



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

DIREZIONE GENERALE

Deliberazione n. 681 del 29.05.2023

Oggetto: approvazione ed adozione della procedura Percorsi Attuativi Certificabilità (P.A.C.) Area CREDITI E RICAVI F) - Obiettivo F5 – Azione F5.1.

<p>Proposta n. <u>33</u> del <u>29/5/2023</u></p> <p>DIPARTIMENTO AMMINISTRATIVO</p> <p>La presente Delibera è composta da n. 5 pagine compreso il frontespizio e gli estremi della pubblicazione e della esecutività.</p> <p>A.O.U. POLICLINICO PAOLO GIACCONE Dipartimento Amministrativo Il Resp. L. Guadagnino</p>	<p>Area Economico Finanziaria e Patrimoniale</p> <p>Autorizzazione spesa n. _____ del _____</p> <p>Conto di costo _____</p> <p>NULLA OSTA in quanto conforme alle norme di contabilità</p> <p>Il Responsabile dell'Area Economico Finanziaria e Patrimoniale</p> <p>Dott. Luigi Guadagnino</p>
---	--

Ai sensi del D.P.R. n. 445/2000 e ss.mm.ii., della Legge 241/90 e ss.mm.ii. e della L. R. n. 7/2019, il sottoscritto attesta la regolarità della procedura seguita e la legalità del presente atto, nonché l'esistenza della documentazione citata e la sua rispondenza ai contenuti esposti.

II DIRETTORE DEL DIPARTIMENTO AMMINISTRATIVO
Dott. Luigi Guadagnino

Il Referente aziendale P.A.C.
Dott. Luigi Guadagnino

Il Commissario Straordinario
Dott. Maurizio Montalbano
nominato con D.A n. 19 gab del 09 maggio 2023

Svolge le funzioni di segretario verbalizzante
Sig.ra Grazia Scalici



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

DIREZIONE GENERALE

Deliberazione n. _____ del _____

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
Dott. Maurizio Montalbano

- VISTO** il Decreto Legislativo 30/12/1992 n. 502 recante "Riordino della disciplina in materia sanitaria" a norma dell'art. 1 della Legge 23 ottobre 1992 n. 421 e ss.mm.ii.;
- VISTO** il Decreto Legislativo 21 dicembre 1999 n. 517 che disciplina i rapporti tra il Servizio Sanitario Nazionale e le Università a norma dell'art. 6 della legge 30 novembre 1998 n. 419;
- VISTO** il Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165 "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche" e ss.mm. e ii.;
- VISTA** la Legge Regionale n. 5 del 14 aprile 2009 pubblicata nella G.U.R.S. parte I n. 17 del 17 aprile 2009, con la quale si stabiliscono le norme per il riordino del Servizio Sanitario Regionale, in conformità ai principi contenuti nel decreto legislativo 30 dicembre 1992 n. 502 e successive modifiche ed integrazioni;
- VISTO** l'art. 8, comma 1, della Legge Regionale n. 5/2009 ai sensi del quale sono costituite le nuove Aziende sanitarie provinciali (A.S.P.), le Aziende ospedaliere (A.O.), le Aziende ospedaliere di rilievo nazionale (A.R.N.A.S.) e le Aziende ospedaliere Universitarie, dotate di personalità giuridica e autonomia imprenditoriale;
- VISTA** la delibera n. 551 del 31/05/2018 avente come oggetto "riorganizzazione del Dipartimento Amministrativo riconducibile alla delibera n. 633/2017";
- VISTA** la Delibera n. 1262 del 19/12/2019 di "Approvazione preliminare dell'Atto Aziendale dell'A.O.U.P. Paolo Giaccone di Palermo";
- VISTO** il D.A. n. 208 del 10 marzo 2020, di approvazione ai sensi del D. Lgs. n. 517/1999 e ss.mm.ii., del Protocollo di Intesa tra la Regione Siciliana e l'Università degli Studi di Palermo, pubblicato nella G.U.R.S. n. 19 del 3 aprile 2020;
- VISTA** la Deliberazione n. 569 del 10/07/2020 con la quale è stato approvato l'Atto Aziendale dell'A.O.U.P.;
- PREMESSO** che con l'art. 1, comma 291, della legge 23/12/2005 n. 266, sono stati 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;
- PREMESSO** che l'art. 11 del nuovo Patto per la Salute 2010-2012 prevede che le regioni e le province autonome si impegnino 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 degli atti aziendali, nonché la qualità dei dati contabili;
- VISTO** il Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e s.m.i. 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" 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 di esercizio della gestione sanitaria accentrata e del bilancio sanitario consolidato regionale;



