

REGIONE SICILIA  
**Azienda Ospedaliera**  
*di Rilievo Nazionale e di Alta Specializzazione*  
**"GARIBALDI"**  
Catania

DELIBERAZIONE N. 652 del 18 DIC. 2024

**Oggetto:** Costituzione dei componenti del gruppo di lavoro Internal Audit.

Proposta n. 26 del 18.12.2024

**STRUTTURA PROPONENTE**

**Settore Economico Finanziario e Patrimoniale**

L'istruttore

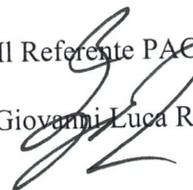
\_\_\_\_\_

Il Responsabile del Procedimento  
(artt. 5 - 6 L. 241/90)

\_\_\_\_\_

Il Referente PAC

dott. Giovanni Luca Roccella



**Registrazione Contabile**

Budget Anno \_\_\_\_\_ Conto \_\_\_\_\_ Importo \_\_\_\_\_ Aut. \_\_\_\_\_

Budget Anno \_\_\_\_\_ Conto \_\_\_\_\_ Importo \_\_\_\_\_ Aut. \_\_\_\_\_

**NULLA OSTA**, in quanto conforme alle norme di contabilità

**Il Dirigente Responsabile**  
**Settore Economico Finanziario e Patrimoniale**  
(dott. Giovanni Luca Roccella)

Nei locali della sede legale dell'Azienda, Piazza S. Maria di Gesù n. 5, Catania,

**il Direttore Generale, dr. Giuseppe Giammanco,**

*nominato con Decreto Presidenziale n. 321/Serv. 1°/S.G./2024,*

con l'assistenza del Segretario, dott. **Dott.ssa Antonella Cinardo** ha adottato la seguente deliberazione

## **Il Referente PAC**

### **VISTO**

- il decreto del Ministro della Salute adottato di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze 17 settembre 2012, recante "Disposizioni in materia di certificabilità dei bilanci degli enti del Servizio sanitario nazionale, il quale, all'art. 2, dispone per gli enti del Servizio sanitario nazionale di cui all'art. 19, comma 2, lettere b) ed e) del D.Lgs. n. 118/2011, l'obbligo di garantire, sotto la responsabilità e il coordinamento delle regioni di appartenenza, la certificabilità dei propri dati e dei propri bilanci;
- l'articolo 3 del menzionato decreto ministeriale 17 settembre 2012, con il quale si dispone che le regioni debbano presentare un programma d'azione definito "Percorso attuativo della certificabilità, finalizzato al raggiungimento degli standard organizzativi, contabili o procedurali necessari a garantire la certificabilità dei dati e dei bilanci degli enti del Servizio sanitario nazionale";
- il D.M. 01 marzo 2013 emanato dal Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze recante "Definizione dei percorsi attuativi della certificabilità", con il quale al fine di consentire alle regioni e alle province autonome di dare attuazione a quanto previsto dall'articolo 3 del decreto del Ministro della Salute di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 17 settembre 2012, sono definiti: "I Percorsi Attuativi della Certificabilità. Requisiti comuni a tutte le regioni", di cui all'allegato A al suddetto decreto;
- il D.A. n. 2128 del 12 novembre 2013, con il quale sono stati adottati i "Percorsi attuativi di certificabilità (PAC)" per gli enti del Servizio sanitario regionale;
- il D.A. n. 402 del 10 marzo 2015 concernente l'adozione dei percorsi attuativi di certificabilità (PAC), dei bilanci degli enti del Servizio sanitario regionale con il quale sono adottati i nuovi "Percorsi attuativi di certificabilità (PAC)" per gli enti del Servizio sanitario regionale;
- l'allegato al D.A. n. 402 del 10 marzo 2015 che definisce gli obiettivi, le azioni e la tempistica per l'attuazione del PAC per area di attività;

### **CONSIDERATO**

- che con verbale di deliberazione del Direttore Generale n. 896 del 28 novembre 2016 sono state deliberate le procedure amministrativo contabili aziendali del percorso attuativo di certificabilità PAC dell'Area "GENERALE", dell'Area "IMMOBILIZZAZIONI", dell'Area "RIMANENZE" e dell'Area "PATRIMONIO NETTO";
- che con verbale di deliberazione del Direttore Generale n. 161 del 22 febbraio 2017 è stato approvato il regolamento dell'attività di riscossione delle casse prestazioni/ticket aziendali;
- che con verbale di deliberazione del Commissario n. 146 del 18 ottobre 2017 sono state deliberate le procedure amministrativo contabili aziendali del percorso attuativo di certificabilità PAC

dell'Area "CREDITI E RICAVI", dell'Area "DEBITI E COSTI" e dell'Area "DISPONIBILITA' LIQUIDE";

