

DELIBERA DEL DIRETTORE GENERALE

N° 275 DEL 27 GIU 2019

OGGETTO: P.A.C. Implementazioni azioni correlate all'obiettivo I8) Area Debiti e Costi

STRUTTURA PROponente: ECONOMICO-FINANZIARIO E PATRIMONIALE PROPOSTA N° 14 DEL 25-06-2019

Il Dirigente e/o il responsabile del procedimento attestano – con la sottoscrizione del presente atto ed a seguito dell'istruttoria effettuata – la regolarità della procedura seguita, che l'atto è legittimo nella forma e nella sostanza nonché utile per il servizio pubblico.

L'ESTENSORE  
DEL PROVVEDIMENTO  
Dr. G. BILELLO

*Bilello*  
(firma)

Data: 24-06-2019

IL RESPONSABILE  
DEL PROCEDIMENTO  
Dr. Il Dirigente  
U.O.C. Economico - Finanziario e Patrimoniale  
Dott.ssa Alga Giuliana

*Alga*  
(firma)

Data: 25-06-2019

IL DIRETTORE  
DELLA STRUTTURA PROponente  
Dott.ssa Anna Maria Amante  
U.O.C. Economica - Finanziaria, Patrimoniale

*Amante*  
(firma)

Data: 25-06-2019

Il Funzionario addetto al controllo di budget attesta – con la sottoscrizione del presente atto – che lo stesso non comporta scostamenti sfavorevoli rispetto al budget economico e, pertanto, ne attesta la copertura economica dei costi. Attesta, inoltre, il NULLA OSTA in quanto conforme alle norme sulla contabilità.

Conto Economico (n°): \_\_\_\_\_

Importo (€): \_\_\_\_\_

Sub-autorizzazione (numero): \_\_\_\_\_

IL FUNZIONARIO ADDETTO  
AL CONTROLLO DI BUDGET  
Dr. \_\_\_\_\_

Data \_\_\_\_\_

Firma  
Il Direttore amministrativo del U.O.C.  
Economico - Finanziaria, Patrimoniale  
Dott.ssa Anna Maria Amante

PARERE DEL DIRETTORE AMMINISTRATIVO  
Dr.ssa Rosanna Oliva

Favorevole  Non Favorevole  
(con motivazioni allegata al presente atto)

Data 26-06-19 Firma *Rosanna Oliva*

PARERE DEL DIRETTORE SANITARIO  
Dr. Aroldo Gabriele Rizzo

Favorevole  Non Favorevole  
(con motivazioni allegata al presente atto)

Data 29/06/19 Firma *Aroldo Rizzo*

Il presente provvedimento si compone di n. 18 pagine, di cui n. 10 pagine di allegati.

IL DIRETTORE GENERALE

Dr. Walter Messina

*Walter Messina*

In data 27 GIU 2019 nella sede legale dell'Azienda Ospedaliera "Ospedali Riuniti Villa Sofia - Cervello" di Palermo, Viale Strasburgo n. 233, P.I. 05841780827

IL DIRETTORE GENERALE

Dr. Walter Messina

nominato con Decreto del Presidente della Regione Siciliana n. 198 del 04 aprile 2019 con l'intervento del Direttore Amministrativo nominata con Delibera n. 256 del 21/06/2019 e del Direttore Sanitario nominato con Delibera n. 257 del 21/06/2019, assistito dal segretario verbalizzante Giuseppe Bartolotta adotta la seguente deliberazione.

## 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.Ó.” 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 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 deliberazione n. 1638 del 30/12/2016 è stata disposta la riprogrammazione delle scadenze di cui al D.A. 1559/2016 ;

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

## DELIBERA DEL DIRETTORE GENERALE

**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. 107 del 12/09/2017 : Mappatura Area Debiti e Costi- gestione economico-contabile degli acquisti;

**RILEVATE** le disposizioni di cui all'ex DDG n.835/2014 ;

**VISTO** il Decreto dell'Assessore della Salute della Regione Siciliana n.10 del 10/01/2019 con il quale si individua nella data del 31/12/2019 il termine per la definizione dell'avviato percorso di Consolidamento del PAC Regionale;

**CONSIDERATO** che il processo di mappatura delle varie Aree Pac, secondo le tempistiche previste/ rimodulate, ha reso opportuno implementare azioni mirate e correlate ad obiettivi specifici delle suddette Aree , in particolare nell'Area Debiti e Costi l'approfondimento ha riguardato l'obiettivo **18** che così recita: “ Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di debiti e costi, del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione”.