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

DIREZIONE GENERALE

- RICHIAMATE** le disposizioni normative in merito ai controlli interni alle Pubbliche Amministrazioni contenute nel Decreto Legislativo n.286/1999 *"Riordino e potenziamento dei meccanismi e strumenti di monitoraggio e valutazione dei costi, dei rendimenti e dei risultati dell'attività svolta dalle amministrazioni pubbliche, a norma dell'art. 11 della Legge 15 marzo 1997 n.59 e nel Decreto Legislativo n. 150/2009 "Attuazione della legge 4 marzo 2009 n.15 in materia di ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza e trasparenza delle pubbliche amministrazioni"*;
- VISTA** la deliberazione n. 683 del 26/07/2016 di nomina del Referente aziendale per il Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC);
- VISTA** la deliberazione n. 790 del 15/09/2016 di adozione del Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC) che riporta le azioni, il cronoprogramma di realizzazione e l'individuazione dei Responsabili per singola azione del Percorso Attuativo di Certificabilità di questa Azienda;
- PRESO ATTO** che, questa Amministrazione ha provveduto, nel tempo, alla redazione di procedure P.A.C. dell'Area Generale, Area Immobilizzazioni, Area Patrimonio Netto, Area Rimanenze, Area Crediti e Ricavi, Area Disponibilità Liquide e Area Debiti e Costi, in esecuzione del D.A. n. 1559 del 05.09.2016 e delle direttive assessoriali succedutesi nel tempo in materia;
- DATO ATTO** che dette procedure sono state pubblicate sul sito web aziendale Sezione Trasparenza ([Link: http://www.policlinico.pa.it/portal/index.php?option=displaypage&Itemid=298&op=pag e&SubMenu=](http://www.policlinico.pa.it/portal/index.php?option=displaypage&Itemid=298&op=pag e&SubMenu=)), nonché trasmesse all'Assessorato della Salute ed inviate sia al Collegio Sindacale che all'O.I.V.;
- CHE** con nota prot. n. 28911 del 23/06/2022, è stato istituito il Gruppo di Lavoro a supporto dell'Internal Audit, quale organismo interno, indipendente ed autonomo oltre che trasversale alle diverse articolazioni aziendali, cui è stato istituzionalmente demandato il compito di monitorare l'adeguatezza e l'operatività del sistema dei controlli "interni" ed affidato un ruolo di verifica della compliance alle norme regolamentari cristallizzate dai PAC;
- PRESO ATTO** della Deliberazione n. 239 del 09/03/2023, con la quale è stato nominato il Dott. Zanghì Croce Antonio vincitore della selezione pubblica per titoli e colloquio, per l'assunzione a tempo pieno e determinato, per anni uno eventualmente rinnovabile, di Dirigente Amministrativo Internal Audit;
- CHE** con D.A. n. 14 del 13 gennaio 2023, 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. 189/2020", l'Assessorato della Salute ha rideterminato al 31/12/2023 il termine di conclusione dei P.A.C.;
- RITENUTO** per quanto sopra, procedere ad apportare implementazioni/modifiche/revisioni alle procedure P.A.C. al fine di dotare i responsabili delle singole articolazioni aziendali di ulteriori manuali operativi a garanzia del rispetto delle procedure P.A.C., ferma restando l'attività di verifica circa la loro corretta applicazione, di competenza della funzione Internal Audit;
- RITENUTO** di dover procedere all'approvazione ed adozione della procedura P.A.C. Area CREDITI E RICAVI F) - Obiettivo F5 – Azione F5.1 e di dotare il presente provvedimento dell'immediata esecutività, al fine di consentire a questa Azienda di porre in essere tutte le azioni necessarie per ottemperare alla disciplina vigente in materia, oltre che alle direttive emanate in materia dall'Assessorato regionale della Salute, da ultimo con nota prot. n. 23706 del 19/04/2023.