- che con deliberazione del Commissario Straordinario n. 31 del 28 dicembre 2018 sono state adottate delle modifiche all'Area "DEBITI E COSTI" per la sola parte relativa all'integrazione della procedura di gestione del personale dipendente e all'Area DISPONIBILITA' LIQUIDE";
- che con verbale di deliberazione del Commissario Straordinario n. 105 del 07 febbraio 2019 sono state adottate delle modifiche all'Area "DEBITI E COSTI" per la sola parte che riguarda le modalità operative che i dipendenti/operatori dei settori Facility Management, Provveditorato e Tecnico devono utilizzare nel processo di liquidazione dei documenti passivi da pagare;
- che con verbale di deliberazione del Direttore Generale n. 513 del 12 giugno 2020 è stata deliberata l'adozione della Procedura di approvvigionamento e liquidazione di servizi da parte dell'U.O.C. Affari Generali;
- che con verbale di deliberazione del Direttore Generale n. 1589 del 28 dicembre 2022 è stata deliberata la revisione di tutte le procedure amministrativo contabili del PAC Aziendale;
- che con verbale di deliberazione del Commissario Straordinario n. 988 del 18 settembre 2023 è stata deliberata la redazione di un piano di azione straordinario per il raggiungimento al 31 dicembre 2023 dei requisiti minimi previsti dal percorso P.A.C.;
- che con verbale di deliberazione del Direttore Generale n. 471 del 28 ottobre 2024 è stata deliberata la redazione di un piano di azione straordinario per il raggiungimento della certificabilità dei dati e dei bilanci al 30 giugno 2025;

#### **DATO ATTO**

- che la nota assessoriale n. 65013/2016, in applicazione dell'azione A.1.7 del PAC, prevedeva l'istituzione della funzione obbligatoria Internal Audit, finalizzata al miglioramento dell'efficacia e dell'efficienza dell'organizzazione amministrativo-contabile aziendale;
- che con verbale di deliberazione n. 972 del 30 agosto 2021 è stato conferito l'incarico di Responsabile della U.O.S. "Internal Audit" al dott. Francesco Alcamo, Dirigente Amministrativo, in possesso delle competenze richieste dalla nota assessoriale n. 65013/2016;
- che con D.A. n. 528 del 22/05/2024 è stato disposto il differimento del termine di consolidamento PAC alla data del 30/06/2025, in prospettiva di raggiungere la certificazione del bilancio entro la data del 31/12/2026;
- che con la deliberazione n. 195 del 17/06/2024 della Giunta Regionale, è stato previsto quale obiettivo di Salute e Funzionamento dei direttori generali degli enti del S.S.R., "il conseguimento delle certificabilità dei dati e dei bilanci degli enti del SSR, quale conseguenza del raggiungimento

di standard organizzativi, contabili e procedurali previsti dal D.M. 1 marzo 2013 alla data del 30/06/2025”;

- che con deliberazione del Direttore Generale n. 471 del 28.10.2024, è stato adottato il Piano di Azione Straordinario, per il raggiungimento della certificabilità dei dati e dei bilanci al 30.06.2025;

### **RILEVATO**

- che, con nota n. 44694 del 09/10/2024 avente ad oggetto “Percorso Attuativo di Certificabilità (PAC) - Redazione di un Piano di Azione per il raggiungimento della certificabilità dei dati e dei bilanci al 30 giugno 2025”, l’Assessorato alla Salute della Regione Siciliana - DPRS - Servizio 5 richiede la costituzione di un gruppo di lavoro a supporto della funzione di Internal Audit, idoneo allo svolgimento delle attività di audit;

**Attestata** la legittimità formale e sostanziale dell’odierna proposta e la sua conformità alla normativa disciplinante la materia trattata, ivi compreso il rispetto della disciplina di cui alla L.190/2012.

