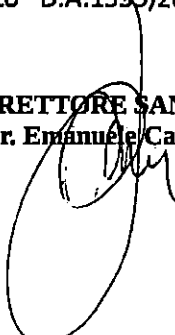
Di trasmettere il presente provvedimento all'Assessorato Regionale della Salute - Dipartimento Regionale per la Pianificazione Strategica – Servizio 2, ed ai Dirigenti aziendali Internal Audit.

Di pubblicare il presente provvedimento e relativi allegati sul sito web istituzionale (Sez. Amministrazione Permanente / Bilanci/PAC).

Di inserire la documentazione suddetta nel "MANUALE DELLE AZIONI ATTUATIVE DELL'ASP DI ENNA"

Di dichiarare il presente provvedimento immediatamente esecutivo considerate le scadenze indicate nel suddetto D.A.1559/2016.

IL DIRETTORE SANITARIO
Dr. Emanuele Cassarà



IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
Dr. Maurizio Lanza



IL DIRETTORE GENERALE
Dr. Giovanna Fidele



IL SEGRETARIO VERBALIZZANTE
L'ASSISTENTE AMMINISTRATIVO
Rag. Maria Rosa Fulco



PUBBLICAZIONE

Si dichiara che la presente deliberazione, su conforme relazione dell'addetto, è stata pubblicata in copia all'albo della ASP di Enna, ai sensi e per gli effetti dell'art. 53, comma 2, della L.R. n° 30/93 s.m.i., dal 05 FEB. 2017 al 19 FEB. 2017

L'incaricato

PER DELEGA DEL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
IL Dirigente Amm/vo U.O.C. COORD. STAFF
(Dr.ssa Libera Carta)

Notificata al Collegio Sindacale il con nota prot. n°

DELIBERA SOGGETTA AL CONTROLLO

dell'Assessorato Regionale Sanità ex L.R. n° 5/09 trasmessa in data _____ prot. n° _____

SI ATTESTA

che l'Assessorato Regionale Sanità:

- ha pronunciato l'approvazione con provvedimento n° _____ del _____
- ha pronunciato l'annullamento con provvedimento n° _____ del _____

come da allegato.

Delibera divenuta esecutiva per decorrenza del termine previsto dall'art. 16 della L.R. n° 5/09 dal _____

DELIBERA NON SOGGETTA AL CONTROLLO

- esecutiva ai sensi dell'art. 65 della L.R. n° 25/93, così come modificato dall'art. 53 della L.R. n° 30/93 s.m.i., per decorrenza del termine di 10 gg. di pubblicazione all'Albo, dal _____
- immediatamente esecutiva dal 31 GEN. 2017

Enna li,

IL FUNZIONARIO INCARICATO

REVOCA/ANNULLAMENTO/MODIFICA

- Revoca/annullamento in autotutela con provvedimento n° _____ del _____
- Modifica con provvedimento n° _____ del _____

Enna li,

IL FUNZIONARIO INCARICATO

AREA PATRIMONIO NETTO

OBIETTIVI	AZIONI	SERVIZI TITOLARI D'AZIONE	DOCUMENTAZIONE ALLEGATA
H1) Autorizzare, formalmente e preliminarmente, le operazioni gestionali e contabili che hanno impatto sul Patrimonio Netto.	H1.1 Predisposizione di una procedura che preveda un'autorizzazione, formale e preliminare, in caso di operazioni che hanno impatto sul patrimonio netto, quali ad esempio: modifiche del fondo di dotazione, ripiani perdite, movimenti per i cespiti acquistati con contributi in conto capitale e relative sterilizzazioni, distribuzione di eventuali utili ecc. Tale procedura deve prevedere anche l'applicazione delle disposizioni contenute nel D. Lgs 118/2011 e nella Casistica applicativa	SEFP	All. 1
	H1.2 Applicazione della procedura che preveda un'autorizzazione, formale e preliminare, in caso di operazioni che hanno impatto sul patrimonio netto.	SEFP	
	H1.3 Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto H1.1	SEFP	
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.	H2.1 Ricognizione dei contributi per Investimenti iscritti nel PN con indicazione del cespite/i di riferimento.	SEFP	All.2
	H2.2 Definizione di una procedura e schemi extracontabili di raffronto tra contributo residuo e cespiti/i di riferimento al fine di verificare l'allineamento tra piano di ammortamento e residuo del contributo da utilizzare per la sterilizzazione.	SEFP	
	H2.3 Applicazione della procedura e predisposizione di report periodici (formalizzati) per la riconciliazione tra i contributi in c/capitale ovvero in c/esercizio se destinati all'acquisto di cespiti, il valore dei cespiti finanziati tenendo conto delle sterilizzazioni effettuate, con indicazione del cespite/i di riferimento, del contributo residuo e del valore netto contabile, anche alla luce delle recenti disposizioni previste dalla legge n° 228 del 24 dicembre 2012	SEFP	
	H2.4 Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	SEFP	
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.	H3.1 Attivazione di un sistema di ricognizione e di monitoraggio dei provvedimenti di assegnazione dei contributi in c/capitale da Regione e altri enti pubblici ricevuti dall'azienda.	SEFP	All. 3
	H3.2 Adozione di una procedura di archiviazione dei documenti contabili originali (da cui hanno avuto origine le transazioni) che consenta una immediata e puntuale correlazione con le scritture in Co.Ge ed individuazione del documento.	SEFP	
	H3.3 Applicazione della procedura di archiviazione dei documenti contabili originali che consenta di associare a ciascun contributo in c/capitale la deliberazione di assegnazione e il titolo di riscossione da parte dell'azienda.	SEFP	
	H3.4 Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto H3.2	SEFP	
H4) Identificare puntualmente i conferimenti, le donazioni ed i lasciti vincolati a 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.	H4.1 Predisposizione di procedure amministrativo-contabili per l'identificazione puntuale dei conferimenti, le donazioni ed i lasciti vincolati a investimenti	SEFP	All.4
	H4.2 Applicazione di procedure amministrativo-contabili per l'identificazione puntuale dei conferimenti, le donazioni ed i lasciti vincolati a investimenti.	SEFP	
	H4.3 Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico della riconciliazione sistematica tra conferimenti, donazioni e lasciti vincolati a investimenti ed i correlati cespiti capitalizzati, nonché tra ammortamenti e sterilizzazioni che ne discendono	SEFP	