Su proposta del Referente aziendale per il Percorso Attuativo della Certificabilità (P.A.C.) che, con la sottoscrizione del presente atto, ne attesta la legittimità formale e sostanziale.

Per i motivi citati in premessa che qui si intendono ripetuti e trascritti:



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

DIREZIONE GENERALE

D E L I B E R A

1. **PROCEDERE**, all'approvazione ed adozione della procedura P.A.C. Area CREDITI E RICAVI F) - Obiettivo F5 – Azione F5.1 facente parte integrante e sostanziale della presente Deliberazione:

Area PAC	Azione	Descrizione
F	F5.1	F5.1 - "Definizione ed adozione di una procedura periodica (almeno annuale) e documentata per l'attività di analisi dell'esistenza e valutazione del rischio di esigibilità dei crediti e per la stima accantonamenti al f.do svalutazione crediti".

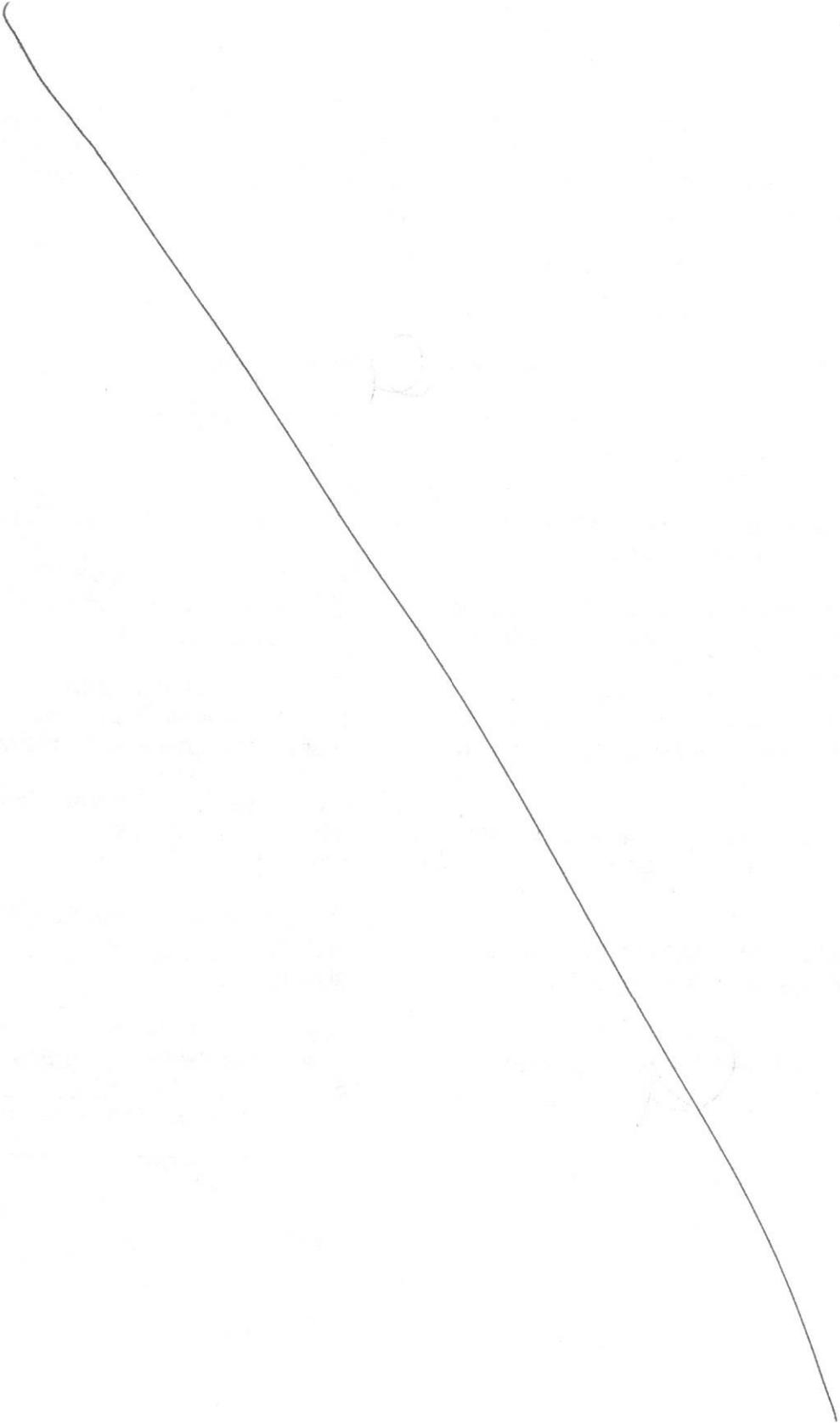
2. **CONFERMARE**, che le procedure PAC sono da intendersi quali "Regolamenti e direttive aziendali " e che, compete ai Dirigenti Responsabili di Struttura, la istituzione di punti di controllo interno a garanzia del rispetto delle procedure P.A.C., ferma restando l'attività di verifica circa la loro corretta applicazione, di competenza della funzione Internal Audit;
3. **PUBBLICARE** il presente provvedimento e i relativi allegati sul sito web aziendale nell'apposita Sezione Amministrazione Trasparente - Altri contenuti - Prevenzione della corruzione e altri contenuti - Percorsi Attuativi della Certificabilità (PAC);
4. **DARE ATTO** che, dal presente provvedimento, non discendono oneri per l'Azienda;
5. **TRASMETTERE** il presente provvedimento al competente Assessorato della Salute, al Collegio Sindacale e alla U.O.S. Internal Audit;
6. **DICHIARARE** il presente provvedimento immediatamente esecutivo, ai sensi dell'art. 65 della L.R. n.25/93, così come sostituito dalla L.R. n.30/93, attesa la necessità di dover rispettare i termini assegnati dall'Assessorato della Salute per il percorso di consolidamento del P.A.C..

