



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

DELIBERAZIONE DELLA DIRETTRICE GENERALE

OGGETTO:

L'Estensore:

Proposta N. Del

Allegati:

Numero imputazione spesa Imputazioni di spesa

Data imputazione spesa

Si autorizza l'imputazione della spesa sul conto e l'esercizio indicati entro il limite del budget annuale assegnato al centro di costo richiedente.

Nulla osta, in quanto conforme alle norme di contabilità.

Il Direttore Area Economica Finanziaria

Parere

Il Direttore
Amministrativo

La Direttrice
Generale

Dott.ssa Maria Grazia Furnari

Parere

Il Direttore
Sanitario

La Direttrice Generale dell'AOUP "Paolo Giaccone" di Palermo, Dott.ssa Maria Grazia Furnari, nominata con D.P. n.324 serv.1°/S.G. del 21 giugno 2024 e assistita dal segretario verbalizzante adotta la seguente delibera sulla base della proposta di seguito riportata.

Il Segretario verbalizzante



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

Il Responsabile della Funzione Internal Audit Dott. Croce Antonio Zanghi

- 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** il Decreto dell'Assessorato Regionale della Salute n. 264 del 19 marzo 2024 di approvazione ai sensi dell'art. 1 del D.Lgs.vo n. 517/99 e ss.mm.ii., del Protocollo d'Intesa stipulato tra la Regione Siciliana – Assessorato della Salute e l'Università degli Studi di Palermo, pubblicato sulla G.U.R.S. il 12 aprile 2024;
- VISTO** l'Atto Aziendale dell'AOUP P. Giaccone di Palermo, approvato con D.A. n. 164 del 3 marzo 2020 e recepito con delibera aziendale n. 569 del 10 luglio 2020;
- VISTA** la Deliberazione n. 1651 del 19/12/2023 di Modifica ed integrazione del Piano Triennale del Fabbisogno di Personale 2023-2025 di cui alla Delibera n. 1154 del 30/08/2023;
- VISTA** la Deliberazione n. 111 del 30/01/2024 di Adozione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione dell'AOUP Policlinico Paolo Giaccone di Palermo, 2024-2026;
- 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;
- 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”*”;
- 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, l'implementazione e la



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

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 al fine della realizzazione del Percorso Attuativo della Certificabilità (di seguito anche PAC) da parte delle Aziende Sanitarie;

- VISTO** Il Decreto 17/09/2012 del Ministero della Salute prevede che gli enti del SSN devono garantire, sotto la propria responsabilità ed il coordinamento delle regioni di appartenenza, la certificabilità dei propri dati e dei propri bilanci nel rispetto del PAC, nei modi e ai tempi previsti dal medesimo decreto;
- RICHIAMATO** il Decreto Interministeriale del 1° marzo 2013 *“Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità”* con il quale è stato avviato un percorso di aggiornamento contabile e gestionale della governance di ciascuna azienda sanitaria che recepisce da un lato i principi contabili di cui al percorso di armonizzazione contabile e dall'altro introduce nuovi strumenti gestionali utili per permettere un controllo di gestione utile alla misurazione delle performance sia con riferimento alla singola azienda sia nel contesto di confronto regionale;
- VISTO** il D.A. n. 2128 del 12 novembre 2013 con il quale sono stati adottati i *“Percorsi attuativi di certificabilità (P.A.C) per gli enti del Servizio Sanitario regionale, per la GSA e il Bilancio consolidato per la Regione Sicilia”*;
- VISTO** il D.A. n. 402 del 10 marzo 2015 con il quale sono stati adottati i nuovi percorsi attuativi di certificabilità (P.A.C) per gli Enti del Servizio sanitario regionale, per la GSA e il bilancio consolidato per la Regione Sicilia;
- VISTO** il D.A. n. 1559 del 03 settembre 2016 con il quale ad integrazione e modifica del D.A. n. 402 del 10 marzo 2015, sono stati recepiti le raccomandazioni/suggerimenti del 2 Tavolo e Comitato di cui al verbale del 12 novembre 2014 ed è stata programmata al 30.10.2017 la tempistica prevista per la definizione delle procedure P.A.C;
- VISTO** il D.A. n.10 del 10 gennaio 2019 con il quale, al fine di completare le attività di verifica e audit interno e regionale sulla piena operatività delle azioni previste dai PAC aziendali, ed apportare le eventuali modifiche e/o integrazioni necessarie al PAC regionale, è stata individuata la data del 31.12.2019 quale termine per la definizione dell'avviato percorso di consolidamento del PAC regionale;
- VISTO** il D.A. n. 189 del 06.03.2020 con il quale è stato modificato l'art. 1 del citato D.A. n. 10/2019, al fine di adeguarlo ai rilievi formulati dai Ministeri nella riunione di verifica del 26 novembre 2019, prevedendo la data del 30.06.2021 quale termine per la definizione dell'avviato percorso di Consolidamento del P.A.C.;
- VISTO** il D.A. n. 1211 del 22.11.2021 con il quale è stato modificato l'art. 1 del citato D.A. n. 189 del 6 marzo 2020 e individuata la data del 31.12.2022 quale termine per la definizione dell'avviato percorso di Consolidamento del P.A.C.;
- 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.;
- CHE** con D.A. n. 528 del 22 maggio 2024, 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. 14/2023*, l'Assessorato della Salute ha disposto il



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

differimento del termine di consolidamento P.A.C. alla data del 30/06/2025 e, in prospettiva, di raggiungere la certificazione entro la data del 31/12/2026;

