



**Regione Siciliana**  
**Azienda Sanitaria Provinciale di**  
**AGRIGENTO**

**DELIBERAZIONE DIRETTORE GENERALE N. 4691 DEL 29 NOV. 2016**

**OGGETTO:** "PERCORSI ATTUATIVI DI CERTIFICABILITA' (PAC) - APPROVAZIONE DOCUMENTO ANALITICO "PAC" ASP AGRIGENTO.

U.O. PROPONENTE:

PROPOSTA N. 1980 DEL 29/11/16

IL RESPONSABILE del PROCEDIMENTO

IL RESPONSABILE UOC  
IL DIRETTORE UOC  
SERVIZIO ECONOMICO  
FINANZIARIO E PATRIMONIALE  
Dr. Sebastiano Salvaggio

**VISTO CONTABILE**

Si attesta la copertura finanziaria:

( ) come da prospetto allegato ( ALL. N. \_\_\_\_\_ ) che è parte integrante della presente delibera.

( ) Autorizzazione n. \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_

C.E.

C.P.

IL RESPONSABILE del PROCEDIMENTO

IL DIRETTORE UOC SEF e P.

~~S.E.F.~~  
L'ADDETTO RESPONSABILE  
(Coll. Amm.vo Sig.ra C. BAIC)

IL DIRETTORE UOC  
SERVIZIO ECONOMICO  
FINANZIARIO E PATRIMONIALE  
Dr. Sebastiano Salvaggio

RICEVUTA DALL'UFFICIO ATTI DELIBERATIVI IN DATA \_\_\_\_\_

L'anno duemilasedici il giorno VENTINOVE del mese di NOVEMBRE nella sede dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Agrigento

**IL DIRETTORE GENERALE**

Dott. Salvatore Lucio Ficarra, giusta D.P.R.S. n. 197/serv.1/S.G. del 24/06/2014, coadiuvato dal Direttore Amministrativo Dott. Salvatore Lombardo e dal Direttore Sanitario Dott. Silvio Lo Bosco con l'assistenza del Segretario verbalizzante

Il Collaboratore Amm.vo Prof.le  
Sig.ra Sabrina Terrasi

**VISTO** il D.Lgs. 30 dicembre 1992 n.502 e successive modificazioni e integrazioni sul riordino della disciplina in materia sanitaria;

**VISTA** la L. R. n. 5/2009 "Norme per il riordino del servizio sanitario regionale";

**VISTO** l'Atto Aziendale di questa A.S.P., approvato con D.A n. 220 del 12/2/2016 ed adottato con deliberazione n. 398 del 29/3/2016;

**Visto** l'articolo 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 d'intesa con la conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, e le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano, sono definiti i criteri e le modalità di certificazione dei bilanci delle aziende sanitarie locali, delle aziende ospedaliere, degli Istituti di ricovero e cura, degli istituti zooprofilattici sperimentali e delle aziende ospedaliere universitarie",

**Visto** il decreto legislativo 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 articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42", e 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 sanitario consolidato regionale;

**Visto**, in particolare, l'articolo 11 del citato patto per la salute 2010-2012, che prevede, tra l'altro, che le regioni e le province autonome si impegnano, anche in relazione all'attuazione del federalismo fiscale, ad avviare le procedure per perseguire la certificabilità dei bilanci, attraverso un percorso che dovrà garantire l'accertamento della qualità delle procedure amministrativo-contabili sottostanti alla corretta contabilizzazione dei fatti aziendali, nonché la qualità dei dati contabili;

**Visto** l'articolo 2, comma 70, della legge 23 dicembre 2009, n. 191, che stabilisce che, per consentire alle regioni l'implementazione e lo svolgimento delle attività previste dal richiamato articolo 11 del Patto per la salute 2010-2012 dirette a pervenire alla certificabilità dei bilanci, delle aziende sanitarie, si applicano le disposizioni di cui all'articolo 79, comma 1 sexies, lettera c) del decreto legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni dalla legge 6 agosto 2008, n. 133;

**Visto** il DM Salute dell' 1/03/2013- Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità (PAC) pubblicato il 26/03/2013, con il quale ha preso avvio la prima fase del processo di avvicinamento alla "certificabilità" dei bilanci delle Aziende Sanitarie pubbliche, della Gestione Sanitaria Accentrata e del Bilancio Consolidato regionale.