Il Commissario Straordinario

Dott. Maurizio Montalbano

Il Segretario Verbalizzante

Giozìo Salsò





AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

DIREZIONE GENERALE

PUBBLICAZIONE

Si certifica che la presente deliberazione, per gli effetti dell'art. 53 comma 2 L.R. n. 30 del 03/11/1993, in copia conforme all'originale, è stata pubblicata in formato digitale all'albo informatico dell'Azienda Ospedaliera Universitaria Policlinico a decorrere dal giorno 29.5.2023 e che nei 15 giorni successivi:

- non sono pervenute opposizioni
 sono pervenute opposizioni da _____

Il Funzionario Responsabile

Notificata al Collegio Sindacale il _____

DELIBERA NON SOGGETTA AL CONTROLLO

- Delibera non soggetta al controllo, ai sensi dell'art. 4, comma 8 della L. n.412/1991 e divenuta:

ESECUTIVA

Decorso il termine (10 giorni dalla data di pubblicazione ai sensi dell'art. 53, comma 6, L.R. n. 30/93).

- Delibera non soggetta al controllo ai sensi dell'art. 4 comma 8 della L. n.412/1991 e divenuta:

IMMEDIATAMENTE ESECUTIVA

Ai sensi dell'art. 53, comma 7, L.R. 30/93

Il Funzionario Responsabile

ESTREMI RISCONTRO TUTORIO

- Delibera trasmessa, ai sensi della L.R. n. 5/09, all'Assessorato regionale Salute in data _____ prot. n. _____

SI ATTESTA

Che l'Assessorato Regionale Salute, esaminata la presente deliberazione:

- Ha pronunciato l'approvazione con atto prot. n. _____ del _____ come da allegato.
 Ha pronunciato l'annullamento con atto prot. n. _____ del _____ come da allegato.

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

Il Funzionario Responsabile



Azienda Ospedaliera
Universitaria

PROCEDURA PAC

A.O.U.P. PA

PAC – F.5

Area PAC
E - RIMANENZE

Obiettivo: F.5 - Valutare i crediti e i ricavi, tenendo conto di tutti i fatti che possono influire sul valore degli stessi, quali ad esempio: il rischio di inesigibilità e l'eventualità di rettifiche

Azione : F5.1 "Definizione ed adozione di una procedura periodica (almeno annuale) e documentata per l'attività di analisi dell'esistenza e valutazione del rischio di esigibilità dei crediti e per la stima accantonamenti al f.do svalutazione crediti".