### **PROPONE**

- di dovere costituire un gruppo di lavoro Internal Audit che collabori con la funzione dell’Internal Audit, individuata giusta deliberazione del Direttore Generale n. 972 del 30.08.2021, in base alle indicazioni trasmesse dall’Assessorato;

- di identificare per lo svolgimento delle attività di audit a supporto in modo sistematico della funzione Internal Audit, il dott. Filippo Sberna della U.O.S. “Internazionalizzazione e ricerca sanitaria, Gestione fondi PSN, Politiche del Personale e Relazioni Sindacali”, giusta nota prot. n. 60/IA del 18.12.2024;

- di identificare oltre al personale, dott. Filippo Sberna, appositamente assegnato all’ufficio, anche altre competenze di cui l’Internal Audit potrà avvalersi di volta in volta, in occasione di valutazioni di processi specifici e complessi che richiedano competenze differenti da quelle proprie del personale afferente al servizio;

**Il Referente PAC**  
dott. Giovanni Luca Roccella



## IL DIRETTORE GENERALE

**Preso atto** della proposta di deliberazione, che qui si intende riportata e trascritta, quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

**Preso atto** della attestazione di legittimità e di conformità alla normativa disciplinante la materia espressa dal dirigente che propone la presente deliberazione;

**Sentito** il parere favorevole del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario

### DELIBERA

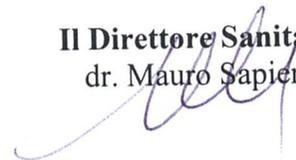
Per le motivazioni indicate in premessa che qui si intendono integralmente riportate:

- di dovere costituire un gruppo di lavoro Internal Audit che collabori con la funzione dell'Internal Audit, individuata giusta deliberazione del Direttore Generale n. 972 del 30.08.2021, in base alle indicazioni trasmesse dall'Assessorato;
- di identificare per lo svolgimento delle attività di audit a supporto in modo sistematico della funzione Internal Audit, il dott. Filippo Sberna della U.O.S. "Internazionalizzazione e ricerca sanitaria, Gestione fondi PSN, Politiche del Personale e Relazioni Sindacali", giusta nota prot. n. 60/IA del 18.12.2024;
- di identificare oltre al personale, dott. Filippo Sberna, appositamente assegnato all'ufficio, anche altre competenze di cui l'Internal Audit potrà avvalersi di volta in volta, in occasione di valutazioni di processi specifici e complessi che richiedano competenze differenti da quelle proprie del personale afferente al servizio;
- di trasmettere il presente verbale al Dipartimento Regionale per la Pianificazione Strategica dell'Assessorato della Saute.

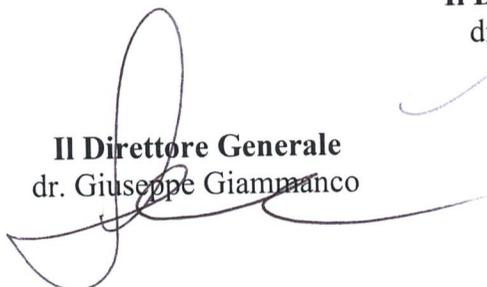
**Il Direttore Amministrativo**  
dott. Giovanni Annino



**Il Direttore Sanitario**  
dr. Mauro Sapienza



**Il Direttore Generale**  
dr. Giuseppe Giannanco



**Il Segretario**

**Dott.ssa Antonella Ciarrocca**



Copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo dell'Azienda il giorno

\_\_\_\_\_ e ritirata il giorno \_\_\_\_\_

L'addetto alla pubblicazione

\_\_\_\_\_

Si attesta che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo della Azienda dal \_\_\_\_\_

al \_\_\_\_\_ - ai sensi dell'art. 65 L.R. n. 25/93, così come sostituito dall'art. 53 L.R. n.

30/93 - e contro la stessa non è stata prodotta opposizione.

Catania \_\_\_\_\_

Il Direttore Amministrativo

\_\_\_\_\_

Inviata all'Assessorato Regionale della Salute il \_\_\_\_\_ Prot. n. \_\_\_\_\_

Notificata al Collegio Sindacale il \_\_\_\_\_ Prot. n. \_\_\_\_\_

La presente deliberazione è esecutiva:

- immediatamente
- perché sono decorsi 10 giorni dalla data di pubblicazione
- a seguito del controllo preventivo effettuato dall'Assessorato Regionale per la Sanità:
  - a. nota di approvazione prot. n. \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_
  - b. per decorrenza del termine

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE

\_\_\_\_\_