



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

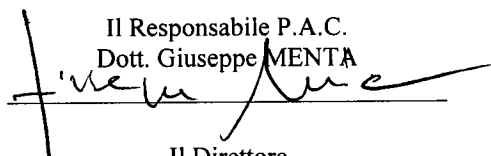
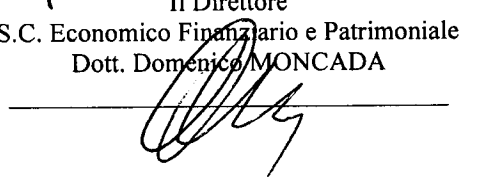
**CATANIA**

**DELIBERAZIONE N° 864 DEL 10 MAG 2021**

**OGGETTO:** Approvazione delle Procedure amministrativo – contabili di Gestione del Patrimonio riferite all' Area PAC - D – Immobilizzazioni.

**Direzione Generale**

- Bilancio 2021  
 Il presente atto non comporta spesa.

Il Responsabile P.A.C.  
Dott. Giuseppe MENTA  
  
Il Direttore  
S.C. Economico Finanziario e Patrimoniale  
Dott. Domenico MONCADA  


**Settore Economico Finanziario e patrimoniale**

**Bilancio 2021**

Registrazione n° \_\_\_\_\_

- Si attesta la compatibilità economica della spesa  
 Il presente atto non comporta spesa

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

**Il Responsabile Settore Risorse**

**Economiche e Finanziarie**

(Dr. Domenico Moncada)  


**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.  (Avv. Letterio DAIDONE)

## **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, da ultimo, 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 Deliberazione n. 909 del 17/06/2016 si è proceduto all'approvazione del crono programma aziendale per l'attuazione delle misure di cui ai percorsi di certificabilità provvedendo altresì alla nomina del responsabile PAC aziendale;

Che con D.A. 189 del 06.03.2020 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. 10/2019", con cui l'Assessorato Salute ha individuato la data del 30.06.2021 quale termine per la definizione dell'avviato percorso di consolidamento del P.A.C.;

Che, per l'effetto, con Deliberazione n. 160 del 10.02.2021 a modifica della citata deliberazione n. 909 del 17.06.2016 e per le motivazioni ivi indicate, questa azienda procedeva alla sostituzione del responsabile PAC Aziendale, disponendo di procedere al relativo aggiornamento delle procedure amministrativo contabili;

Che, da ultimo, con deliberazione n. 176 del 12.02.2021 in ottemperanza alla nota 4817 del 27.01.2021 dell'Assessorato Salute, l'Azienda ha preso atto della relazione di Risk assesment per l'anno 2021, ed adottato il Piano Triennale di Audit 2021 - 2023;

## **RILEVATO**

Che in esecuzione della sopra richiamata deliberazione n. 160/2021, ed in ordine alla necessità di porre in essere le relative attività prodromiche ed applicative finalizzate al conseguimento degli obiettivi in materia di certificabilità, con verbale prot. 10959 del 11.03.2021, ritualmente pubblicato nell'area dedicata ai PAC all'interno del sito istituzionale anche al fine di adempiere alle disposizioni di cui alla determinazione ANAC n°12/2015, venivano poste in essere le operazioni di verifica e ricognizione straordinaria delle procedure amministrativo contabili formalmente adottate a quella data in ordine ai P.A.C., unitamente ad opportuna check list dei prospetti redazionali correlati al D.M. 01.03.2013 ed al D.A. 1559/2016;

## **CONSIDERATO**

Che il richiamato D.A. n. 1559 del 05.09.2016 ha, da ultimo, definito per gli enti del SSR gli obiettivi, le azioni del PAC per Area di attività;

Che in relazione all'Area D – Immobilizzazioni sono fissati i seguenti obiettivi:

- D1) Separare le responsabilità nelle fasi di gestione, autorizzazione, esecuzione e contabilizzazione delle transazioni.
- D2) Realizzare inventari fisici periodici.
- D3) Proteggere e salvaguardare i beni: definire il tipo di attività di controllo previsto sul movimento delle persone e dei beni, all'entrata ed all'uscita dei locali delle aziende; il tipo di protezione in essere per i beni soggetti a deterioramento fisico.
- D4) Predisporre, con cadenza almeno annuale, un piano degli investimenti.
- D5) Individuare separatamente i cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, i cespiti acquistati con contributi in conto esercizio, i lasciti, le donazioni.
- D6) Accertare l'esistenza dei requisiti previsti per la capitalizzazione in bilancio delle manutenzioni straordinarie.
- D7) Riconciliare, con cadenza periodica, le risultanze del libro cespiti con quelle della contabilità generale.