REDAZIONE	VERSIONE	APPROVAZIONE
Area Economico Finanziaria e Patrimoniale	1.0	Direzione Generale



Azienda Ospedaliera
Universitaria

PROCEDURA PAC

A.O.U.P. PA

PAC – F.5

1. Descrizione del processo

La procedura in esame si articola nelle seguenti fasi:

FASE 1: Valutazione dei crediti

In sede di predisposizione del Bilancio di esercizio, la U.O.C. Area Economico Finanziaria e Patrimoniale per il tramite dell'Ufficio Entrate e dell'Ufficio Bilancio, effettua una valutazione dei crediti finalizzata a verificare l'esistenza e la relativa valorizzazione, in relazione al rischio di esigibilità degli stessi per rappresentarne in bilancio il valore presunto di realizzo.

Al fine della verifica dell'esistenza dei crediti, la U.O.C. Area Economico Finanziaria e Patrimoniale realizza l'attività di circolarizzazione come di seguito indicato.

In sede di predisposizione del Bilancio d'esercizio, al fine di verificare il saldo dei crediti l'Ufficio bilancio in collaborazione con l'Ufficio Entrate, procede alla richiesta di conferma esterna sui saldi creditori dell'Azienda ad una determinata data che di norma coincide con il 31.12 dell'esercizio di riferimento del relativo bilancio. La circolarizzazione viene estesa a tutte le Aziende sanitarie della Regione.

Per i crediti vantati nei confronti degli altri soggetti l'invio sarà definito sulla base di opportuno campione rappresentativo.

Una volta ottenuto il dato, l'Ufficio contabilità confronta il saldo credito registrato in contabilità con quello comunicato. In caso di differenza effettua la riconciliazione motivando le differenze. Sulla base delle risultanze dell'attività di riconciliazione, se necessario, procede alle opportune scritture contabili di rettifica.

Per i debitori che non rispondono alla richiesta di conferma del saldo, l'Ufficio Entrate verifica a campione l'esistenza e la correttezza del saldo attraverso delle procedure di verifiche alternative quali l'esistenza di pagamenti ricevuti dopo la richiesta o il controllo della documentazione sottostante il credito (convenzione, attestazioni di prestazioni eseguite ecc.).

FASE 2: Analisi rischi inesigibilità

L'Ufficio Entrate in collaborazione con l'Ufficio Bilancio effettuano un'attenta analisi sui rischi di inesigibilità che può comportare la cancellazione di crediti e, quindi, la rilevazione di perdite su crediti o alla svalutazione degli stessi.

A tale fine, l'Ufficio Entrate della U.O.C. Area Economico Finanziaria e Patrimoniale effettua una valutazione delle posizioni critiche già note al momento della predisposizione del Bilancio (debitori falliti, debitori segnalati al servizio legale per il recupero del credito, debitori irreperibili ecc.), richiedendo all'ufficio legale il dettaglio dei crediti per i quali sta curando il recupero con indicazione della probabilità di incasso.

FASE 3: Accantonamento a Fondo svalutazione crediti

Ricevute le informazioni dall'UOS Ufficio Legale, l'Ufficio Bilancio della U.O.C. Area Economico Finanziaria e Patrimoniale, provvede a rilevare la eventuale perdita o ad alimentare il relativo fondo crediti di dubbia esigibilità o a costituire apposito fondo



**Azienda Ospedaliera
Universitaria**

PROCEDURA PAC

A.O.U.P. PA

PAC – F.5

specifico, in relazione alla fattispecie esaminata.

L'Ufficio Entrate elabora altresì un prospetto in cui riportare per ogni cliente il valore del credito stratificato per anno di formazione.

Per i crediti scaduti superiori ai 180 giorni, U.O.C. Area Economico Finanziaria e Patrimoniale tramite l'Ufficio Entrate provvede ad effettuare un controllo specifico per verificarne l'esistenza e la effettiva recuperabilità.

A tal fine, l'Ufficio Bilancio provvede a valutare la congruità del fondo svalutazione crediti rispetto al valore degli stessi ed eventualmente ad effettuare un accantonamento per adeguarne la relativa consistenza.