



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 DIREZIONE EGGERALE

LA DIRETTRICE GENERALE

Dott.ssa Maria Grazia Furnari

- VISTO** il Decreto Legislativo 30/12/1992 n. 502 recante il "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 recante la "Disciplina dei 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'AOPP 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. 90 del 31/01/2025 di Adozione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione dell'AOPP 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 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 tenuta della contabilità di tipo economico patrimoniale, nonché l'obbligo dei redazione del bilancio di esercizio della gestione sanitaria accentratata e del bilancio sanitario consolidato regionale al fine della realizzazione del Percorso Attuativo della Certificabilità (di seguito anche PAC) da parte delle Aziende Sanitarie;



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DIREZIONE EGENERALE

PRESO ATTO

- del Decreto 17/09/2012 del Ministro della Salute di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze il quale 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;
- del 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;
- del 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*”;
- del 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;
- del 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.;
- del D.A. n. 528 del 22 maggio 2024, avente ad oggetto 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”;

VISTI

- 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;
- 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.;
- 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.;
- il 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.;
- il 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 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;



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DIREZIONE EGENERALE

RICHIAMATI

i sottoelencati atti amministrativi adottati dall'Azienda in materia di Percorsi Attuativi di Certificabilità:

- Deliberazione n. 1104 del 24/10/2024 con la quale l'Azienda ha approvato ed adottato, il *“Piano di Azione per il raggiungimento della certificabilità dei dati e dei bilanci al 30 giugno 2025”*;
- “Relazione di Monitoraggio P.A.C. al 30 giugno 2025” redatta dall'Internal Auditor aziendale comprensiva degli allegati (Griglia degli audit, Relazione di accompagnamento, Modello strutture verificate e da verificare ed elenco Referenti P.A.C.) trasmessa all'Assessorato della Salute con nota prot. n. 46461 del 30.07.2025;
- Piano di Audit e Risk assessment per l'anno 2025 comprensivi degli Allegati “A” e “B”, redatti dall'Internal Auditor aziendale ed approvati con Deliberazione n. 67 del 29/01/2025;
- Deliberazione n. 1165 del 04/12/2019 con la quale è stato approvato il Regolamento di Internal Auditing, che disciplina le modalità di svolgimento e le regole di condotta dell'Internal Audit aziendale;
- Delibere di approvazione delle procedure per singola Area P.A.C come di seguito elencate:

PROCEDURE P.A.C.	n° delibera approvazione	Data delibera
AREA A - GENERALE	n. 1647	15/12/2023
AREA D - IMMOBILIZZAZIONI	n. 698	27/06/2024
AREA E - RIMANENZE	n. 1649	15/12/2023
AREA F - CREDITI E RICAVI	n. 1094	18/10/2024
AREA G - DISPONIBILITÀ LIQUIDE	n. 1093	18/10/2024
AREA H - PATRIMONIO NETTO	n. 698	27/06/2024
AREA I - DEBITI E COSTI	n. 1095	18/10/2024

- Deliberazione n. 356 del 23/03/2023 con la quale è stato nominato il dott. Croce Antonio Zanghi dirigente amministrativo Responsabile della funzione Internal Audit;
- La disposizione prot. n. 35257 del 09/06/2025 con la quale è stato nominato Referente PAC aziendale il dirigente amministrativo Dott. Valerio Castiglia;
- La disposizione prot. n. 60456 del 29/10/2024 con la quale è stato rimodulato il Gruppo di Lavoro a supporto della funzione Internal Audit;

VISTA

la nota prot. n. 27520 del 06/06/2025 dell'Assessorato Regionale della Salute, avente ad oggetto *“Percorsi Attuativi di Certificabilità (P.A.C) degli Enti del Servizio Sanitario Regionale - D.A. 528 del 22 maggio 2024 – Direttiva per l'attestazione di Certificabilità dei dati e dei bilanci al 30 giugno 2025”*;

RILEVATO

che, nella suddetta nota, l'Assessorato Regionale della Salute, con preciso riferimento alla *“certificabilità dei dati e dei bilanci al 30 giugno 2025”*, ha chiesto agli Enti del SSR, il rilascio di apposite attestazioni del Collegio Sindacale, del Referente P.A.C. nonché del Responsabile della funzione Internal Audit i quali dovranno esprimersi rispettivamente:

- *“in ordine alle procedure P.A.C. adottate dall'Ente con il fine di assicurare la regolarità amministrativo-contabile”*;
- *“in merito all'adeguatezza dei processi già individuati ed implementati in ordine alle azioni correttive e alla coerenza delle procedure aziendali rispetto alla normativa e alle linee di indirizzo di riferimento”*;
- *“in merito al grado di aderenza dei processi amministrativo-contabili e gestionali alle procedure P.A.C.”*.