**PRESO ATTO** del report redatto dalla funzione Internal Audit e della nota prot. 2056/2019 che nella programmazione delle attività e scadenze , prevedono 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;

**RITENUTO** di conseguenza , per quanto espresso, procedere alla definizione / implementazione delle azioni riconducibili all'obiettivo 18;

**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:

**Dare atto** del report redatto dalla funzione Internal Audit e della nota prot. 2056/2019 che nella programmazione delle attività e scadenze , prevedono l'implementazione delle azioni, tra le quali rientrano quelle riconducibili all'obiettivo 18 oggetto del presente provvedimento, da disporsi a cura della U.O.C. Economico Finanziario e Patrimoniale;

## DELIBERA DEL DIRETTORE GENERALE

Stampa circolare con testo illeggibile

**Dare Atto** che in riferimento alla nuova tempistica disposta si rende necessario, nell'ambito della mappatura della Area Debiti e Costi limitatamente alla gestione amministrativo-contabile in capo alla U.O.C. Economico-Finanziario e Patrimoniale, procedere all'implementazione delle azioni riconducibili all'obiettivo I8 citato nel punto di cui sopra, connaturando il presente atto della caratteristica di addendum della mappatura della Macro Area disposta con delibera n. 107 del 12/09/2017: Mappatura Area Debiti e Costi- Gestione economico-contabile degli acquisti;

**Implementare** le azioni I8.1 - I8.2- I8.3 dell' Area Debiti e Costi riconducibili all' obiettivo I8 che testualmente recita: "Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di debiti e costi, del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione";

**Demandare** alla UOC Programmazione e Controllo di Gestione, Sistema Informativo Aziendale l'adempimento volto alla puntuale definizione di un set di indicatori di riferimento correlato all'obiettivo I8 dando atto, pur tuttavia, che l'implementazione del suddetto obiettivo, che si dispone con il presente atto deliberativo, definisce i principali indicatori dei parametri a titolo generale e non esaustivo;

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

**Dichiarare** il presente provvedimento immediatamente esecutivo ai sensi del punto 7 dell'art.53 della L.R. n. 30/93 considerata dell'implementazione dell'Area PAC nei termini di scadenza previsti;

**Incaricare** le strutture competenti dell'esecuzione del presente provvedimento: UOC Programmazione e Controllo di Gestione, Sistema Informativo Aziendale, U.O.C. Economico-Finanziario e Patrimoniale, Unità Operativa di Sistema Informativo e Statistico (SIS).

L'ESTENSORE  
DEL PROVVEDIMENTO

COLLABORATORE AMMINISTRATIVO - ESPERTO

D.ssa Giuseppina Di Stefano



IL RESPONSABILE  
DEL PROVVEDIMENTO  
Il Dirigente  
U.O.C. Economico - Finanziario e Patrimoniale  
Dott.ssa Alga Giuliana

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: I8) Area Debiti e Costi;

Stampa circolare con testo illeggibile

ACQUISITI i pareri espressi dal Direttore Amministrativo Aziendale e dal Direttore Sanitario Aziendale;



**DELIBERA DEL DIRETTORE GENERALE**

**RITENUTO** di condividerne il contenuto:

**DELIBERA**

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

**Dare atto** del report redatto dalla funzione Internal Audit e della nota prot. 2056/2019 che nella programmazione delle attività e scadenze, prevedono l'implementazione delle azioni, tra le quali rientrano quelle riconducibili all'obiettivo I8 oggetto del presente provvedimento, da disporsi a cura della U.O.C. Economico Finanziario e Patrimoniale;