Considerato che il predetto DM rappresenta dunque il completamento di un percorso normativo che ha visto, nell'ordine:

- La Legge 266/2005 e l'articolo 11 del patto per la Salute 2010-2012, con i quali si introducevano i concetti di certificazione dei bilanci;

- Il D.lgs. 118/2011, con il quale viene resa obbligatoria la tenuta della contabilità economico patrimoniale e la redazione del bilancio della Gestione Sanitaria Accentrata e del bilancio consolidato sanitario regionale;
- La "Valutazione straordinaria delle procedure amministrativo contabili, con la quale è stato avviato un primo monitoraggio sul sistema di controllo interno delle Aziende Sanitarie Pubbliche;
- Il DM 17/9/2012 sulla "certificabilità", ed in particolare attraverso la casistica applicativa ad esso allegata, con il quale sono state poste le basi per la predisposizione dei bilanci di esercizio delle Aziende Sanitarie Pubbliche omogenei a livello nazionale.
- Il DM 17/9/2012 stabilisce che le regioni presentino un programma di azione (Percorso attuativo della Certificabilità -PAC) finalizzato al raggiungimento degli standard organizzativi, contabili e procedurali necessari a garantire la certificabilità dei dati e dei bilanci degli enti del proprio sistema sanitario. Il PAC ha un orizzonte temporale di 36 mesi a decorrere dalla data di approvazione da parte del tavolo di verifica Adempimenti in occasione delle verifiche periodiche;
- VISTI i DD.AA. n. 2128 del 12/11/2013 e 402 del 10/5/15 con i quali la Regione Siciliana ha provveduto all'adozione dei Percorsi attuativi di certificabilità per gli Enti del S.S.R. da concludersi entro l'anno 2017;

Visto l' allegato A del DM 1/3/2013 che definisce lo schema del PAC, articolandolo su 53 obiettivi, a loro volta suddivisi in aree tematiche di intervento (Requisiti generali, GSA, Consolidato Regionale, Immobilizzazioni, Rimanenze, Ricavi e Crediti, Tesoreria, Patrimonio Netto, Debiti e Costi);

Che in esecuzione dell'intesa del 24/01/2013 tra i Ministri della Salute e dell'Economia e delle Finanze, l'Assessorato regionale alla Salute ha richiesto la redazione di specifico percorso aziendale con l'indicazione delle azioni necessarie al conseguimento degli obiettivi previsti nell'allegato A del decreto Interministeriale sui Percorsi Attuativi di Certificabilità PAC nonché del crono programma delle attività di cui alle azioni contenute all'interno dei singoli piani;

Che questa Azienda ha proceduto a redigere e trasmettere il proprio percorso attuativo di certificazione entro i termini previsti dalla richiesta dell'assessorato competente.

Che con nota prot. n. 75848 del 23/9/16 avente ad oggetto "percorsi Attuativi di Certificabilità (PAC) dei Bilanci degli Enti del SSR, l'Assessorato Regionale alla salute ha provveduto a richiedere la revisione e l'aggiornamento del crono programma già in corso di realizzazione al fine di garantire il pieno recepimento delle innovazioni di cui alla intervenuta normativa in materia di fatturazione elettronica nonché delle eventuali rettifiche in applicazione dei principi contabili ex D.lgs. 118/2011;

Visto il D.A. n. 402 del 10/03/2015 con il quale sono state recepite le prescrizioni e le raccomandazioni individuate dal verbale del 12/11/2015 in sede di Tavolo di verifica Ministeriale e comitato L.E.A.;

Che con le note n. prot. n. 157470 del 29/9/16 e n. 162409 del 6/10/16 questa Azienda ha riscontrato la richiesta dell'Assessorato Regionale della Salute in ordine allo stato di avanzamento di cui al crono programma aziendale e ha comunicato elementi di criticità da superare per il pieno raggiungimento degli obiettivi;

Che in riferimento agli obiettivi assegnati ai Direttori generali delle Aziende sanitarie e Ospedaliere della regione Sicilia l'assessorato, di concerto con l'AGENAS, ha ritenuto di individuare lo specifico obiettivo n. 8 necessario a garantire il diretto coinvolgimento nel processo di realizzazione dei PAC;

