



DELIBERA DEL DIRETTORE GENERALE

IL RESPONSABILE AD INTERIM U.O.C ECONOMICO-FINANZIARIO E PATRIMONIALE

Dott.ssa Anna Maria Amante

VISTA la Legge Regionale n. 5 del 14 aprile 2009 avente ad oggetto “Norme per il riordino del Servizio Sanitario Regionale,” che dall’1/09/2009 istituisce l’Azienda Ospedaliera Ospedali Riuniti Villa Sofia – Cervello, accorpando l’Azienda Ospedaliera “Villa Sofia - C.T.O.” e l’Azienda “V. Cervello;

VISTO il Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 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”, con cui sono state introdotte specifiche norme contabili per il Settore Sanitario;

VISTA la Legge 266/2005 che dispone che “con decreto del Ministro della Salute, di concerto con il Ministro dell’Economia e delle Finanze e d’intesa con la Conferenza permanente per i rapporti tra Stato e 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 zoo profilattici sperimentali e delle aziende ospedaliere universitarie;

VISTO il Decreto Interministeriale del 17/09/2012 avente ad oggetto “Disposizioni in materia di certificabilità dei bilanci degli Enti del Servizio Sanitario Nazionale”;

VISTO il Decreto del Ministro della Salute di concerto con il Ministro dell’Economia e delle Finanze dell’ 1 marzo 2013 avente ad oggetto “Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità” in attuazione dell’art. 3 del citato D.M. 17/09/2012;

VISTO il Decreto dell’Assessore della Salute della Regione Siciliana n. 2128 del 12/11/2013 concernente l’adozione dei PAC per gli Enti del SSR, della GSA e del Consolidato Regionale;

VISTO il Decreto dell’Assessore della Salute della Regione Siciliana n. 402 del 10/03/2015 avente ad oggetto la Rielaborazione dei PAC per gli Enti del Servizio Sanitario Regionale, della GSA e del Consolidato Regionale, adottati con precedente Decreto n. 2128/2013, in esito al recepimento delle prescrizioni e raccomandazioni da Verbale del 12/11/2014 Tavolo di Verifica Ministeriale e Comitato LEA;

VISTO il Decreto dell’Assessore della Salute della Regione Siciliana n. 1559 del 5 settembre 2016 con il quale, ad integrazione e modifica del D.A. n. 402 del 10 marzo 2015, sono adottati i Percorsi di Certificabilità (PAC) per gli Enti del SSR, per la GSA e del Consolidato Regionale e viene altresì



DELIBERA DEL DIRETTORE GENERALE

riprogrammata e modificata la tempistica prevista per l'implementazione delle azioni, di cui all'Allegato "A" del Decreto di che trattasi;

PRESO ATTO della determina ANAC n. 12/2015 – Aggiornamento 2015 al Piano Nazionale Anticorruzione;

CONSIDERATO che con delibera n.72 del 29/01/2019 si è provveduto all'adozione del Piano anticorruzione 2019-2021-Aggiornamento 2019;

CONSIDERATO che con la delibera n. 292 del 14/02/2018 è stato approvato il piano triennale delle verifiche Internal Audit;

PRESO ATTO della deliberazione n. 433 del 12/09/2017: Area Crediti e Ricavi – Mappatura delle procedure amministrativo-contabili ;

VISTO il Decreto dell'Assessorato alla Salute n. 10 del 10/01/2019 con il quale è stato differito al 31/12/2019 il termine per la definizione dell'avviato percorso di consolidamento del P.A.C. regionale;

CONSIDERATO che al processo di mappatura delle varie Aree del PAC, secondo le tempistiche previste/ rimodulate, si correlano azioni di dettaglio, qualora necessarie, costituenti implementazioni di azioni, strettamente riferite e mirate ad obiettivi specifici delle Aree oggetto di mappatura;

PRESO ATTO che con delibera n. 298 del 29/11/2018 l'Azienda, nell'Area Crediti e Ricavi ha disciplinato l'azione F1.6 che testualmente recita: "Adozione di una procedura di verifica dei ricavi da compartecipazione alla spesa sanitaria (Ticket) che consenta di accertare la corrispondenza tra: visite prenotate a sistema, prestazioni erogate, impegnative ed incassi ricevuti".

POSTO che la successiva azione enunciata al punto F1.7 stabilisce: "Implementazione di una procedura di verifica dei ricavi da compartecipazione alla spesa sanitaria (Ticket) che consenta di accertare la corrispondenza tra: visite prenotate a sistema, prestazioni erogate, impegnative ed incassi ricevuti."

