



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

DELIBERAZIONE N° 2375 DEL 03 NOV 2022

OGGETTO: Approvazione delle Procedure amministrativo - contabili di Area Generale Area A - PAC.

**Settore Economico Finanziario e Patrimoniale**

- Bilancio 2022  
 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 2022**

Registrazione n° \_\_\_\_\_

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

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

**Il Direttore ad interim**

**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. Dr. ss. Fresta

## **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 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 procedeva inizialmente a fissare 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 amministrative contabili;

Che, 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;

Che, con Deliberazione n. 864 del 11.05.2021 venivano approvate le procedure amministrative – contabili di gestione del Patrimonio riferite all'Area PAC – D – Immobilizzazioni;

Che, con Deliberazione n. 950 del 21.05.2021 venivano approvate le procedure amministrative – contabili di autorizzazione delle operazioni su Patrimonio Netto riferite all'Area PAC – II – Patrimonio Netto;

Che, con Deliberazione n. 1158 del 17.06.2021 venivano approvate le procedure amministrative – contabili per il Ciclo finanziario riferite all'Area PAC - G – Disponibilità Liquide;

Che, con Deliberazione n. 1725 del 21.09.2021 venivano approvate le procedure amministrative – contabili per la gestione dei magazzini riferite all'Area PAC - E – Rimanenze;

Che, con Deliberazione n. 2111 del 10.11.2021 venivano approvate le procedure amministrative – contabili per la gestione del ciclo attivo Area PAC – F – Crediti e Ricavi;

Che con Deliberazione n. 2558 del 30.12.2021 è stato adottato il manuale di Internal Audit;

Che, da ultimo, con Deliberazione n. 2 del 04.01.2022 venivano approvate le procedure amministrative – contabili per la gestione del ciclo passivo Area PAC – I – Debiti e Costi;

## **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 A – Area Generale sono fissati i seguenti obiettivi:

A1) Prevenire ed identificare eventuali comportamenti non conformi a leggi e regolamenti che abbiano impatto significativo in bilancio: monitoraggio degli obblighi previsti dalla legge e l'accertamento che le procedure operative siano sviluppate in maniera tale da tener conto di tali obblighi; raccolta e divulgazione delle leggi e regolamenti la cui mancata attuazione (da parte di aziende e personale dipendente) può generare impatti in bilancio;

A2) Programmare, gestire e successivamente controllare, su base periodica ed in modo sistemico, le operazioni aziendali allo scopo di raggiungere gli obiettivi di gestione prefissati;

A3) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio: definire la struttura organizzativa dell'ambiente informatico per l'elaborazione dei dati contabili e la produzione di rapporti periodici; l'organizzazione delle funzioni dell'ambiente informatico; la protezione fisica e logica all'accesso non autorizzato al sistema informatico; la metodologia per lo sviluppo e la manutenzione dei sistemi applicativi; la metodologia per la gestione del software di base; le procedure operative relative al centro di elaborazione dati;

A4) Analizzare i dati contabili e gestionali per aree di responsabilità;

A5) Monitorare le azioni intraprese a seguito di rilievi/suggerimenti della Regione, del Collegio Sindacale e ove presente del Revisore Esterno.

## **DATO ATTO**

Che con D.A. n. 1211 del 22.11.2021 pubblicato in GURS n. 54 parte I del 03.12.2021 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. 189/2020."* è stato rideterminato al 31.12.2022 il termine di conclusione del PAC;

Che la Direzione strategica con nota prot. N. 1186 del 10.01.2022 indirizzata all'Assessorato Salute, nel trasmettere il report di audit al 31.12.2021, rilevava la necessità di completare l'aggiornamento delle procedure PAC mediante opportuno adeguamento dei contenuti riferiti alla Parte Generale;

Che per l'effetto, con nota prot. N. 12765 del 04.03.2022 il Responsabile PAC invitava i Responsabili delle strutture organizzative aziendali di riferimento, a porre in essere le attività di codifica ed aggiornamento per il necessario adeguamento dei contenuti dell'Area A – Parte Generale, attesa la trasversalità degli obiettivi e delle azioni conseguenti richieste dal piano attuativo e di coordinamento per il PAC;

