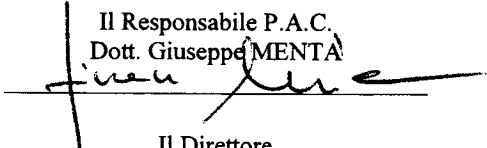
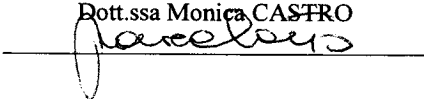




**AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA  
POLICLINICO "G. RODOLICO – SAN MARCO"  
CATANIA**

DELIBERAZIONE N° 1506 DEL 25 GIU 2024

**OGGETTO:** Aggiornamento della Procedura amministrativo – contabile P.A.C. di Area I - Debiti e Costi - - Obiettivo I5 – Procedura Gestione del Personale. Immediata esecutività

<p><b>Settore Economico Finanziario e Patrimoniale</b></p> <p><input type="checkbox"/> Bilancio 2024 <input checked="" type="checkbox"/> Il presente atto non comporta spesa.</p> <p>Il Responsabile P.A.C. Dott. Giuseppe MENTA </p> <p>Il Direttore S.C. Economico Finanziario e Patrimoniale Dott.ssa Monica CASTRO </p>	<p><b>IL DIRETTORE GENERALE</b> <b>Dott. Gaetano Sirna</b> Nominato con D.P. n°613/serv1/S.G. del 29/10/2020</p> <p>con la presenza del Direttore Amministrativo – Dr. Rosario Fresta del Direttore Sanitario - Dott. Antonio Lazzara</p>
<p><b>Settore Economico Finanziario e Patrimoniale</b></p> <p><b>Bilancio 2024</b> Registrazione n° _____</p> <p><input type="checkbox"/> Si attesta la compatibilità economica della spesa <input type="checkbox"/> Il presente atto non comporta spesa</p> <p>Il Funzionario _____</p> <p><b>Il Direttore</b> <b>Settore Economico Finanziario e Patrimoniale</b> (Dott.ssa Monica CASTRO)</p>	<p>e con l'assistenza quale Segretario verbalizzante del Dott. <u>Dott. Eleonora Alecci</u></p>

## **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. 2 del 04.01.2022 questa azienda ha approvato le procedure amministrative – contabili di Area I –Debiti e Costi - PAC;

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 inizialmente rideterminato il termine di conclusione del percorso di consolidamento del P.A.C. al 31.12.2023;

Che, da ultimo con D.A. 528 del 22.05.2024 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 PAC"- Modifica D.A. n. 14/2023", l'Assessorato Salute ha individuato la data del 30.06.2025 quale termine per la definizione dell'avviato percorso di consolidamento P.A.C., nella prospettiva di raggiungere la certificazione del bilancio entro la data 31.12.2026;

## **DATO ATTO**

Che nell'ambito delle attività di coordinamento del Percorso attuativo di certificabilità, 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 D.A 14/2023 come da ultimo modificato dal richiamato D.A. 528 del 22.05.2024;

Che nell'ambito delle sopra indicate azioni di verifica e monitoraggio l'Azienda, anche in ottemperanza al Piano di azione straordinario PAC, ha individuato la necessità di procedere con un mirato aggiornamento della procedura I5 – Gestione del Personale finalizzato ad implementare la necessaria segregazione delle funzioni tra la fase di liquidazione trattamento economico (elaborazione cedolini paga) con i relativi controlli di quadratura e la fase contabilizzazione della spesa del personale ed emissione degli ordinativi di pagamento.

Che, per quanto precede, in relazione alle specifiche azioni previste nell'ambito dell'obiettivo I5 occorre procedere al conseguente aggiornamento della specifica procedura amministrativo contabile

relativa alla Gestione del Personale approvata nella versione 1.0 con Deliberazione del D.G. n. 02 del 04.01.2022

Che la specifica Procedura amministrativa e contabile PAC I5 relativa alla Gestione del Personale dovrà essere applicata, a garanzia di uniformità e omogeneizzazione, dalle strutture aziendali di riferimento ivi declinate;

Che, infine, l'esecuzione e la effettiva applicazione della stessa dovrà essere oggetto di opportune verifiche dalla funzione aziendale di Internal Audit aziendale;

### **RITENUTO**

OPPORTUNO prendere atto del D.A. 528 del 22.05.2024 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 PAC"- Modifica D.A. n. 14/2023", l'Assessorato Salute ha individuato la data del 30.06.2025 quale termine per la definizione dell'avviato percorso di consolidamento P.A.C., nella prospettiva di raggiungere la certificazione del bilancio entro la data 31.12.2026;

NECESSARIO procedere al conseguente aggiornamento della Procedura amministrativa e contabile PAC I5 relativa alla Gestione del Personale, in termini di standard organizzativi, contabili e procedurali, ed in applicazione del D.A. 528 del 22.05.2024;

OPPORTUNO disporre, in esecuzione del presente deliberato, la successiva pubblicazione del documento aggiornato afferente le azioni I5.1 – I5.2 – I5.3 e I5.7, 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 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

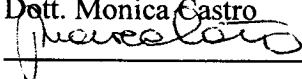
### **DELIBERA**

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

1. Di prendere atto che con D.A. 528 del 22.05.2024 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 PAC"- Modifica D.A. n. 14/2023", l'Assessorato Salute ha individuato la data del 30.06.2025 quale termine per la definizione dell'avviato percorso di consolidamento P.A.C., nella prospettiva di raggiungere la certificazione del bilancio entro la data 31.12.2026
2. Di dare atto che nell'ambito delle sopra indicate azioni di verifica e monitoraggio l'Azienda, anche in ottemperanza al Piano di azione straordinario PAC, ha individuato la necessità di procedere con un mirato aggiornamento della procedura I5 – Gestione del Personale finalizzato ad implementare la necessaria segregazione delle funzioni tra la fase di liquidazione trattamento economico (elaborazione cedolini paga) con i relativi controlli di quadratura e la fase contabilizzazione della spesa del personale ed emissione degli ordinativi di pagamento
3. Di procedere, per l'effetto, al conseguente aggiornamento della Procedura amministrativa e contabile PAC I5 relativa alla Gestione del Personale, in termini di standard organizzativi, contabili e procedurali, ed in applicazione del D.A. 528 del 22.05.2024;


4. Di adottare nell'ambito del sistema PAC, la sopra indicata Procedura amministrativa e contabile PAC I5 relativa alla Gestione del Personale in aggiornamento e sostituzione della precedente, in questa sede espressamente richiamata per relationem, ed approvata con Deliberazione n. 02 del 04.01.2022 nell'ambito delle Procedure di Area I Debiti e Costi, fermo restando la vigenza e validità della procedura relativa alla gestione dei Debiti e Costi e relativi allegati;
5. Di disporre a cura del Responsabile Pac aziendale la successiva pubblicazione dei relativi documenti aggiornati afferenti le azioni I5.1 – I5.2 – I5.3 e I5.7, 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 della Procedura amministrativa e contabile PAC I5 relativa alla Gestione del Personale 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 amministrative 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 Dott. ~~Stefania Alecci~~

  
 \_\_\_\_\_

La presente deliberazione viene pubblicata all'albo dal 26/06/2024 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

\_\_\_\_\_