Che il sopracitato obiettivo prevede come indicatori i seguenti punti:

- Dare evidenza attraverso i rispettivi siti web istituzionali, dello stato di avanzamento del PAC della Regione presso l'Ente, garantire l'effettiva implementazione, funzionalità e affidabilità presso gli Enti delle azioni previste nel cronoprogramma del PAC approvato dalla regione riportante le Azioni e il Cronoprogramma;
- Individuazione delle funzioni Aziendali di responsabile, per singola azienda, del percorso Attuativo di Certificabilità di questa Azienda, formulato in esito alle indicazioni fornite con i sopracitati Decreti Assessoriali e con la nota prot. 8919 del 4/02/2015 e dell'analisi di fattibilità effettuata in relazione alle azioni già attivate e di quelle ancora da attivare;
- Istituzione d'internal audit;

Dato atto che il responsabile interno all'azienda delle attività da espletare per garantire il corretto completo e tempestivo raggiungimento degli obiettivi previsti nel PAC è stato individuato nella persona del Direttore della U.O.C. Economico Finanziario Dr.ssa Beatrice Salvago, in quanto in possesso delle specifiche capacità e competenze richieste per il predetto ruolo;

Dato atto che con disposizione di servizio n. 99025 del 17/6/2016, ratificato con delibera n. 1688 del 29-11-2016 è stato individuato l'internal audit nella persona del Dr. Salvatore Montante;

Sentito il parere favorevole del Direttore Sanitario e del Direttore Amministrativo

### DELIBERA

Per le premesse esposte in narrativa, che qui si intendono integralmente riportate, di:

1. Adottare il Documento Analitico "PAC ASP di AGRIGENTO" allegato e facente parte integrante e inscindibile del presente provvedimento, riportante le Azioni, il Cronoprogramma di realizzazione e l'individuazione del Responsabile per la singola Azione del percorso Attuativo di Certificabilità di questa Azienda, formulato in esito alle indicazioni fornite con i sopracitati Decreti assessoriali.
2. Dare atto che è stato individuato quale Responsabile interno dell'Azienda delle attività da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento degli obiettivi previsti nel PAC la Dr.ssa Beatrice Salvago direttore della U.O.C. Servizio Economico Finanziario;

3. Dare atto che con disposizione di servizio n. 99025 del 17/6/2016, ratificato con delibera n. 1688 del 29-11-2016 è stato individuato l'internal audit nella persona del Dr. Salvatore Montante;
4. Pubblicare il presente atto sul sito Amministrazione trasparente.
5. Trasmettere il presente atto all'Assessorato Regionale della Salute per il prosieguo di competenza
6. Dichiarare il presente atto immediatamente esecutivo stante la necessità di provvedere in materia.

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO  
(Dott. Salvatore Lombardo)

IL DIRETTORE SANITARIO  
(Dr. Silvio La Bosco)

IL DIRETTORE GENERALE  
(Dott. Salvatore Lucio Ficarra)

Il Segretario Verbalizzante

Il Collaboratore Amm.vo Prof.le  
Sig.ra Sabrina Terrasi

*S. Terrasi*

## PUBBLICAZIONE

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

L'Incaricato \_\_\_\_\_

Per delega del Direttore Amministrativo  
Il Dirigente **DELEVA**

~~Il Direttore Amministrativo~~  
**Dott. Salvatore Lombardo**

Notificata al Collegio Sindacale il \_\_\_\_\_ con nota prot. n. \_\_\_\_\_

### DELIBERA SOGGETTA AL CONTROLLO

Dell'Assessorato Regionale della Salute ex L.R. n. 5/09 trasmessa in data \_\_\_\_\_ prot. n. \_\_\_\_\_

### SI ATTESTA

Che l'Assessorato Regionale della Salute:

- 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 **29 NOV. 2016**

Agrigento, lì \_\_\_\_\_

**IL FUNZIONARIO INCARICATO**  
\_\_\_\_\_

### REVOCA/ANNULLAMENTO/MODIFICA

- Revoca/annullamento in autotutela con provvedimento n. \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_
- Modifica con provvedimento n. \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_

Agrigento, lì \_\_\_\_\_

**IL FUNZIONARIO INCARICATO**  
\_\_\_\_\_