PRESO ATTO :

- del report redatto dalla funzione Internal Audit ;
- della nota prot. n. 527/2019 del Direttore Generale che nella programmazione delle attività e scadenze , prevede l'implementazione delle azioni, tra le quali rientrano quelle oggetto del presente provvedimento, da disporsi a cura della U.O.C. Economico Finanziario e Patrimoniale;



DELIBERA DEL DIRETTORE GENERALE

VISTO il verbale redatto in data 09/10/2019 presso la sede del Dipartimento di Pianificazione Strategica dell'Assessorato alla Salute, relativo al "Monitoraggio Verifiche Audit procedure aziendali PAC – 1^ semestre 2019";

RITENUTO di conseguenza, per quanto espresso, procedere alla implementazione dell'azione F1.7 dell'Area Crediti e Ricavi per quel che concerne l'iter amministrativo e di controllo svolto dalla U.O.C. Economico Finanziario e Patrimoniale;

RITENUTO che il rapporto amministrativo esprime, senza soluzione di continuità la dimensione temporale dell'azione amministrativa, unendo in un'unica e duratura relazione giuridica le vicende che precedono e seguono l'emanazione del provvedimento amministrativo;

ATTESO che con la sottoscrizione del presente provvedimento si dichiara che l'istruttoria è corretta, completa e conforme alle risultanze degli atti d'ufficio;

ATTESO che il Responsabile del procedimento e il Responsabile della struttura proponente attestano inoltre, l'assenza di conflitto di interessi, ai sensi della normativa vigente e del Codice di Comportamento;

ATTESO che il Responsabile della Struttura proponente attesta la liceità e la regolarità delle procedure poste in essere con il presente provvedimento, in quanto legittime ai sensi della normativa vigente con riferimento alla materia trattata, nonché attesta l'utilità e l'opportunità per gli obiettivi aziendali e per l'interesse pubblico;

PROPONE

Per le motivazioni indicate in premessa che qui si intendono integralmente riportate e trascritte di:

Implementare l'azione F1.7 riconducibile all'obiettivo F1 dell'Area Crediti e Ricavi che testualmente recita:

"Implementazione di una procedura di verifica dei ricavi da compartecipazione alla spesa sanitaria (Ticket) che consenta di accertare la corrispondenza tra: visite prenotate a sistema, prestazioni erogate, impegnative ed incassi ricevuti", per quel che concerne l'iter amministrativo e di controllo svolto dalla U.O.C. Economico Finanziario e Patrimoniale;

Dare atto che il presente provvedimento, che si correda dell'allegato applicativo, si configura appendice dell'adozione procedurale relativa all'azione F1.6 già ampiamente dettagliata in premessa e regolamentata dall'Azienda con delibera n. 298 del 29/11/2018;

Dichiarare il presente provvedimento immediatamente esecutivo ai sensi e per gli effetti della L.R. 3 novembre 1993, n. 30 "Gestione e pubblicità degli atti", pubblicata sulla G.U.R.S. 8 novembre



DELIBERA DEL DIRETTORE GENERALE

1993, n. 54 ed in particolare dell' art. 53 comma 7, al fine di consentire l'implementazione dell'azione PAC F1.7 nei termini di scadenza previsti;

Trasmettere il presente atto per la pubblicazione sul sito Web Aziendale nella sezione specifica dedicata alle procedure PAC.

L'ESTENSORE
DEL PROVVEDIMENTO
D.SSA GIUSEPPINA BILELLO

IL RESPONSABILE
DEL PROCEDIMENTO
D.ssa *Giuliana Alga*

IL RESPONSABILE AD INTERIM
DELLA STRUTTURA PROPONENTE
Dott.ssa *Anna Maria Amante*

IL DIRETTORE GENERALE

IN VIRTÙ del Decreto del Presidente della Regione Siciliana n. 198 del 04 aprile 2019 di nomina del Dr. Walter Messina quale Direttore Generale dell'Azienda Ospedaliera Ospedali Riuniti Villa Sofia Cervello;

VISTA la proposta di deliberazione che precede, avente ad oggetto: **P.A.C Implementazioni azioni correlate all'obiettivo F1 Area Crediti e Ricavi – Azione F1.7;**

RITENUTO di condividerne il contenuto;

DELIBERA

Di adottare la proposta di deliberazione come sopra formulata dal Dirigente Responsabile della Struttura proponente e conseguentemente di:

1. **Implementare** l'azione F1.7 riconducibile all'obiettivo F1 dell'Area Crediti e Ricavi che testualmente recita:

“Implementazione di una procedura di verifica dei ricavi da compartecipazione alla spesa sanitaria (Ticket) che consenta di accertare la corrispondenza tra: visite prenotate a sistema, prestazioni erogate, impegnative ed incassi ricevuti”, per quel che concerne l'iter amministrativo e di controllo svolto dalla U.O.C. Economico Finanziario e Patrimoniale.