## **DATO ATTO**

Che il Responsabile PAC Aziendale ha predisposto, in relazione a ciascun degli obiettivi sopra richiamati per l'Area D – Immobilizzazioni, le relative procedure amministrative e contabili;

Che in data 27.04.2021 su espressa indicazione della Direzione Amministrativa aziendale, il Responsabile PAC Aziendale procedeva a trasmettere con nota mail ai responsabili delle S.C. Acquisti e Logistica, Risorse Tecniche e Tecnologiche e Affari Generali, per quanto di rispettiva competenza, le bozze delle procedure amministrative contabili P.A.C. riferite all'area D - Immobilizzazioni, articolate nelle specifiche declinazioni per obiettivi d'area, in ordine alla necessaria condivisione preliminare delle statuizioni ivi definite, ed alla necessità di raccogliere eventuali indicazioni, rettifiche e/o integrazioni in merito, avuto riguardo ai processi cui le predette SS.CC. sono direttamente coinvolte in relazione alla complessiva procedura di gestione del patrimonio aziendale;

Che entro i termini assegnati tenuto conto delle disposizioni di cui al D.A. 189 del 06.03.2020, veniva acquisito il riscontro del Direttore della S.C. Risorse Tecniche e Tecnologiche opportunamente definito nell'ambito delle procedura di gestione del patrimonio di cui all'obiettivo D1;

Che dette procedure sono state sottoposte a verifica ed approvazione da parte del Direttore del Dipartimento Amministrativo e del Direttore Amministrativo;

Che le sopra indicate 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**

NECESSARIO procedere all'aggiornamento delle procedure amministrative contabili in ordine al raggiungimento degli obiettivi previsti dal PAC avuto specifico riguardo all'Area D

Immobilizzazioni, in termini di standard organizzativi, contabili e procedurali, tenuto conto dei cambiamenti legislativi medio tempore intervenuti, ed in applicazione del D.A. 189 del 06.03.2020;

NECESSARIO, per l'effetto, adottare le procedure amministrative contabili relative all'Area D Immobilizzazioni allegata alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale;

OPPORTUNO disporre, in esecuzione del presente deliberato, la successiva pubblicazione nell'area dedicata ai PAC all'interno del sito istituzionale anche al fine di adempiere alle disposizioni di cui alla determinazione ANAC n°12/2015;

Acquisito 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 prendere atto del verbale prot. 10959 del 11.03.2021 con cui venivano poste in essere le operazioni di verifica e ricognizione straordinaria delle procedure amministrative contabili formalmente adottate a quella data in ordine ai P.A.C., unitamente ad opportuna check list dei prospetti redazionali correlati al D.M. 01.03.2013 ed al D.A. 1559/2016;

2. Di adottare le procedure amministrative contabili relative all'Area D Immobilizzazioni allegata alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;

3. Di disporre la pubblicazione a cura del Responsabile Pac aziendale delle procedure amministrative contabili relative all'Area D Immobilizzazioni nell'area dedicata ai PAC all'interno del sito istituzionale – Area amministrazione trasparente- anche al fine di adempiere alle disposizioni di cui alla determinazione ANAC n°12/2015;

4. Di incaricare tutte le strutture organizzative aziendali specificamente richiamate nelle singole procedure, in ordine alla applicazione sistematica delle stesse, all'esecuzione degli adempimenti di diretta competenza ivi descritti;

5. 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;

6. Di trasmettere la presente deliberazione, al Collegio Sindacale, al Responsabile della Trasparenza e Anticorruzione, ed al Responsabile Internal Audit aziendale;

5. Di dotare la presente deliberazione della clausola di immediata esecutività stante la necessità di procedere al tempestivo aggiornamento delle procedure amministrative contabili in ordine al raggiungimento degli obiettivi previsti dal PAC avuto specifico riguardo all'Area D Immobilizzazioni in materia di certificabilità.

Il Direttore della S.C. Economico Finanziario e Patrimoniale  
Dott. D. Montada

IL DIRETTORE GENERALE

Dott. Gaetano Sirna

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Dr. Rosario Fresta

IL DIRETTORE SANITARIO

Dott. Antonio Lazzara

IL SEGRETARIO VERBALIZZANTE

(Avv. Lele DAIDONE)

