



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

**CATANIA**

DELIBERAZIONE N° 1662 DEL 09 SET 2021

**OGGETTO:** Percorsi Attuativi di Certificabilità (PAC). Funzione Internal Auditor. **IMMEDIATA ESECUTIVITA'.**

Proponente:

**UOC Performance, Sviluppo aziendale e rapporti  
con l'Università**

- Bilancio 2021 CE/CP  
 Il presente atto non comporta spesa

Il Direttore dell'U.O.C.  
(Dr.ssa Monica Castro)

**Settore Risorse Economiche e Finanziarie**

Registrazione n° \_\_\_\_\_

- Si attesta la compatibilità economica della spesa

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

**Il Responsabile Settore Risorse  
Economiche e Finanziarie  
(Dr. Domenico Moncada)**

**IL DIRETTORE GENERALE**

**Dr. Gaetano Sirna**

**Nominato con D.P.**

**n. 613/Serv. 1°/S.G. del 29 ottobre 2020**

con la presenza

del Direttore Amministrativo, Dr. Rosario Fresta e  
del Direttore Sanitario, Dr. Antonio Lazzara

e con l'assistenza quale Segretario verbalizzante del  
Dr. \_\_\_\_\_ (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 del DA. 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 DA. 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 DA. n. 1380 del 05/08/2015 sono state approvate le linee di indirizzo per la rideterminazione delle dotazioni organiche, al fine di introdurre professionalità strategicamente essenziali in ordine alla necessità di conseguire gli obiettivi di certificabilità dei bilanci grazie al miglioramento dell'efficacia e dell'efficienza delle procedure inerenti l'Area Amministrativo - Contabile;

che con DA. 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 DA. 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;

che con nota prot. n.9795 del 04/02/2019 il Servizio 2 "Percorsi attuativi di certificabilità degli enti del SSR" del Dipartimento Regionale per la Pianificazione Strategica dell'Assessorato Regionale della Salute ha anche richiesto a tutte le Aziende del SSR di trasmettere il Regolamento dei Internal Auditing redatto e approvato dall'Azienda.

## **CONSIDERATO**

che l'Azienda ha dato esecuzione a quanto disposto in materia di PAC ed in particolare ha realizzato l'azione A.1.7 istituendo con deliberazione n. 1356 del 10/08/2016 la funzione d'Internal Audit assegnandola al Dott. Ignazio Del Campo – Dirigente Analista dell'AOUP “G. Rodolico – San Marco”;

che il vigente Atto Aziendale adottato con deliberazione n. 1176 del 19/06/2020 ha istituito l'U.O. Internal Auditing, in staff alla Direzione Generale, attribuendo alla stessa i compiti di attuazione delle procedure di controllo e verifica finalizzate al miglioramento dell'efficacia e dell'efficienza dell'organizzazione amministrativo-contabile aziendale;

che le attività della funzione di Internal Audit, come peraltro precisato dall'Assessorato della Salute, si riferiscono al controllo dei processi amministrativo-contabili e gestionali, nonché al supporto alla Direzione Strategica ed a tutti i componenti dell'organizzazione, per un corretto adempimento dei processi e per un costante miglioramento della gestione aziendale;

che l'Internal Audit, con il suo operato, assiste la Direzione Aziendale nella valutazione circa il rispetto delle norme vigenti, la conformità dei comportamenti alle procedure operative interne, l'identificazione delle aree maggiormente esposte a rischio, la definizione/valutazione del sistema dei controlli interni necessari per garantire l'attendibilità delle informazioni riportate nei bilanci annuali e periodici.

**RILEVATO** che con deliberazione n. 247 del 19/02/2021 è stato conferito l'incarico di Struttura Complessa Controllo di gestione e Flussi Informativi aziendali al Dott. Ignazio Del Campo – Dirigente Analista dell'AOUP “G. Rodolico – San Marco”.



**RITENUTO** che, come indicato dell'Assessorato Regionale della Salute nella citata nota, la funzione dell'Internal Auditing deve essere assegnata ad un soggetto (dirigente/funziario) dotato di adeguate competenze professionali, strutturato in staff alla Direzione Generale alla quale riferisce, solo a questa, sull'esito della propria attività, ed il quale svolge all'interno dell'Ente Sanitario un'attività "indipendente" ed "obiettiva" in ossequio agli standard internazionali "*The Institute of International Auditors*".