**Dare Atto** che in riferimento alla nuova tempistica disposta si rende necessario, nell'ambito della mappatura della Area Debiti e Costi limitatamente alla gestione amministrativo-contabile in capo alla U.O.C. Economico-Finanziario e Patrimoniale, procedere all'implementazione delle azioni riconducibili all'obiettivo I8 citato nel punto di cui sopra, connaturando il presente atto della caratteristica di addendum della mappatura della Macro Area disposta con delibera n. 107 del 12/09/2017: Mappatura Area Debiti e Costi- Gestione economico-contabile degli acquisti;

**Implementare** le azioni I8.1 - I8.2 - I8.3 dell' Area Debiti e Costi riconducibili all' obiettivo I8 che testualmente recita: "Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di debiti e costi, del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione";

**Demandare** alla UOC Programmazione e Controllo di Gestione, Sistema Informativo Aziendale l'adempimento volto alla puntuale definizione di un set di indicatori di riferimento correlato all'obiettivo I8 dando atto, pur tuttavia, che l'implementazione del suddetto obiettivo, che si dispone con il presente atto deliberativo, definisce i principali indicatori dei parametri a titolo generale e non esaustivo;

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

**Dichiarare** il presente provvedimento immediatamente esecutivo ai sensi del punto 7 dell'art.53 della L.R. n. 30/93 considerata dell'implementazione dell'Area PAC nei termini di scadenza previsti;

**Incaricare** le strutture competenti dell'esecuzione del presente provvedimento: UOC Programmazione e Controllo di Gestione, Sistema Informativo Aziendale, U.O.C. Economico-Finanziario e Patrimoniale, Unità Operativa di Sistema Informativo e Statistico (SIS).

**IL DIRETTORE GENERALE**

*Dr. Walter Messina*

Il Segretario verbalizzante

*Giuseppe Bartolotta*



Corvetto  
REGIONE  
VALLE  
AOSTA  
Ospedale

Corvetto  
REGIONE  
VALLE  
AOSTA  
Ospedale

Corvetto  
REGIONE  
VALLE  
AOSTA  
Ospedale



**AZIENDA OSPEDALIERA** **PALERMO**  
**OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO**

## AREA DEBITI E COSTI

---

**OBIETTIVO I8**

Sped. in abb. post. 7/010  
10/010

Sped. in abb. post. 7/010  
10/010  
Cervelle  
SICILIA  
M. Osp. Sped. in abb. post. 7/010  
10/010

Sped. in abb. post. 7/010  
10/010





## PREMESSA

Come più volte espresso si rileva che il presente documento si inserisce nell'ambito del più ampio processo di mappatura dell'Area Debiti e Costi che trova, principalmente, nella deliberazione n. 107 del 12/09/2017 la formalizzazione e disciplina del cosiddetto Ciclo Passivo e dei sottoprocessi correlati che, sia pur enunciati, in quanto intersecati alle gestioni principali ivi esposte, sono stati sviluppati con riguardo specifico alla parte attinente la "Gestione economico-contabile degli acquisti" dell'Area Debiti e Costi.

Limitatamente alla suddetta procedura, cui si rimanda, nella considerazione che la mappatura delle macro-aree previste dal P.A.C. con rispettivi distinti provvedimenti, sono state, qualora necessario, implementate da disposizioni specifiche, si ritiene nell'applicazione analogica del metodo dell'approfondimento, che anche nell'Area Debiti e Costi sia opportuno procedere all'implementazione delle azioni che si correlano all'obiettivo I8

Si esplicita qui di seguito l'obiettivo I8 e le relative azioni:

### Area Debiti e Costi :

**Obiettivo I8** - Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di debiti e costi, del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.

#### Azioni:

**I8.1** - Analisi degli scostamenti dei costi del periodo corrente rispetto ai costi dello stesso periodo dell'anno precedente ed ai costi dell'anno precedente rapportati al periodo.

**I8.2** - Effettuare un monitoraggio periodico degli ammontari dei debiti e dei costi rispetto ai valori indicati nel bilancio di previsione ed al budget.

**I8.3** - Predisposizione di una procedura di controllo ed analisi comparativa della spesa nel tempo e nello spazio con individuazione di un set di indicatori di riferimento.

**I8.4** - Applicazione di una procedura di controllo ed analisi comparativa della spesa nel tempo e nello spazio con individuazione di un set di indicatori di riferimento.

