



**AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA  
POLICLINICO "G. RODOLICO - SAN MARCO"  
CATANIA**

DELIBERAZIONE N° 1882 DEL 11 SET 2023

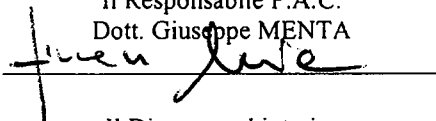
**OGGETTO:** Aggiornamento delle Procedure amministrativo – contabili P.A.C. di Area Generale -  
- Azione A3.3 – Area D Immobilizzazioni – Azione D2.4 - Area G Disponibilità liquide – Azione  
G1.2a (Cassa economale).

**Settore Economico Finanziario e Patrimoniale**

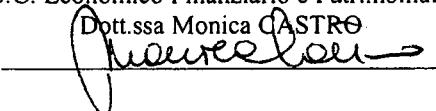
Bilancio 2023

Il presente atto non comporta spesa.

Il Responsabile P.A.C.  
Dott. Giuseppe MENTA

  
\_\_\_\_\_

Il Direttore ad interim  
S.C. Economico Finanziario e Patrimoniale  
Dott.ssa Monica CASTRO

  
\_\_\_\_\_

**Settore Economico Finanziario e Patrimoniale**

**Bilancio 2023**

Registrazione n° \_\_\_\_\_

Si attesta la compatibilità economica della spesa

Il presente atto non comporta spesa

Il Funzionario \_\_\_\_\_

**Il Direttore**

**Settore Economico Finanziario e Patrimoniale**

(Dott.ssa Monica CASTRO)

**IL DIRETTORE GENERALE**

**Dott. Gaetano Sirna**

Nominato con D.P. n°613/serv1/S.G. del 29/10/2020

con la presenza

del Direttore Amministrativo – Dr. Rosario Fresta  
del Direttore Sanitario - Dott. Antonio Lazzara

e con l'assistenza quale Segretario verbalizzante del

Dott.  \_\_\_\_\_

## **PREMESSO**

Che con Decreto del 17/09/2012 dei Ministeri della Salute e dell'Economia e delle Finanze in attuazione dell'art. 1 comma 291 della Legge 266/2005 è stato disposto a carico degli enti del Servizio Sanitario Nazionale l'obbligo di garantire, sotto la responsabilità ed il coordinamento delle Regioni di appartenenza, la certificabilità dei dati e dei relativi Bilanci;

Che con Decreto interministeriale Ministero Salute e dell'Economia e delle Finanze del 01.03.2013 recante "Definizione dei Percorsi attuativi di Certificabilità" e per l'effetto con D.A. n. 2128 del 12.11.2013 - Assessorato Salute Regione Siciliana - sono stati adottati i "Percorsi attuativi di certificabilità" - PAC - per gli enti del SSR;

Che con successivo D.A. n. 402 del 10.03.2015 sono stati adottati i nuovi PAC per gli enti del SSR ed istituito il relativo Comitato Tecnico Scientifico regionale;

Che con D.A. n. 1559 del 05.09.2016, tenuto conto della criticità rilevate e della necessità di procedere alla riprogrammazione delle tempistiche di effettiva applicazione delle procedure PAC in seno alle aziende ed enti del SSR, ad integrazione e modifica del D.A. 402 del 10.03.2015, venivano ulteriormente approvati i PAC per gli Enti del SSR in recepimento delle raccomandazioni del Comitato Tecnico Scientifico all'uopo costituito;

## **PRESO ATTO**

Che con D.A. 14 del 13.01.2023 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 PAC"- Modifica D.A. n. 1211/2021", l'Assessorato Salute ha rideterminato il termine di conclusione del percorso di consolidamento del P.A.C. al 31.12.2023;

Che, con Deliberazione n. 864 del 10.05.2021 questa azienda ha approvato le procedure amministrative – contabili di Area D Immobilizzazioni - PAC;

Che con Deliberazione n. 1158 del 17.06.2021 questa azienda ha approvato le procedure amministrative – contabili di Area G Disponibilità liquide - PAC;

Che, da ultimo, con Deliberazione n. 2375 del 03.11.2022 questa azienda ha approvato le procedure amministrative – contabili di Area Generale Area A - PAC;

## **DATO ATTO**

Che nell'ambito delle attività di coordinamento del Percorso attuativo di certificabilità e del relativo l'Assessorato Salute ha avviato specifiche attività di monitoraggio della corretta e completa applicazione degli standard organizzativi delle aziende del SSR, al fine di consentire il raggiungimento degli obiettivi PAC entro la scadenza fissata dal richiamato D.A 14/2023;