DELIBERA DEL DIRETTORE GENERALE

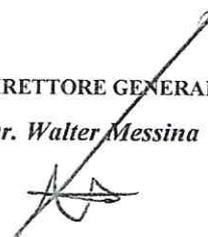
2. **Dare atto** che il presente provvedimento, che si correda dell'allegato applicativo, si configura appendice dell'adozione procedurale relativa all'azione F1.6 già ampiamente dettagliata in premessa e regolamentata dall'Azienda con Delibera n. 298 del 29/11/2018;
3. **Dichiarare** il presente provvedimento immediatamente esecutivo ai sensi e per gli effetti della L.R. 3 novembre 1993, n. 30 " Gestione e pubblicità degli atti", pubblicata sulla G.U.R.S. 8 novembre 1993, n. 54 ed in particolare dell' art. 53 comma 7 , al fine di consentire l'implementazione dell'azione PAC F1.7 nei termini di scadenza previsti;
4. **Trasmettere** il presente atto per la pubblicazione sul sito Web Aziendale nella sezione specifica dedicata alle procedure PAC.

Il Segretario verbalizzante
Giuseppa Bartolotta



IL DIRETTORE GENERALE

Dr. Walter Messina





AREA CREDITI E RICAVI

OBIETTIVO F1 - Azione F1.7

PREMESSA

Obiettivo F1 - Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei crediti (e dei correlati ricavi)

- F1.6 - Adozione di una procedura di verifica dei ricavi da compartecipazione alla spesa sanitaria (Ticket) che consenta di accertare la corrispondenza tra: visite prenotate a sistema, prestazioni erogate, impegnative ed incassi ricevuti;
- F1.7 - Implementazione di una procedura di verifica dei ricavi da compartecipazione alla spesa sanitaria (Ticket) che consenta di accertare la corrispondenza tra: visite prenotate a sistema, prestazioni erogate, impegnative ed incassi ricevuti”.

Posto che con Delibera n. 298 del 29/11/2018 che qui si intende integralmente trascritta l’Azienda, nell’ambito del più ampio processo di Mappatura dell’Area Crediti e Ricavi giusta delibera n. 433 del 02/11/2017, ha adempiuto al disposto di cui all’azione F1.6 disciplinando le attività inerenti la gestione dei ricavi derivanti dalla compartecipazione dell’utente alla spesa sanitaria (cosiddetto ticket).

Considerato che il successivo punto F1.7 prevede l’implementazione della procedura di cui al punto F1.6 al fine di chiarire l’iter amministrativo e *di controllo* svolto dalla UOC Economico Finanziario e Patrimoniale, anche in relazione al versamento degli incassi ticket all’Istituto Tesoriere, onde tracciare in modo lineare le azioni che gli operatori addetti dovranno assicurare nella fase di controllo dell’attività, per garantire con inequivocabile certezza le azioni effettuate ai fini della correttezza delle rilevazioni contabili.

La finalità comune alle azioni identificate e come sopra espresse è, infatti, quella di assicurare che le registrazioni di natura gestionale/contabile poste in essere dal personale individuato, siano corrette, complete ed accurate.

Siffatta esigenza è stata pienamente perseguita con i vari provvedimenti regolamentari che sono stati predisposti nelle varie Aree PAC e che hanno comportato l’adozione di procedure che, sia pur redatte per la specificità dell’Area cui afferivano, hanno comunque per determinati aspetti/refluenze amministrativo-contabili, intercettato trasversalmente anche l’azione oggetto del presente provvedimento che, pertanto, si lega in un unicum alle preesistenti procedure regolamentari.

Ne costituiscono esempio, a titolo esemplificativo, le procedure vigenti di seguito indicate:

- Delibera n. 225 del 16/11/2018 nell’ambito dell’obiettivo F4 dell’Area Crediti e Ricavi: disciplina della fase “Gestione del credito e dei sospesi in entrata”;
- Delibera n. 389/2017 dell’Area Disponibilità Liquide che al punto 2.7.3 sintetizza la procedura della Gestione degli Incassi nell’ambito del rapporto di Tesoreria.

ART. 1 OGGETTO DEL REGOLAMENTO

Il presente addendum si inserisce nella già definita procedura regolamentare di cui al punto 1.1.1 della delibera 298/2018 “ *Attività e documentazione previste per la “certificabilità” della quota di ricavo da compartecipazione (ticket)*” e si prefigge di chiarire l’iter amministrativo , oltre che dei *controlli* , svolti dalla UOC Economico Finanziario e Patrimoniale (di seguito denominata EFP) in relazione al versamento degli incassi tramite le casse aziendali.