**I8.5** - Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto I8.3



## 1. Oggetto ed obiettivi di controllo

Ai fini del PAC, per "procedure di analisi comparativa" si intendono le valutazioni dell'informazione finanziaria mediante analisi di relazioni plausibili tra i dati sia di natura finanziaria che di altra natura. Le procedure di analisi comparativa comprendono anche l'indagine, per quanto ritenuta necessaria, sulle fluttuazioni o sulle relazioni identificate che non sono coerenti con altre informazioni pertinenti o che differiscono dai valori attesi per un importo significativo. Più in particolare le attività di controllo interno svolte mediante analisi comparativa, comprendono la considerazione del confronto tra le informazioni finanziarie dell'Azienda e altre informazioni quali, ad esempio: le informazioni comparabili dei debiti relative a periodi amministrativi correnti e precedenti; il rispetto degli impegni di spesa desunti da budget e documenti previsionali; informazioni e comparazioni tra i saldi di debiti e costi di specifiche unità operative aziendali.

## 2. Attori coinvolti nel processo

- U.O.C. Economico Finanziario e Patrimoniale;
- U.O.C./ U.O. amministrative /sanitarie ordinatori della spesa;
- U.O.C. Programmazione e Controllo di Gestione, Sistema Informativo Aziendale (SIA);
- Unità Operativa di Sistema Informativo e Statistico (SIS);
- Direzione Aziendale.

## 3. Descrizione del processo di analisi degli scostamenti dei costi del periodo rispetto all'anno precedente

Il monitoraggio dei costi ha una valenza più gestionale e serve per valutare a livello di singola voce di piano dei conti o per macro-aggregati quali siano state le eventuali azioni di razionalizzazioni o, viceversa, le cause che hanno generato aumenti da un esercizio ad un altro.

Lo strumento che consente di analizzare gli scostamenti dei costi del periodo corrente rispetto ai costi dello stesso periodo dell'anno precedente, nonché i costi dell'anno precedente rapportati al periodo è costituito dal modello ministeriale CE elaborato trimestralmente, al fine di illustrare ed informare la Regione e la Direzione Aziendale per le proprie analisi e ove ritenuto utile per il suo inserimento a corredo della relazione di accompagnamento del trimestre, circa l'andamento aziendale in corso di esercizio ed avere, così a disposizione informazioni contabili con frequenza maggiore rispetto al bilancio annuale.

Nell'ambito di tale modello sono riportati, per ciascuna voce di conto economico, i dati del trimestre dell'esercizio in corso paragonato al medesimo periodo dell'anno precedente ed evidenziando la variazione tra i medesimi periodi dell'anno t e dell'anno t-1. Inoltre il prospetto di analisi riporta il preventivo dell'esercizio in corso, la proiezione ad anno dell'esercizio in corso, i dati consuntivi dell'esercizio precedente e il delta tra i valori risultanti dalla proiezione lineare ad anno, i valori consuntivi dell'esercizio precedente e quelli preventivi.

## Area Debiti e Costi - Obiettivo I8

Attraverso l'analisi delle percentuali di scostamento che emergono dalla rendicontazione del CE è possibile individuare le cause che hanno prodotto scostamenti tra gli obiettivi di costo/ricavo ed i valori a consuntivo.

In particolare, la U.O.C. Economico Finanziario e Patrimoniale (Ufficio Bilancio) rilevato lo scostamento lo segnala al Responsabile della U.O.C./U.O. competente, il quale indicherà i fattori che lo hanno determinato rispetto all'esercizio precedente o che hanno generato un costo di periodo più che proporzionale rispetto alla previsione proiettata a fine anno.

A titolo di esempio potranno essere segnalati fattori esterni che hanno influito ( ad es. variazioni prezzi medicinali ecc..) o cause attribuite ad incrementi di attività, attivazione di nuovi servizi ecc..

Obiettivo dell'analisi degli scostamenti è dunque individuare le cause delle differenze tra i valori a preventivo e valori a consuntivo al fine di individuare le azioni da porre in essere per correggere i gap non preventivati o non in linea con gli obiettivi assegnati.