Che, in particolare con nota prot. n. 23706 del 19.04.2023 il competente DPS Serv 5 dell'Assessorato Salute, ha pianificato apposito incontro di verifica e monitoraggio circo lo stato di attuazione del P.A.C. presso la scrivente azienda, indicando il perimetro delle azioni PAC da sottoporre a controllo;

Che in data 13.06.2023, nell'ambito delle sopra indicate azioni di verifica e monitoraggio espletate dal gruppo di lavoro all'uopo nominato dall'Assessorato Salute ed in contraddittorio con i Responsabili delle Strutture coinvolte nei processi amministrativi e contabili oggetto di esame ed alla presenza del Direttore Amministrativo, del Responsabile PAC e dell'Internal Auditor, come riportato nel relativo verbale di pari data assunto al prot. gen.le 32783 del 14.06.2023, è emersa la necessità di

rettifica in parte qua e parziale integrazione delle seguenti azioni riferite alle sotto indicate procedure amministrative e contabili:

- Area A Area Generale – Azione A3.3 - Implementazione di un sistema informativo per rilevazione, elaborazione e rappresentazione dei dati contabili che risulti adeguatamente integrato con tutte le funzioni aziendali e con chiare e definite linee di responsabilità, atto a tracciare le varie fasi del processo autorizzatorio con adeguati blocchi/limiti all'operatività del singolo: integrazione delle modalità di gestione della profilazione utenti ed eventuale aggiornamento della mappatura dei sistemi informativi;
- Area D - Immobilizzazioni – Azione D2.4 – Programmazione e realizzazione d’inventari fisici periodici annuali: integrazione modalità di individuazione dei responsabili delle attività inventariali e delle squadre di conta ;
- Area G - Disponibilità liquide – Azione G1.2 Procedura formalizzata per la gestione delle Casse Economali e delle Casse Prestazioni – G1.2a Cassa economale: integrazione con i riferimenti al vigente regolamento per l’esecuzione delle spese economali e della modulistica finalizzata alla richiesta di pagamento / rimborso per cassa economale;

Che, per quanto precede, in relazione alle specifiche azioni sopra richiamate, per ciascuna delle Aree oggetto di verifica, occorre procedere al conseguente aggiornamento delle specifiche procedure amministrative contabili agli stessi afferenti, riportate nella seguente tabella:

Codice Azione	Descrizione Azione	Procedura di riferimento
A3.3	Implementazione di un sistema informativo per rilevazione, elaborazione e rappresentazione dei dati contabili che risulti adeguatamente integrato con tutte le funzioni aziendali e con chiare e definite linee di responsabilità, atto a tracciare le varie fasi del processo autorizzatorio con adeguati blocchi/limiti all'operatività del singolo	A3.1_A3.2 E A3.3_MAPPATURA SISTEMA INFORMATIVO AZIENDALE_v_1.1
D2.4	Programmazione e realizzazione d’inventari fisici periodici annuali	D2_REALIZZAZIONE INVENTARI FISICI PERIODICI_v_1.1
G1.2a	Procedura formalizzata per la gestione delle Casse Economali	G1.2a_GESTIONE CASSA ECONOMALE_v_1.1 + ALLEGATO

Che le sopra segnate procedure dovranno essere applicate, a garanzia di uniformità e omogeneizzazione, dalle strutture aziendali di riferimento ivi declinate;

Che, infine, l’esecuzione e la effettiva applicazione delle stesse dovrà essere oggetto di opportune verifiche dalla funzione aziendale di Internal Audit;

## **RITENUTO**

OPPORTUNO prendere atto del contenuto del verbale prot. n. 32783 del 14.06.2023 e delle relative indicazioni ivi riportate;

NECESSARIO procedere al conseguente aggiornamento delle procedure amministrativo contabili in ordine al raggiungimento degli obiettivi previsti dal PAC, avuto specifico riguardo all'azione A3.3 riferita all'Area Generale A, all'azione D2.4 riferita all'Area D Immobilizzazioni, ed all'azione G1.2a riferita all'Area G Disponibilità liquide, in termini di standard organizzativi, contabili e procedurali, ed in applicazione del D.A. 14 del 13.01.2023;

NECESSARIO, per l'effetto, adottare nell'ambito del sistema PAC aziendale le procedure amministrativo contabili sopra indicate in aggiornamento e sostituzione delle precedenti approvate con:

- Deliberazione n. 2375 del 03.11.2022, avuto riguardo alla specifica azione A3.3 afferente all'Area A – Area Generale;
- Deliberazione n. 864 del 10.05.2021, avuto riguardo all'azione D2.4 riferita all'Area D Immobilizzazioni;
- Deliberazione n. 1158 del 17.06.2021 avuto riguardo all'azione Azione G1.2a Procedura formalizzata per la gestione delle Casse Economiche

in questa sede espressamente richiamate per relationem;