Che a riscontro della precedente venivano, tempo per tempo, raccolti i contributi di aggiornamento richiesti, e codificate le relative procedure in relazione agli specifici obiettivi ed alle azioni di area, ed ancora venivano selezionati i documenti di riferimento medio tempore aggiornati, rilevanti in relazione alle specifiche azioni richiamate;

Che da ultimo in data 08.09.2022 su espressa indicazione della Direzione Amministrativa aziendale, il Responsabile PAC procedeva a trasmettere con apposite note mail ai Responsabili delle SS.CC. AA GG e RPCT aziendale, Controllo di Gestione e sistemi informativi aziendali, Performance, Sviluppo aziendale e Rapporti con l'Università, le bozze delle procedure amministrative contabili afferenti l'Area Generale articolate nelle specifiche declinazioni per obiettivi d'area, in ordine alla necessaria condivisione delle statuizioni ivi definite;

Che, per quanto precede, il Responsabile PAC, sulla base dei contributi di aggiornamento ed adeguamento ricevuti, ha coordinato la predisposizione, in relazione agli specifici obiettivi A1), A2), A3), A4), A5) per l'Area A – Parte Generale, delle specifiche procedure amministrative contabili agli stessi afferenti, riportate nella seguente tabella:

Codice Azione	Descrizione Azione	Procedura di riferimento
A1.1	Redazione di una procedura interna (con ruoli, responsabilità e descrizione del flusso operativo) per la raccolta, archiviazione e condivisione di leggi e regolamenti in ambito legale, amministrativo e gestionale delle aziende sanitarie, che abbiano impatto in bilancio.	A1.1 E A1.2
A1.2	Applicazione della procedura interna per la raccolta, archiviazione e condivisione di leggi e regolamenti in ambito legale, amministrativo e gestionale delle aziende sanitarie.	
A1.3	Stesura di un piano formativo, diretto al personale interno dell'Azienda, in materia di controlli, legalità e trasparenza che tenga anche conto delle novità introdotte dalla recente normativa.	A1.3 E A1.4
A1.4	Somministrazione di liste di controllo ad un campione qualificato di dipendenti dell'Azienda e finalizzato alla rilevazione del livello d'implementazione delle azioni previste dalla recente normativa in materia di legalità e trasparenza.	
A1.5	Redazione e divulgazione del Codice Etico Aziendale	A1.5_DDG_384_04-03-2019

A1.6	Adozione di un sistema di monitoraggio e verifica del rispetto del codice di comportamento che preveda anche l'adozione di misure nei confronti del personale che venga meno agli obblighi codificati	A1.6_PROC_PAC_UPD
A1.7	Istituzione di una funzione d'internal audit indipendente ed obiettivo, finalizzata al miglioramento dell'efficacia e dell'efficienza dell'organizzazione amministrativo-contabile aziendale.	A1.7_DDG_1662_09-09-2021
A2.1	Redazione di un sistema di programmazione e controllo della gestione, che disciplini in particolare la definizione degli obiettivi strategici ed operativi aziendali con le relative responsabilità e tempistiche, la predisposizione dei bilanci di previsione e pluriennali ed i relativi budget aziendali e di settore da assegnare ai rispettivi centri di responsabilità.	A2.1
A2.3	Istituzione di un sistema di attribuzione chiara degli obiettivi di performance realistici e coerenti rispetto alle funzioni dei singoli responsabili e di un adeguato sistema di monitoraggio e valutazione delle performance	A2.3_SIST_VALUT_PERFORMANCE
A3.1	Mappatura degli applicativi IT in uso con lo scopo di verificarne la copertura funzionale rispetto alle esigenze di natura amministrativa contabile e definizione delle eventuali esigenze di sviluppo	A3.1_A3.2_A3.3
A3.2	Avviare progetti di sviluppo (anche attraverso attivazione di bandi per l'acquisizione di forniture e servizi connessi allo sviluppo IT) propedeutici alla piena realizzazione del PAC.	
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.	