L'UOC Programmazione e Controllo di Gestione, SIA ha la responsabilità di definire un set di indicatori di riferimento per l'Area Debiti e Costi , inoltre ha la responsabilità di realizzare con regolarità almeno semestrale ed in modo documentato, le analisi comparative di controllo tra valori di budget, valori di consuntivo dell'anno in corso e dell'anno precedente.

#### 4. Descrizione del processo di monitoraggio periodico dei costi rispetto al bilancio di previsione ed al budget

A norma e nei termini previsti dal D.lgs 118/2011 ed in conformità alle direttive assessoriali, questa Azienda predispose il Bilancio Preventivo da immettere sulla piattaforma NSIS ( Nuovo Sistema Informativo Sanitario), adottato con l'obiettivo di migliorare i sistemi informativi e statistici della sanità.

Il Bilancio Preventivo così predisposto può essere soggetto a rideterminazione per tener conto della programmazione dell'anno scaturente dall'assegnazione regionale a seguito della negoziazione delle risorse finanziarie per l'anno con l'Assessorato della Salute.

Con riferimento al monitoraggio periodico dei costi rispetto ai valori indicati nel bilancio di previsione, l'U.O.C. Economico Finanziario e Patrimoniale individua e commenta i principali scostamenti dei valori del trimestre dell'esercizio in corso rispetto al dato preventivo nell'ambito della relazione di accompagnamento al modello CE trimestrale. Altresi, individua e commenta i principali scostamenti tra i dati preventivi e consuntivi nell'ambito del bilancio d'esercizio, fornendo considerazioni ulteriori sugli scostamenti dei principali aggregati nell'ambito della Relazione sulla Gestione allegata al bilancio d'esercizio.

Un altro efficace strumento di monitoraggio periodico dell'andamento gestionale dei costi sostenuti dall'Azienda è poi costituito dal sistema di budget.

Il Budget economico costituisce lo strumento di programmazione annuale tramite il quale si traducono le scelte strategiche aziendali in termini economici. Esso viene definito nel Bilancio di Previsione per CE ed assegnato ai diversi Settori amministrativi o sanitari ordinatori di spesa, i quali rispondono del rispetto dei tetti prefissati. Nel corso dell'anno, il Budget può essere soggetto a rivisitazione per effetto di sopravvenuti vincoli finanziari scaturenti dalla normativa vigente o a seguito della necessità di porre in essere manovre di contenimento più restrittive, a seguito della

## Area Debiti e Costi - Obiettivo I8

negoziazione delle risorse finanziarie per l'anno con l'Assessorato della Salute, o per accogliere eventuali richieste in merito a mutati fabbisogni, purché supportate da idonee giustificazioni. Al fine di garantire il raggiungimento dell'obiettivo aziendale di equilibrio economico, l'UOC Economico Finanziario e Patrimoniale effettua il monitoraggio preventivo del Budget.



A tal fine, l'U.O.C Economico Finanziario e Patrimoniale effettua un monitoraggio costante del rispetto del budget economico, su due livelli differenti:

- 1) Ciascuna proposta di Determina/delibera viene preventivamente sottoposta all'UOC EFP per l'attestazione di copertura finanziaria della spesa rispetto al budget.

Nella volontà di effettuare tale riscontro, è stato creato sull'applicativo Jquerytool - Magazzino l'estrattore "MONITORAGGIO STANZIATO CONTO PER DELIBERA".

Lo strumento di cui sopra consente di estrarre il "valore complessivamente stanziato da contratto" sui singoli conti economici e fa riferimento a tutti i contratti in essere.

Come è possibile evincere, dunque, la suddetta estrazione di dati consente di verificare, rispetto al valore di spesa programmato in sede di Bilancio previsionale, il valore già stanziato (sebbene non ancora "impegnato" da ordini o altro) sui conti economici per effetto dei contratti attivi e, di conseguenza, il valore di budget residuo disponibile.

Tale analisi è utilizzata sia per il monitoraggio dell'acquisito di Beni sanitari e non, a cui è associata una vasta pluralità di contratti gestiti a "ordini", sia per il monitoraggio dei servizi, manutenzioni, canoni noleggio etc.