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DIREZIONE EGENERALE

PRESO ATTO

- dell'attestazione del Collegio Sindacale al paragrafo 4 – sezioni A e B – della “Relazione semestrale del Collegio Sindacale” trasmessa con nota mail del 23/09/2025, con la quale è stato espresso parere *“in ordine alle procedure P.A.C. adottate dall’Ente con il fine di assicurare la regolarità-amministrativo-contabile”*;
- della “Relazione attività P.A.C. al 30 giugno 2025”, predisposta dal Referente P.A.C., assunta al protocollo generale prot. n. 55455 del 22/09/2025, con la quale è stato espresso parere *“in merito all’adeguatezza dei processi già individuati ed implementati in ordine alle azioni correttive e alla coerenza delle procedure aziendali rispetto alla normativa e alle linee di indirizzo di riferimento”*;
- della “Relazione di audit al 30 giugno 2025”, predisposta dal Responsabile della funzione Internal Audit, assunta al protocollo generale prot. n. 55374 del 22/09/2025, con la quale è stato espresso parere *“in merito al grado di aderenza dei processi amministrativo-contabili e gestionali alle procedure P.A.C.”*;

TENUTO CONTO che, l'art. 2 comma 2 del D.M. 17 settembre 2012, in merito alla definizione del termine di certificabilità dei dati e dei bilanci prevede *“l'applicazione di una regolamentazione della materia contabile e di un sistema di procedure amministrativo-contabili che ponga gli enti di del SSN, nella condizione, in ogni momento, di sottoporsi con esito positivo alle verifiche ed alle revisioni contabili”*;

RILEVATO che, il comma 1 dell'art. 4 del citato D.M. 17 settembre 2012 rubricato *“La verifica della certificabilità per gli Enti del Servizio sanitario nazionale”* stabilisce che, *“Al termine dei percorsi attuativi omissis.....la certificabilità è verificata attraverso la revisione contabile del bilancio d'esercizio dell'Ente stesso”*;

TENUTO CONTO che, il comma 3 dell'art. 4 del citato D.M. 17 settembre 2012 ha previsto che, l'incarico per la revisione contabile del bilancio d'esercizio deve essere conferito a soggetti iscritti nel registro di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n.39, tenuto conto della loro indipendenza, dimensione organizzativa e idoneità tecnica, nonché degli ulteriori requisiti da definirsi con decreto di cui all'articolo 6, comma 2, lett. d);

PRESO ATTO che, l'Assessorato Regionale della Salute ha inteso assicurare il diretto coinvolgimento delle aziende sanitarie nella realizzazione dei P.A.C. assegnando al Direttore Generale lo specifico obiettivo *“Sviluppo Percorso Attuativo di Certificabilità (P.A.C.)”* al fine di garantire l'effettiva implementazione, funzionalità ed affidabilità delle azioni previste nel cronoprogramma dei P.A.C. approvato dalla Regione;

DATO ATTO che, l'Azienda ha implementato un sistema di controllo interno finalizzato al raggiungimento degli standard organizzativi, contabili e procedurali che supporta l'organizzazione aziendale attraverso lo svolgimento di una sistematica attività di verifica e di miglioramento delle attività aziendali, dei controlli e dei processi dell'ente e che, nonostante alcuni “esiti con riserva” su alcune azioni PAC che, prudenzialmente e in via cautelativa, la funzione Internal Audit ha inteso manifestare nella sua indipendenza ed autonomia di giudizio, l'obiettivo di certificabilità si intende comunque pienamente conseguito in quanto l'espressione della riserva non mette in discussione la veridicità o attendibilità del dato contabile, ma evidenzia esclusivamente la necessità di migliorare i processi amministrativo-contabili o di assicurarne la piena conformità ai regolamenti e alle procedure adottate dall'Azienda nell'ambito dei Percorsi Attuativi di Certificabilità nonché alla normativa di riferimento (D.M. 01/03/2013);

ATTESO che, in ordine all'obiettivo di certificabilità dell'A.O.U.P. *“P. Giaccone”* di Palermo al 30 giugno 2025, con specifico riferimento a quanto previsto dal D. M. 1 marzo 2013, per ciascuna delle Aree previste dal P. A. C. e, più specificamente, Area A / Generale, Area D / Immobilizzazioni, Area E / Rimanenze, Area F / Crediti e Ricavi, Area G / Disponibilità Liquide, Area H / Patrimonio Netto ed Area I / Debiti e Costi, gli obiettivi sono stati



