

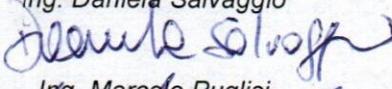
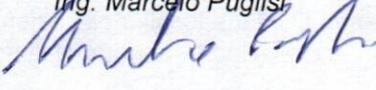


AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

DELIBERA DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Deliberazione n. 1649 del 15.12.2023

**Oggetto:** approvazione ed adozione della procedura Percorsi Attuativi Certificabilità (P.A.C.)  
Area E (Rimanenze)

<p style="text-align: center;"><b>STRUTTURA PROPONENTE</b> <b>UOC Controllo di Gestione</b></p> <p>La presente Delibera è composta da n. 5 pagine compreso il frontespizio e gli estremi della pubblicazione e della esecutività.</p> <p style="text-align: center;"><b>I Dirigenti della U.O.C. proponente</b></p> <p style="text-align: center;">Ing. Daniela Salvaggio  Ing. Marcello Puglisi </p>	<p style="text-align: center;"><b>Area Economico Finanziaria e Patrimoniale</b></p> <p>Autorizzazione spesa n. _____ del _____</p> <p>Conto di costo _____</p> <p>NULLA OSTA in quanto conforme alle norme di contabilità</p> <p style="text-align: center;"><b>Il Responsabile dell'Area Economico Finanziaria e Patrimoniale</b></p> <p style="text-align: center;">Dott. Luigi Guadagnino</p> <p><input type="checkbox"/> Non comporta ordine di spesa</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.

**I Dirigenti della U.O.C. proponente**

Ing. Daniela Salvaggio  
Ing. Marcello Puglisi



L'anno 2023, il giorno 15 del mese di DICEMBRE, nei locali della sede legale di Via del Vespro n. 129, Palermo, il Commissario Straordinario dell'Azienda Ospedaliera Universitaria Policlinico "Paolo Giaccone" di Palermo, *Dott. Maurizio Montalbano*, nominato con D.A n. 28 del 29/06/2023 e prorogato con D.A. N. 32 del 27/10/2023, assistito dalla SCALICIA GRAZIA, quale segretario verbalizzante, adotta la seguente delibera sulla base della proposta di seguito riportata.



## AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

### I Dirigenti della U.O.C. proponente

Ing. Daniela Salvaggio - Ing. Marcello Puglisi

- 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. 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;
- 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);



## AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

- 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 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.;
- PRESO ATTO** che, al fine di soddisfare i requisiti formali e sostanziali minimi per l'attuazione del PAC entro l'anno 2023, l'Assessorato Regionale della Salute, con nota prot. n. 44032 del 07/08/2023, ha chiesto alle Aziende del SSR, l'adozione di un *"Piano di Azione Straordinario"* in cui programmare le attività che le singole Aziende prevedono di attuare per il raggiungimento di ciascun obiettivo al fine di garantire la certificabilità dei dati e del bilancio entro il termine del 31.12.2023, così come disposto dal D.A. 14/2023;
- DATO ATTO** che, con Deliberazione n. 1227 del 19/09/2023, l'Azienda, in riscontro alla nota prot. n. 44032 del 07/08/2023 dell'Assessorato Regionale della Salute, ha approvato ed adottato, in vista del raggiungimento al 31 dicembre 2023 dei requisiti minimi previsti dal percorso P.A.C., un *"Piano di Azione straordinario"* al fine di porre in essere tutte le attività necessarie per ottemperare alla disciplina vigente in materia, oltre che alle direttive emanate dall'Assessorato Regionale della Salute;
- CONSIDERATO** che, tra le azioni rilevanti contemplate dal Piano di Azione straordinario di cui sopra è stata prevista la revisione delle procedure PAC relative alle sottoelencate Aree:
- A – Area Generale;*
  - D – Area Immobilizzazioni;*
  - E – Area Rimanenze;*
  - F – Area Crediti e Ricavi;*
  - G – Disponibilità Liquide;*
  - H – Area Patrimonio Netto;*
  - I – Area Debiti e Costi;*
- CONSIDERATO** che, la procedura P.A.C Area E (Rimanenze) è stata condivisa con i diversi Responsabili di Struttura coinvolti (U.O.C. Farmacia e U.O.C. Area Provveditorato)
- 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 E (Rimanenze) facente parte integrante e sostanziale della presente proposta e di dotare il presente provvedimento dell'immediata esecutività, al fine di consentire a questa Azienda di



## AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

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.

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

### PROPONGONO DI

- 1. APPROVARE ED ADOTTARE** la procedura P.A.C. Area E (RIMANENZE) facente parte integrante e sostanziale della presente Deliberazione;
- 2. DARE ATTO** che la procedura di cui sopra sostituisce in toto le procedure afferenti l'Area P.A.C. E (Rimanenze) già approvate con delibere Nr. 977 del 15-11-2016, nr. 986 del 16-11-2016 , Nr. 683 del 29-05-2023
- 3. CONFERMARE** che le procedure PAC adottate dall'Azienda sono da intendersi quali "*Regolamenti e direttive aziendali*" e che, eventuali inosservanze, comportano responsabilità dirigenziali, contabili e disciplinari;
- 4. CONFERMARE** che compete ai Responsabili delle diverse articolazioni/strutture aziendali 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;
- 5. PUBBLICARE** il presente provvedimento e il relativo allegato sul sito web aziendale nell'apposita Sezione Amministrazione Trasparente - Altri contenuti - Prevenzione della corruzione e altri contenuti - Percorsi Attuativi della Certificabilità (Link: <https://www.policlinico.pa.it/portal/index.php?option=displaypage&Itemid=298&op=page&SubMenu=>);
- 6. DARE ATTO** che, dal presente provvedimento, non discendono oneri per l'Azienda;
- 7. TRASMETTERE** il presente provvedimento al competente Assessorato della Salute, al Collegio Sindacale, al Referente aziendale PAC e all'Internal Audit aziendale;



**AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA**

**8. 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..

**I Dirigenti della U.O.C. Controllo di Gestione**

Ing. Daniela Salvaggio  
Ing. Marcello Puglisi

Sul presente atto viene espresso:

parere FAVOREVOLE dal:

parere Favorevole dal:

**Il Direttore Sanitario**  
Dott. Gaetano Cimò

**Il Direttore Amministrativo**  
Dott. Sergio Consagra

- 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 Dirigente Responsabile della struttura proponente.

**Il Commissario Straordinario**  
Dott. Maurizio Montalbano

**Il Segretario verbalizzante**

Cinzia Scote



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

**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 17.12.2023 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