In generale, dunque, l'UOC EFP monitora affinché il valore dei contratti in essere per l'esercizio in corso non superi la spesa programmata per ciascun conto economico.

Tuttavia, affinché tale controllo divenga efficace ed efficiente, si è constatata la necessità di rivedere la corretta imputazione presente e del "Valore dei contratti" per periodo di budget e per conto economico di appartenenza. Nel sistema EUSIS e nelle more che tale attività di "sistemazione", necessaria ed imprescindibile al fine di razionalizzare l'esposizione dell'Azienda, venga portata a termine, l'elemento in base al quale l'UOC EFP valuta la copertura economica dei costi rispetto al budget, è la coerenza rispetto il valore storico dei consumi (ordini) sul contratto precedente ovvero il "maggiore ricavo" in termini di produttività e/o altro, che deriverebbe dalla spesa proposta.

- 2) Con cadenza trimestrale, inoltre, l'UOC EFP imputa a sistema EUSIS i valori di "budget di periodo" relativamente ai costi per acquisto dei Beni sanitari e non, che costituiscono il limite di spesa per emettere gli ordinativi d'acquisto. Il sistema, infatti, non consente l'emissione dell'ordine laddove non vi sia disponibilità di budget sul conto economico interessato.

All'UOC deputata ad emettere gli ordini sulla fornitura in argomento compete la verifica ed il mantenimento degli ordini d'acquisto nei limiti del budget trimestrale riferito ai conti economici su cui gravano gli oneri della medesima fornitura.



### 5. Analisi comparativa della spesa nel tempo e nello spazio

L'analisi della spesa basata sulla logica del raffronto dei valori nel tempo e, quando utile, nello spazio, si pone l'obiettivo di individuare gap non preventivati o non in linea con gli obiettivi assegnati sulla scorta dei dati storici (analisi degli scostamenti nel tempo), nonché individuare i Centri di Responsabilità per i quali si registrano le maggiori differenze rispetto agli altri (analisi degli scostamenti nello spazio).

Con riferimento alle analisi comparate nel tempo, annualmente, l'obiettivo in oggetto viene perseguito attraverso la redazione del bilancio di esercizio, il quale è costituito dagli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico, dalla Nota Integrativa e dalla Relazione sulla Gestione, secondo quanto previsto dal D.lgs. 118/2011.

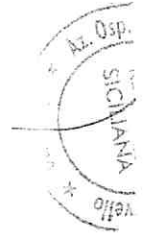
Gli schemi di bilancio di Stato Patrimoniale e di Conto Economico espongono i valori relativi all'anno solare di riferimento (t) comparati con i valori dell'anno t-1, ovvero per ogni voce viene indicato l'importo relativo all'anno precedente, evidenziando altresì la variazione assoluta e percentuale tra i due periodi. Il confronto tra i risultati relativi a due esercizi consecutivi, infatti, consente di trarre informazioni sull'evoluzione della spesa, garantendo la comparabilità dei bilanci nel tempo.

La Nota Integrativa, posta la sua finalità di fornire tutte le informazioni necessarie a rendere chiaro il bilancio e permettere una migliore comprensione e valutazione dei dati riportati nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico con riferimento alla situazione finanziaria, patrimoniale ed economica dell'Azienda, contiene le tabelle relative alle poste di bilancio di Conto Economico e Stato Patrimoniale con i valori per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente.

La relazione sulla gestione è un documento illustrativo che si pone lo scopo di fornire puntuali elementi di valutazione in ordine all'andamento della gestione aziendale, nonché di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati economico-finanziari dell'esercizio. La suddetta relazione contiene anche il modello di rilevazione dei livelli assistenziali per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente.

In secondo luogo, l'ottemperamento con frequenza periodica dell'obiettivo in questione è raggiunto anche mediante la predisposizione di report trimestrali su modelli ministeriali ("CE" e "SP"), al fine di illustrare ed informare la Regione e la Direzione Aziendale circa l'andamento aziendale in corso di esercizio. Tale analisi permette di individuare eventuali scostamenti tra gli obiettivi di costo/ricavo ed i valori consuntivati, i quali, ove dovessero assumere carattere rilevante, vengono segnalati dall'U.O.C. Economico Finanziario e Patrimoniale oltre che al Responsabile del servizio cui tale scostamento fa riferimento al fine di individuarne le cause e, ove possibile, assumere le misure correttive necessarie.