**DATO ATTO** che con deliberazione n. 318 del 26/02/2021 la Direzione Generale, tra l'altro, ha assunto quale Dirigente Amministrativo a tempo determinato dell'Area economico-finanziaria, la Dott.ssa Simona Di Virgilio per le specifiche attività inerenti l'U.O. Internal Auditing.

**CONSIDERATA** la necessità di dover assegnare la funzione di Internal Audit, in staff alla Direzione Generale, attribuendo i compiti di attuazione delle procedure di controllo e verifica finalizzate al miglioramento dell'efficacia e dell'efficienza dell'organizzazione amministrativo-contabile aziendale.

**TENUTO CONTO** delle indicazioni espresse per le vie brevi dal Direttore Generale supportato dal Direttore Amministrativo che, a seguito della valutazione del Curriculum e delle esperienze maturate nell'ambito del Controllo di Gestione nonché delle procedure amministrativo contabili e di qualità, ha individuato la Dott.ssa Di Virgilio quale soggetto dotato di adeguata competenza professionale a cui assegnare la funzione di Internal Audit.

**RITENUTO**, di poter procedere all'assegnazione della funzione di Internal Audit alla Dott.ssa Simona Di Virgilio affidandole l'attività di controllo e verifica per il conseguimento degli obiettivi in materia di certificabilità del Bilancio aziendale senza alcun onere aggiuntivo.

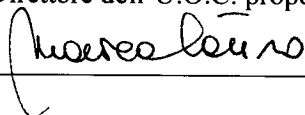
Sentito il parere favorevole del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario

### DELIBERA

Per i motivi esposti in narrativa che qui si intendono integralmente trascritti:

1. Di assegnare la funzione di Internal Audit alla Dott.ssa Simona Di Virgilio — Dirigente Amministrativo a tempo determinato in servizio presso la U.O. Internal Auditing — affidando alla stessa l'attività di controllo e verifica per il conseguimento degli obiettivi in materia di certificabilità del Bilancio aziendale.
2. Di assegnare alla Dott.ssa Simona Di Virgilio la revisione e l'aggiornamento del Manuale di Internal Audit con i relativi allegati (Format Piano di Audit, Format Rapporto di Audit, Format rapporto di Audit), il quale dovrà essere adottato entro il 31/10/2021.
3. Dare atto che l'assegnazione della funzione di Internal Audit non comporta alcun onere aggiuntivo rispetto al trattamento economico assegnato alla Dott.ssa Di Virgilio in applicazione delle previsioni contrattuali.
4. Notificare la presente deliberazione al Dirigente Amministrativo individuato.
5. Di trasmettere la presente deliberazione all'Assessorato Regionale alla Salute — Servizio 2 "Percorsi attuativi di certificabilità degli enti del SSR", al Collegio Sindacale, all'O.I.V., al Responsabile della Trasparenza e Anticorruzione, al Responsabile PAC aziendale, alla Direzione Sanitaria, alla Direzione Amministrativa, al Direttore del Dipartimento Amministrativo/Tecnico, all'U.O.C. Controllo di gestione e Flussi Informativi aziendali e all'U.O.C. Performance, Sviluppo Aziendale e Rapporti con l'Università.
6. Di dotare la presente deliberazione della clausola di immediata esecutività stante la necessità di garantire, senza soluzione di continuità, opportuno controllo e verifica per il conseguimento degli obiettivi in materia di certificabilità del Bilancio aziendale.

Il Direttore dell'U.O.C. proponente



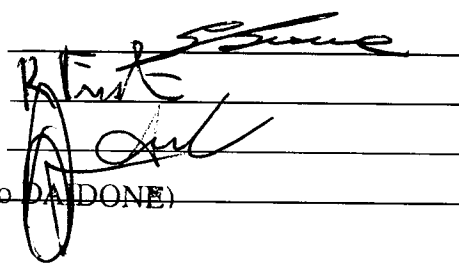
**IL DIRETTORE GENERALE**  
**IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO**  
**IL DIRETTORE SANITARIO**  
**IL SEGRETARIO VERBALIZZANTE**

Dr. Gaetano Sirna

Dr. Rosario Fresta

Dr. Antonio Lazzara

(Avv. Letterio D'ADONE)



La presente deliberazione viene pubblicata all'albo dal 10 / 03 / 2024 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**

