



Servizio Sanitario Nazionale  
Regione Siciliana

VIA MAZZINI, 1 - 91100 TRAPANI  
TEL.(0923) 805111 - FAX (0923) 873745  
Codice Fiscale - P. IVA 02363280815

## DIREZIONE AMMINISTRATIVA

Via Mazzini, 1 - 91100 - TRAPANI  
TEL. 0923 - 805330 - FAX 0923 - 805330  
e-mail: [direzione.amministrativa@asptrapani.it](mailto:direzione.amministrativa@asptrapani.it)

*Asp di Trapani*  
0115062  
30/11/2018 - USCITA

**OGGETTO:** Percorsi di Certificabilità del Bilancio - P.A.C.

**E, p.c.**

**A TUTTO IL PERSONALE DIPENDENTE**  
**ALLA DIREZIONE AZIENDALE**  
**U.O.C. RISORSE UMANE**  
**AI GRUPPI DI LAVORO P.A.C.**  
**AI COMPONENTI GRUPPO OPERATIVO**  
**INTERNAL AUDIT**  
**AL COLLEGIO SINDACALE**  
**LORO SEDI**

Com'è noto, la specificità del settore sanitario, rispetto ad altri settori della pubblica amministrazione, di per sé correlata alla peculiarità del bene salute da tutelare, ha in tempi relativamente recenti indotto il legislatore nazionale a focalizzare l'attenzione sull'ormai ineludibile necessità di un impiego appropriato, efficiente ed eticamente più responsabile delle risorse pubbliche.

La forte attenzione attribuita al controllo della spesa pubblica, ed in particolare a quella sanitaria ha originato la necessità di rendere comparabili i bilanci degli enti sanitari pubblici. Il bilancio di esercizio è, infatti, il principale strumento di informazione patrimoniale, finanziaria, economica e monetaria dell'azienda appartenente al SSR. Perché possa svolgere tale funzione, il bilancio deve essere redatto, nondimeno, con chiarezza e deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda. Da qui, da un lato, le regole per superare le asimmetrie informative fra i bilanci delle aziende sanitarie introdotte in maniera organica dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, dall'altro, l'introduzione da parte del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze dei cd. Percorsi Attuativi di Certificabilità (PAC).

La fissazione di specifici *standard* organizzativi, contabili e procedurali per le aziende attraverso la "formale" regolamentazione di tutta una serie di procedure amministrativo - contabili persegue, infatti, da un lato lo scopo di prevenire eventuali comportamenti non conformi a leggi e regolamenti ai fini di una concreta implementazione e diffusione della cultura della legalità, trasparenza ed integrità all'interno dell'organizzazione sanitaria ( in linea con le indicazioni provenienti dall'ANAC - Determinazione n. 12 del 28/10/2015), dall'altro, il perseguimento dei generali obiettivi di efficienza ed economicità a salvaguardia delle risorse da perdite, usi impropri e danni.

In linea con le superiori premesse teoriche, con delibera n. 5014 del 21.12.2017 sono stati adottati da questa Amministrazione i seguenti Manuali P.A.C.: A) Area Generale, D - H) Area Immobilizzazioni e Area Patrimonio Netto, E) Area Rimanenze, F) Area Crediti e Ricavi, G) Area Disponibilità Liquide, I) Area Debiti e Costi. Dette procedure sono state pubblicate sul sito web aziendale, trasmesse all'Assessorato ed inviate sia al Collegio Sindacale che all'O.I.V.

Con più note - circolari nel corso del 2017 e del 2018 è stato ricordato a tutto il personale dipendente che i "manuali" adottati con delibera n. 5014 del 21/12/2017 sono pubblicati sul sito web aziendale e specificatamente nella home page - sezione P.A.C. - all'interno della sezione ATTI e DOCUMENTI."

Con le stesse note i Dirigenti sono stati invitati ad *informare, sensibilizzare ed a responsabilizzare il personale interessato, in servizio nelle strutture di pertinenza sulla concreta e piena applicazione delle procedure amministrativo-contabili.*

Con disposizione prot. n. 5074 del 23/05/2017 è stato istituito il Gruppo Operativo di Internal Audit, quale organismo di controllo interno, indipendente ed autonomo oltre che trasversale alle diverse articolazioni aziendali, cui è stato istituzionalmente demandato il compito di monitorare l'adeguatezza e operatività del sistema dei controlli "interni" ed affidato un insostituibile ruolo di verifica della *compliance* alle norme regolamentari cristallizzate dai PAC.

Con il proposito di favorire la diffusione in Azienda della cultura dei controlli e una omogenea applicazione delle procedure PAC già adottate, nonché di rilevare i fattori di miglioramento per consentire una migliore e più completa applicabilità dei controlli interni in Azienda, questa ASP ha organizzato nel corso nel mese di novembre del corrente anno un apposito percorso formativo "Applicazione e implementazione dei percorsi di certificabilità del Bilancio".

Durante tali giornate di formazione sono stati sottoposti ai partecipanti una serie di quesiti aventi il duplice scopo di consentire il rilevamento del grado di conoscenza delle procedure in discorso e, per l'effetto, la mappatura delle aree di rischio.

Dall'evento formativo è emersa con tutta evidenza l'esigenza di un vero e proprio cambiamento culturale volto a far guardare alle procedure PAC come ad un'opportunità, piuttosto che come ad un inutile appesantimento burocratico-amministrativo, come allo strumento operativo previsto dalla legge per il raggiungimento dei sopra enucleati obiettivi di efficienza, economicità, trasparenza e legalità dell'azione amministrativa. Altrettanto limpidamente si è delineata nel corso delle tre giornate di formazione l'esigenza di un'implementazione dei software attualmente in uso nonché della pianificazione di una più capillare informatizzazione dei sistemi contabili e amministrativi, affinché vengano acquisite *routine* operative semplificatrici del lavoro dei sanitari impegnati sui controlli consentendo loro di impiegare maggior tempo a favore delle attività sanitarie tipiche.

In attesa che le risultanze di tale rilevazione siano formalmente trasmesse alla Direzione Strategica aziendale, la Scrivente, nella qualità di Referente Aziendale per il P.A.C. nonché di Responsabile Scientifico del corso di formazione in argomento, intende richiamare l'attenzione delle SS.LL. sulla necessità di una maggiore diffusione della conoscenza delle procedure in discorso da parte del personale, di tutti i ruoli, a vario titolo coinvolto nella relativa applicazione.

E', d'uopo, rimarcare, infine, che tutto il personale dipendente ha l'obbligo di applicare le procedure P.A.C. da intendersi quali "Regolamenti e direttive aziendali" e che eventuali inosservanze oltre, a responsabilità dirigenziale e contabile, per previsione dei codici di comportamento, sono suscettibili di configurare anche responsabilità disciplinare per mancato rispetto di ben precise direttive aziendali.

Per quanto sopra, si auspica una maggiore sensibilizzazione alla concreta e piena applicazione delle procedure amministrativo-contabili ed una crescente consapevolezza del necessario cambiamento culturale che tale processo impone.

**Il Referente Aziendale per il P.A.C.**  
**Direttore Amministrativo**  
**Dott.ssa Rosanna Oliva**