OPPORTUNO disporre, in esecuzione del presente deliberato, la successiva pubblicazione dei relativi documenti aggiornati afferenti le azioni A3., D2.4 e G1.2a, nell'area Amministrazione Trasparente dedicata ai PAC all'interno del sito istituzionale anche al fine di adempiere alle disposizioni di cui alla determinazione ANAC n°12/2015;

Preso atto della proposta, per come avanzata dal Direttore ad interim del Settore Economico Finanziario e Patrimoniale che, con la sottoscrizione della presente, attesta la regolarità formale e la legittimità sostanziale del presente provvedimento;

Sentito il parere favorevole del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario

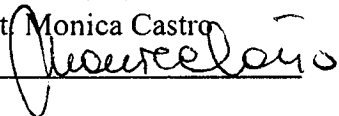
## **DELIBERA**

Pei i motivi sopra esposti, che qui si intendono integralmente ripetuti e trascritti:

1. Di dare atto che con D.A. 14 del 13.01.2023 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 PAC" - Modifica D.A. n. 1211/2021", l'Assessorato Salute ha rideterminato il termine di conclusione del percorso di consolidamento del P.A.C. al 31.12.2023;
2. Di prendere atto del contenuto del verbale prot. n. 32783 del 14.06.2023 e delle relative indicazioni ivi riportate;
3. Di procedere, per l'effetto, all'aggiornamento delle procedure amministrativo contabili in ordine al raggiungimento degli obiettivi previsti dal PAC, avuto specifico riguardo all'azione A3.3 riferita all'Area Generale A, all'azione D2.4 riferita all'Area D Immobilizzazioni, ed all'azione G1.2a riferita all'Area G Disponibilità liquide, in termini di standard organizzativi, contabili e procedurali, ed in applicazione del D.A. 14 del 13.01.2023;

4. Di adottare nell'ambito del sistema PAC, le procedure amministrativo contabili sopra indicate in aggiornamento e sostituzione delle precedenti, in questa sede espressamente richiamate per relationem, con:
  - Deliberazione n. 2375 del 03.11.2022, avuto riguardo alla specifica azione A3.3 afferente all'Area A – Area Generale;
  - Deliberazione n. 864 del 10.05.2021, avuto riguardo all'azione D2.4 riferita all'Area D Immobilizzazioni;
  - Deliberazione n. 1158 del 17.06.2021 avuto riguardo all'azione Azione G1.2a Procedura formalizzata per la gestione delle Casse Economiche
5. Di disporre a cura del Responsabile Pac aziendale la successiva pubblicazione dei relativi documenti aggiornati afferenti le azioni A3., D2.4 e G1.2a, nell'area Amministrazione Trasparente dedicata ai PAC all'interno del sito istituzionale anche al fine di adempiere alle disposizioni di cui alla determinazione ANAC n°12/2015;
6. Di dare mandato alla funzione aziendale di Internal Audit di verificare, tempo per tempo, la corretta applicazione delle procedure da parte delle strutture organizzative incaricate della relativa esecuzione;
7. Di trasmettere la presente deliberazione, al Collegio Sindacale, al Responsabile della Trasparenza e Anticorruzione, ed al Dirigente incaricato della funzione di Internal Audit aziendale;
8. Di dotare la presente deliberazione della clausola di immediata esecutività stante la necessità di procedere al tempestivo aggiornamento delle sopra indicate procedure amministrativo contabili in ordine al raggiungimento degli obiettivi previsti dal PAC in materia di certificabilità.

Il Direttore della S.C. Economico Finanziario e Patrimoniale  
Dott. Monica Castro



IL DIRETTORE GENERALE

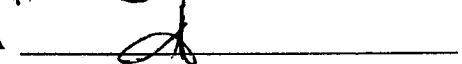
Dott. Gaetano SIRNA

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO Dott. Rosario FRESTA

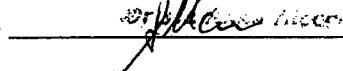


IL DIRETTORE SANITARIO

Dott. Antonio LAZZARA



IL SEGRETARIO VERBALIZZANTE



La presente deliberazione viene pubblicata all'albo dal 12/09/2023 al    /    /   

Si certifica che la presente deliberazione è stata pubblicata mediante affissione all'albo dell'Azienda il    ai sensi dell'art.65 c.2 L.R. 25/93 come sostituito dall'art.53 L.R. 30/93 e che contro la stessa non è stata prodotta opposizione

Catania li   

IL RESPONSABILE