A tal fine si rende necessario specificare la Struttura coinvolta, la Funzione assolta e le Attività oggetto di controllo che si correlano alla Funzione :

STRUTTURA	FUNZIONE	RESPONSABILITA' ATTIVITA' CORRELATE
U.O.C Economico Finanziario e Patrimoniale	Controllo	Operativa Riconciliazione Contabilizzazione Emissione di reversali

ART. 2 ARTICOLAZIONE

1. Le casse interne sono dislocate nei tre Presidi Ospedalieri in cui si articola l’A.O.OO.RR.:

- Presidio Ospedaliero Cervello;
- Presidio Ospedaliero Villa Sofia;
- Presidio Ospedaliero CTO.

Presso ciascun Presidio Ospedaliero possono essere presenti uno o più sportelli monofunzionali e/o polifunzionali, dedicati alla riscossione di proventi.

ART. 3 DESCRIZIONE ATTIVITA' ED ITER PROCEDURALE

A) ATTIVITA OPERATIVA :

Con riferimento alle operazioni eseguite presso le Casse Ticket dislocate nei Presidi per come sopra indicati , l’ Ufficio Entrate della UOC EFP nella persona dell’operatore addetto, acquisisce con cadenza giornaliera e con riferimento alle operazioni riferite al giorno immediatamente precedente , i prospetti relativi alle operazioni effettuate . Tali prospetti sono inoltrati tramite e-mail ed in formato pdf dagli Addetti di Cassa operanti nell’ articolazione descritta.

Si rappresenta, inoltre, che i prospetti indicativi degli incassi oltre che essere distinti per tipologia (Ticket per prestazioni SSN - Cartelle Cliniche- Prestazioni ambulatoriali - libero-professionali ecc...) annotano gli estremi dei pagamenti effettuati tramite POS.

B) ATTIVITÀ DI RICONCILIAZIONE:

A seguito dell'acquisizione dei prospetti per come sopra indicati si passa alla fase successiva volta alla riconciliazione dei suddetti con i provvisori di entrata acquisiti dall'Istituto Tesoriere.

A tal proposito si richiama il processo compiutamente descritto nella procedura di cui alla delibera n. 225/2018 che si riassume nelle principali note descrittive e prevede:

- L'attivazione del software telematico di Tesoreria, integrato nel sistema CO.GE ;
- Rilascio *user e password* attribuite dal Tesoriere su indicazione del Responsabile della U.O.C Economico Finanziario e Patrimoniale, al personale individuato;
- L'accesso su piattaforma *TLQ-Web*, per scaricare i sospesi d'incasso "messi in linea" numerati in ordine progressivo dal Tesoriere.

L'attività di riconciliazione sortisce a differenti esiti :

- Il controllo incrociato tra il prospetto trasmesso dagli addetti di Cassa ed i dati del Tesoriere non rileva squadrature sotto il profilo contabile : *controllo con esito positivo*;
- Il controllo incrociato tra il prospetto trasmesso dagli addetti di Cassa ed i dati del Tesoriere rileva squadrature sotto il profilo contabile : *controllo con esito negativo*;

Prima di passare in rassegna i casi evidenziati si stabilisce in via generale :

Con cadenza giornaliera e comunque periodicamente (cadenza settimanale e/o determinata in base alle esigenze lavorative) la UOC EFP dovrà assicurarsi che , attraverso atti documentali , si dia prova dell'attività di riconciliazione espletata .

A tal uopo occorre predisporre annotazione su apposito foglio excel che riassume la sintesi della suddetta attività con annotazione del *visto* del controllo eseguito e la sottoscrizione dell'operatore che lo ha effettuato . Tale prova documentale rilevata ad una certa data ,dovrà essere conservata a cura dell'Ufficio Entrate per una pronta consultazione e verifica da parte degli organi preposti al controllo , ivi compresa la funzione Internal Audit .

C) ATTIVITÀ DI CONTABILIZZAZIONE:

Nel caso in cui l'esito del controllo sia positivo , nell'accezione che non rileva alcuna discordanza economico/contabile tra i prospetti verificati, per come indicato nel punto B, l' Ufficio Entrate dispone la registrazione dell'incasso in prima nota contabile .

Laddove invece emergesse un disallineamento dei valori economico/ contabile l'Ufficio Entrate dispone una preliminare verifica al fine di scongiurare che si sia incorso in un errore di tipo materiale / di compilazione del prospetto.