Con riferimento alle analisi comparate nello spazio, l'Azienda predispose il modello "LA", che viene allegato alla Relazione sulla Gestione, ove sono riportati i costi dei livelli di assistenza delle Aziende a cura dell'U.O.C. Programmazione e Controllo di Gestione, Sistema Informativo Aziendale



### 6. Descrizione del processo di monitoraggio periodico del debito pagato

Trimestralmente, l'U.O.C Economico Finanziario e Patrimoniale, estrae dall'applicativo EUSIS un report dei pagamenti intervenuti nel trimestre considerato, mediante apposita funzione presente in "QUERYTOOL"

Tale report contiene le seguenti informazioni:

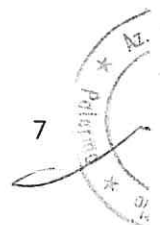
- Fornitore;
- Numero e data fattura;
- Classe contabile;
- Data di scadenza del debito;
- Ufficio Liquidatore;
- Data di avvenuto pagamento;
- Ammontare complessivo del debito;
- Importo dovuto ponderato per i giorni di ritardo.

Le informazioni, così estratte dal software aziendale vengono elaborate al fine di determinare la somma delle fatture pagate moltiplicata per la differenza, in giorni effettivi, tra la data di pagamento della fattura ai fornitori e la data di scadenza. Tale dato costituisce il numeratore dell'Indice di Tempestività dei Pagamenti. Esso, secondo quanto previsto dalla Circolare RGS del 22 luglio 2015, è dato dal rapporto tra l'importo dovuto ponderato per i giorni di ritardo di pagamento e la somma degli importi pagati nel trimestre di riferimento (o nell'anno, in caso di ITP relativo al IV° trimestre). L'Indice di Tempestività dei Pagamenti fornisce un'informazione tale per cui, tanto più esso assume un valore elevato, tanto più i tempi di estinzione dei debiti sono lunghi.

Con riferimento all'ultimo trimestre l'ITP del IV° trimestre viene paragonato agli indici dei precedenti trimestri al fine di analizzare l'andamento assunto dall'Indice di Tempestività dei Pagamenti nel corso dell'anno mediante l'elaborazione di un apposito grafico. Inoltre è dato calcolare anche l'ITP medio annuo.

Inoltre i dati ottenuti mediante questa analisi, per ciascun trimestre, vengono raffrontati con i medesimi dati dell'esercizio precedente nell'ambito di un apposito report e successivamente pubblicato sul sito internet aziendale, nella sezione "Pagamenti dell'amministrazione", entro 30 giorni rispetto al mese di riferimento. In tale sezione viene pubblicata anche l'analisi degli Indici di Tempestività dei Pagamenti.

Infine, dai dati ottenuti mediante la suddetta estrazione è possibile analizzare i pagamenti raggruppati per Classe contabile e/o ufficio Liquidatore, in modo da monitorare più in dettaglio l'andamento delle operazioni di liquidazione ed intervenire tempestivamente dove si maturano ritardi.





## 7. Analisi indicatori di riferimento

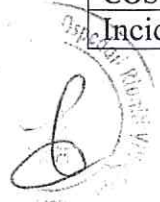
Nell'ambito delle analisi comparate periodiche, è importante monitorare l'andamento della spesa nel tempo e nello spazio, con specifico riferimento all'andamento dei costi rispetto all'attività aziendale, ospedaliera e territoriale.

Il monitoraggio periodico deve tenere conto anche di quanto previsto dalle Linee Guida Regionali per l'implementazione della metodologia regionale uniforme di Controllo di Gestione, ex DDG 835/2014, e dell'analisi trimestrale degli indicatori previsti dallo stesso.

L'analisi deve essere svolta trimestralmente dall'UOC Programmazione e Controllo di Gestione, Sistemi Informativo Aziendale e dalla U.O. Sistema Informativo e Statistico e le risultanze del monitoraggio devono essere trasmesse alla Direzione Strategica.