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DIREZIONE EGENERALE

pienamente conseguiti ponendo in essere le azioni descritte nel P.A.C. che sono state pienamente implementate dall'Azienda;

ATTESO che, per l'effetto di quanto sopra, l'A.O.U.P. "P. Giaccone" di Palermo, alla data del 30/06/2025, ha conseguito l'obiettivo della certificabilità dei dati e del bilancio dell'Azienda;

RITENUTO per quanto sopra rappresentato e, con specifico riferimento a quanto previsto dal D.M. 1 marzo 2013 in ordine all'obiettivo di Certificabilità dell'Azienda al 30 giugno 2025, di poter attestare, per singola area P.A.C., che l'obiettivo è stato pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel P.A.C. e pienamente implementate dall'Ente e, conseguentemente, attestare altresì il conseguimento al 30.06.2025 della certificabilità dei dati e del bilancio dell'Azienda".

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

D E L I B E R A

1. PRENDERE ATTO:

- dell'attestazione del Collegio Sindacale al paragrafo 4 – sezioni A e B – della "Relazione semestrale del Collegio Sindacale" trasmessa con nota mail del 23/09/2025, con la quale è stato espresso parere "*in ordine alle procedure P.A.C. adottate dall'Ente con il fine di assicurare la regolarità-amministrativo-contabile*";
- della "Relazione attività P.A.C. al 30 giugno 2025", predisposta dal Referente P.A.C., assunta al protocollo generale prot. n. 55455 del 22/09/2025, con la quale è stato espresso parere "*in merito all'adeguatezza dei processi già individuati ed implementati in ordine alle azioni correttive e alla coerenza delle procedure aziendali rispetto alla normativa e alle linee di indirizzo di riferimento*";
- della "Relazione di audit al 30 giugno 2025", predisposta dal Responsabile della funzione Internal Audit, assunta al protocollo generale prot. n. 55374 del 22/09/2025, con la quale è stato espresso parere "*in merito al grado di aderenza dei processi amministrativo-contabili e gestionali alle procedure P.A.C.*";

2. DARE ATTO che, l'Azienda ha implementato un sistema di controllo interno finalizzato al raggiungimento degli standard organizzativi, contabili e procedurali che supporta l'organizzazione aziendale attraverso lo svolgimento di una sistematica attività di verifica e di miglioramento delle attività aziendali, dei controlli e dei processi dell'ente e che, nonostante alcuni "esiti con riserva" su alcune azioni PAC che, prudenzialmente e in via cautelativa, la funzione Internal Audit ha inteso manifestare nella sua indipendenza ed autonomia di giudizio, l'obiettivo di certificabilità si intende comunque pienamente conseguito in quanto l'espressione della riserva non mette in discussione la veridicità o attendibilità del dato contabile, ma evidenzia esclusivamente la necessità di migliorare i processi amministrativo-contabili o di assicurarne la piena conformità ai regolamenti e alle procedure adottate dall'Azienda nell'ambito dei Percorsi Attuativi di Certificabilità nonché alla normativa di riferimento (D.M. 01/03/2013);

3. ATTESTARE per l'effetto che, in ordine all'obiettivo di certificabilità dell'A.O.U.P. "P. Giaccone" di Palermo al 30 giugno 2025, con specifico riferimento a quanto previsto dal D. M. 1 marzo 2013, per ciascuna delle Aree previste dal P. A. C. e, più specificamente, Area A / Generale, Area D / Immobilizzazioni, Area E / Rimanenze, Area F / Crediti e Ricavi, Area G / Disponibilità Liquide, Area H / Patrimonio Netto ed Area I / Debiti e Costi, gli obiettivi sono stati pienamente conseguiti attraverso le azioni descritte nel P.A.C. che sono state pienamente implementate dall'Azienda;

4. ATTESTARE per l'effetto che, l'A.O.U.P. "P. Giaccone" di Palermo, alla data del 30/06/2025, ha conseguito la certificabilità dei dati e del bilancio dell'Azienda;

5. PUBBLICARE il presente provvedimento 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=;>);



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DIREZIONE EGENERALE

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, all'O.I.V, al Responsabile della U.O.S. Internal Audit, al Referente aziendale PAC e al Responsabile della Prevenzione, Corruzione e Trasparenza (RPCT);
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, al fine di consentire di rispettare il cronoprogramma imposto dall'Assessorato Regionale della Salute nella materia di che trattasi.
9. **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..