- DATO ATTO** che, con Deliberazione n. 1104 del 24/10/2024, l'Azienda, in riscontro alla nota prot. n. 44694 del 09/10/2024 dell'Assessorato Regionale della Salute, ha approvato ed adottato, un *"Piano di Azione per il raggiungimento della certificabilità dei dati e dei bilanci al 30 giugno 2025"*;
- RICHIAMATO** altresì il "Regolamento Internal Auditing", adottato con deliberazione n. 1165 del 04/12/2019 il quale, oltre a definire le competenze dell'Internal Audit, stabilisce che, l'Azienda, sulla base del risk assessment dei processi da sottoporre ad auditing adotta con periodicità annuale un Piano Internal Audit predisposto tenendo conto degli obiettivi strategici e programmatici di controllo definiti annualmente e relativi ai processi aziendali afferenti alle aree PAC, nonché sulla base di eventuali indicazioni regionali;
- VISTA** la nota prot. n. 56299 del 19/12/2024 con la quale l'Assessorato Regionale della Salute, nell'ambito delle attività finalizzate alla definizione dell'avviato Percorso di consolidamento del P.A.C. ed alla conseguente certificazione del bilancio aziendale, ha stabilito che le Aziende Sanitarie dovranno trasmettere entro e non oltre il 31 gennaio 2025 la Relazione di risk assessment nonché il Piano annuale Audit anno 2025;
- VISTO** il Piano di Audit unitamente alla relazione di Risk assessment per l'anno 2025 comprensivi degli Allegati "A" e "B", redatti dall'Internal Audit in conformità alle indicazioni regionali riportate nella nota sopra citata e condivise con la Direzione Aziendale nonché con la Referente PAC, che si allega quale parte integrante e sostanziale del presente atto;
- VISTA** la Deliberazione n. 239 del 09/03/2023 con cui è stato nominato vincitore della selezione pubblica di Dirigente amministrativo Internal Audit il Dott. Zanghì Croce Antonio che assumeva le relative funzioni con decorrenza 01/04/2023;
- VISTA** la nota prot. n. 65324 del 21/11/2024 con la quale è stata designata la Dott.ssa Silvia Salerno quale Referente aziendale per i Percorsi Attuativi della Certificabilità (PAC);
- DATO ATTO** inoltre che, nel corso dell'anno 2025, potrebbero essere effettuati audit straordinari commissionati dalla Direzione Strategica che dovranno essere sottoposte ad approvazione con le stesse modalità previste per l'adozione del Piano Annuale;
- RITENUTO** di dover procedere all'approvazione ed adozione del Piano di Audit e della relazione di Risk assessment per l'anno 2025 comprensivi degli Allegati "A" e "B" facenti parte integrante e sostanziale della presente proposta 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 dall'Assessorato regionale della Salute;
- DATO ATTO** che il Responsabile della funzione Internal Audit che propone il presente provvedimento, sottoscrivendolo, attesta che lo stesso, a seguito dell'istruttoria effettuata è conforme alla normativa che disciplina la materia trattata ed è, sia nella forma che nella sostanza, totalmente legittimo, veritiero e utile per il servizio pubblico, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 1 della L. 14/01/1994 n. 20 e ss.mm.ii., e che lo stesso è stato predisposto nel rispetto della L. 6/11/2012 n. 190 *"Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella Pubblica Amministrazione"* nonché nell'osservanza dei contenuti del vigente Piano Aziendale della Prevenzione della Corruzione".



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

Per le ragioni di fatto e i motivi di diritto in premessa citati che quivi si intendono integralmente ripetuti e trascritti:

PROPONE DI

1. **APPROVARE ED ADOTTARE** il Piano di Audit e la relazione di *Risk assessment* per l'anno 2025 comprensivi degli Allegati "A" e "B" redatti dalla funzione Internal Audit facenti parte integrante e sostanziale della presente proposta;
2. **DARE ATTO** che, eventuali modifiche apportate in corso d'anno al Piano Audit 2025 dovranno essere sottoposte ad approvazione con le stesse modalità previste per l'adozione del piano annuale;
3. **DARE ATTO** che, dal presente provvedimento, non discendono oneri per l'Azienda;
4. **PUBBLICARE** il presente provvedimento e il relativo allegato sul sito web aziendale nell'apposita Sezione Amministrazione Trasparente - Altri contenuti - Percorsi Attuativi della Certificabilità (Link: <https://www.policlinico.pa.it/portal/index.php?option=displaypage&Itemid=298&op=page&SubMenu=>);
5. **TRASMETTERE** il presente provvedimento al competente Assessorato della Salute, al Collegio Sindacale, all'O.I.V, alla Referente aziendale PAC e al Responsabile della Prevenzione, Corruzione e Trasparenza (RPCT);
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, onde permettere la tempestiva predisposizione dei successivi livelli di programmazione delle attività di verifica
7. **DISPORRE** la pubblicazione del presente atto nella home aziendale sezione Atti Deliberativi, assolvendo gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione delle informazioni da parte delle amministrazioni pubbliche di cui al D.Lgs. 33/2013 e ss.mm.ii..

La Direttrice Generale

- Vista la proposta di Deliberazione che precede e che qui si intende integralmente riportata e trascritta;
- Visto il parere favorevole espresso dal Direttore Amministrativo;
- Visto il parere favorevole espresso dal Direttore Sanitario;
- Ritenuto di condividerne il contenuto;
- Assistito dal segretario verbalizzante.

DELIBERA

Di approvare la superiore proposta, che qui si intende integralmente riportata e trascritta, per come sopra formulata dal Responsabile della funzione Internal Audit.