Pur tuttavia, in relazione al monitoraggio inerente i costi si riportano qui di seguito i principali indicatori che coniugano l'andamento della spesa alle attività aziendali:

<b>SET INDICATORI</b>
<b>COSTO PERSONALE (€/000)</b>
Costo medio
Costo pers/ ricoveri
Costo pers /punto DRG
Costo pers /PL
Costo pers/valore produzione
<b>ALTRI BENI E SERVIZI (€/000)</b>
Costo altri beni e servizi/ricoveri
Costo altri beni e servizi/ punto DRG
Costo altri beni e servizi/PL
Costo per altri beni e servizi/valore produzione
<b>PRODOTTI FARMACEUTICI ((€/000)</b>
Costo prodotti farmaceutici/ricoveri
Costo prodotti farmaceutici/punto DRG
Costo prodotti farmaceutici/PL
Consumo Farmaci
Consumo Dispositivi
Costo prodotti farmaceutici/valore produzione
<b>ALTRI COSTI OPERATIVI (€/000)</b>
Costo per altri/ricoveri
Costo per altri/punto DRG
Costo per altri/PL
Costo per altri/valore produzione
<b>COSTI FINANZIARI E STRAORDINARI (€/000)</b>
Incidenza costi finanziari e straordinari/totali costi



**8. Conservazione documentazione**

Si fa presente, per ciò che attiene l'attività di classificazione, trattamento e conservazione dei documenti, che la normativa cui si fa riferimento in materia di dematerializzazione degli atti e conservazione digitale trova fonte nel D.Lgs. 235/2010. Questa U.O.C. analogamente a quanto previsto in altri atti regolamentari P.A.C., garantisce l'archiviazione dei documenti e l'integrità della documentazione attraverso la riproduzione in formato PDF.

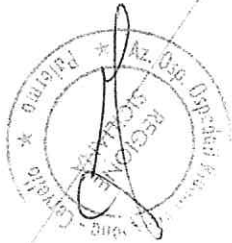


**9. Sintesi Responsabilità/Attività**

<i>Strutture coinvolte</i>	<i>Attività/Responsabilità</i>
U.O.C. Economico Finanziario e Patrimoniale	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Predisposizione del modello CE per illustrare l'andamento aziendale in corso di esercizio;</li> <li>• Predisposizione del Bilancio Preventivo e sua rideterminazione;</li> <li>• Commento dei principali scostamenti dei costi del periodo rispetto ai dati presenti nel bilancio preventivo, nell'ambito della relazione allegata al modello CE trimestrale, della Nota Integrativa, e della relazione sulla Gestione allegata al Bilancio Consuntivo;</li> <li>• Analisi comparativa della spesa nel tempo e nello spazio (tramite bilancio d'esercizio, modello CE ecc.);</li> <li>• Monitoraggio budget anche con riferimento ai Centri di Responsabilità;</li> <li>• Eventuale rideterminazione budget .</li> <li>• Calcolo e verifica dell'Indice di Tempestività dei pagamenti-monitoraggio dei debiti pagati nell'anno</li> </ul>
U.O.C. Programmazione e Controllo di Gestione ,SIA-SIS	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Analisi comparativa della spesa nel tempo e nello spazio e redazione modello LA</li> </ul>
Centri di Responsabilità	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verifica scheda budget;</li> <li>• Comunicazione alla U.O.C. Economico Finanziario e Patrimoniale di eventuali situazioni che possono generare variazioni</li> </ul>
Direzione Aziendale	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Comunicazioni e trasmissione documentazione per eventuali determinazioni di competenza</li> </ul>







**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](http://www.ospedaliriunitipalermo.it), a decorrere dal giorno 30 GIU 2019 e che nei 15 giorni successivi:

- non sono pervenute opposizioni  
 sono pervenute opposizioni da \_\_\_\_\_

L’ADDETTO  
 ALLA PUBBLICAZIONE

IL FUNZIONARIO  
 DELEGATO

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  
 DELEGATO

**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 per decorrenza del termine previsto dall’art. 16 della L.R. n. 5/09 dal \_\_\_\_\_

IL FUNZIONARIO  
 DELEGATO