A4.1	Adozione di un funzionigramma aziendale per la definizione chiara e formalizzata del contenuto di funzioni, ruoli e responsabilità coerenti con i limiti di autorità assegnati a livello di unità organizzativa aziendale.	A4.1
A4.2	Adozione del Piano dei Conti per la contabilità generale allineato al Piano dei Conti unico Regionale adottato con Decreto n° 2852 del 28 dicembre 2012, così come modificato con DDG n°109/2014	A4.2_N 649_20 DGFF_ADOZIONE_PIANO_DEI_CONTI_CO.GE_DDG_1939_21-10-2019 + ALLEGATO
A4.3	Istituzione del Piano aziendale dei CRIL coerente con la struttura organizzativa ed i centri di responsabilità aziendali e con le indicazioni regionali di cui al DDG n°874 del 3 maggio 2013	A4.3_AGG.TO_PIANO_AZIENDALE_CRIL_DDG_N 1967_DG 22+ALLEGATO
A4.6	Adozione di adeguate procedure di raccordo della contabilità analitica con il sistema della contabilità generale	A4.6 + ALLEGATO
A5.1	Definizione di una procedura di raccolta e condivisione tra i soggetti interessati dei rilievi/suggerimenti da parte della Regione, del Collegio Sindacale e della funzione di Internal Audit, in merito ad: amministrazione dell'azienda sotto il profilo economico; vigilanza sull'osservanza della legge; regolare tenuta della contabilità.	A5.1 - A5.3
A5.2	Applicazione della procedura di raccolta e condivisione tra i soggetti interessati dei rilievi/suggerimenti da parte della Regione, del Collegio Sindacale e del servizio di Internal Audit, in merito ad: amministrazione dell'azienda sotto il profilo economico; vigilanza sull'osservanza della legge; regolare tenuta della contabilità.	
A5.3	Attivazione di un sistema di monitoraggio delle azioni poste in essere per superare/recepire i rilievi/suggerimenti della Regione, del Collegio Sindacale e ove presente del Revisore Esterno	

Che le sopra segnate procedure ed i relativi documenti afferenti le specifiche azioni richiamate, sono state sottoposte alle verifiche dei Responsabili delle strutture organizzative coinvolte oltre che, per quanto di diretta competenza, del Direttore del Dipartimento Amministrativo;

Che le procedure ed i documenti sopra richiamati sono stati sottoposti ad approvazione da parte del Direttore Amministrativo;

Che le stesse 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 ed adeguamento delle procedure amministrativo contabili in ordine al raggiungimento degli obiettivi previsti dal PAC avuto specifico riguardo all'Area A – Area Generale, in termini di standard organizzativi, contabili e procedurali, tenuto conto dei cambiamenti legislativi medio tempore intervenuti, ed in applicazione del D.A. 1211 del 22.11.2021;

NECESSARIO, per l'effetto, adottare le procedure amministrativo contabili sopra indicate in uno alla ulteriore documentazione rilevante ivi indicata, afferente all'Area A – Area Generale, allegate alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale o espressamente richiamate per relationem;

OPPORTUNO disporre, in esecuzione del presente deliberato, la successiva pubblicazione di dette procedure e dei documenti rilevanti, 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 adottare le procedure amministrative contabili relative all'Area A – Area Generale dettagliatamente epilogate in parte motiva, ed allegate alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale o espressamente richiamate per relationem;
2. Di disporre la pubblicazione a cura del Responsabile Pac aziendale delle procedure amministrativo contabili in uno a tutta la documentazione afferente relative all'Area A – Area Generale 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;
3. Di incaricare tutte le strutture organizzative aziendali ivi specificamente richiamate, in ordine all'applicazione sistematica delle stesse, all'esecuzione degli adempimenti di diretta competenza ivi descritti;
4. 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;
5. Di trasmettere la presente deliberazione, al Collegio Sindacale, al Responsabile della Trasparenza e Anticorruzione, ed al Dirigente incaricato della funzione di Internal Audit aziendale;
6. 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 avuto specifico riguardo all'Area A – Area Generale in materia di certificabilità.

Il Direttore ad interim 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

Dott. s. Monica Castro

La presente deliberazione viene pubblicata all'albo dal 04/11/2023 al 1/1/

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