A tal fine l'Ufficio Entrate invita l'Addetto di Cassa titolare, che ha redatto il tabulato inviato ad un riesame del suddetto . Qualora l'accertamento dell'errore incorso sia di pronta risoluzione l'Ufficio Entrate acquisisce la rielaborazione del prospetto e/o annotazione sottoscritta dall'addetto e dal Responsabile di "errata corrige" sul prospetto originario .

Risolta la fattispecie nulla osta a definire la registrazione contabile per come sopra esposto .

Nel caso in cui la preliminare verifica effettuata non manifesti con immediatezza che si sia incorso in un errore materiale da parte dell'Addetto di Cassa, l'Ufficio Entrate espleta successivi approfondimenti e qualora dovessero emergere incongruenze, oltre che a richiedere ulteriori specifici approfondimenti di riesame a cura dello stesso soggetto, chiederà informazioni/chiarimenti al Tesoriere.

A tal proposito si ricorda brevemente che la funzione di Tesoreria e cassa comporta che l'Istituto Tesoriere (cui è stato affidato con delibera 214/2018, il servizio triennale di Tesoreria e Cassa – Gruppo R.T.I., costituito tra l'impresa mandataria e capofila UniCredit S.p.A. e l'impresa mandante BNL S.p.A. con socio unico) risponde, relativamente all'amministrazione di titoli e valori dell'Azienda, secondo gli obblighi che la Legge impone al custode (C.C. Capo II "Dell'adempimento delle obbligazioni –art.1177 e ss.gg)

La UOC EFP in caso di accertata particolare gravità ed in assenza di esaustivi chiarimenti da parte dei soggetti sopra indicati ne dà, comunque, comunicazione al Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (R.P.C.T.) che ne viene immediatamente informato per i successivi adempimenti.

D) EMISSIONE DI REVERSALI

Nel caso in cui la UOC EFP acquisisce conferma dell'accredito, poiché l'Azienda registrerà un incremento delle disponibilità liquide in cassa, con contestuale riduzione del credito verso l'utenza per proventi da ticket, l'Ufficio Entrate che cura la predisposizione degli ordinativi di incasso nell'ambito dei rapporti con il Tesoriere procederà al cosiddetto riscontro della reversale con la quale si dà luogo alla chiusura del credito indicato (es. Provvisorio che si chiude con l'ordinativo/reversale).

Le reversali d'incasso si raggruppano in Liste e sono trasmesse in via informatica, al Tesoriere.

Il Dirigente Responsabile della UOC EFP firma digitalmente le suddette reversali d'incasso.

ART. 4 CONSERVAZIONE DOCUMENTALE

La conservazione documentale che si correla all'attività che si dispone con la presente procedura dovrà essere archiviata in apposita cartella in formato pdf.

ART. 5 DISPOSIZIONI FINALI

Come in premessa esposto, per quanto non espressamente indicato, si rimanda alle Disposizioni regolamentari vigenti richiamate.

Si avverte, altresì, che qualsiasi eventuale atto integrativo del presente provvedimento si disporrà a mezzo di apposita Circolare Applicativa, che per rilevanza giuridica paritetica alla norma regolamentare è soggetta ai principi di pubblicità, soddisfatti ai fini della trasparenza, con l'inserimento del provvedimento nell'apposita Sezione PAC – Amministrazione Trasparente.

DELIBERA DEL DIRETTORE GENERALE

PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto dichiara che la presente deliberazione – ai sensi e per gli effetti dell’art. 53, comma 2, della L.R. n. 30/93 e dell’art. 32 della Legge n. 69/09 e s.m.i.– in copia conforme all’originale è stata pubblicata in formato digitale all’Albo on-line dell’Azienda Ospedaliera “*Ospedali Riuniti Villa Sofia – Cervello*”, istituito sul sito www.ospedaliriunitipalermo.it, a decorrere dal giorno 10 NOV 2019 e che nei 15 giorni successivi:

- non sono pervenute opposizioni
 sono pervenute opposizioni da _____

L’ADDETTO
ALLA PUBBLICAZIONE

IL FUNZIONARIO
INCARICATO

Notificata al Collegio Sindacale il _____ prot. n. _____

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:

IMEDIATAMENTE ESECUTIVA
ai sensi dell’art. 53, comma 7,
L.R. n. 30/93

IL FUNZIONARIO
INCARICATO

ESTREMI RISCONTRO TURORIO

- 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 per decorrenza del termine previsto dall’art. 16 della L.R. n. 5/09 dal _____

IL FUNZIONARIO
INCARICATO

