

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

DELIBERAZIONE N. 668 del 30 GIU. 2025

Oggetto: Revisione Procedure Amministrativo Contabili.

Proposta n. 30 del 27.06.2025

STRUTTURA PROPONENTE
Settore Economico Finanziario e Patrimoniale

L'istruttore
(dott.ssa Donatella Fazio)

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

Il Referente aziendale 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. Luca Fallica** ha adottato la seguente deliberazione

Il Referente Aziendale Percorsi Attuativi della Certificabilità

Richiamata la vigente normativa in materia di certificabilità dei bilanci degli enti del Servizio Sanitario Nazionale e nello specifico:

- 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;
- 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";
- D.A. Regione Siciliana 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;
- D.A. Regione Siciliana 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;
- D.A. Regione Siciliana n. 528 del 22/05/2024 con cui 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;

Preso atto delle procedure amministrativo contabili aziendali del percorso attuativo di certificabilità, adottate e revisionate in ambito aziendale con i provvedimenti deliberativi di seguito indicati:

- ✓ verbale di deliberazione del Direttore Generale n. 896 del 28 novembre 2016;
- ✓ verbale di deliberazione del Direttore Generale n. 161 del 22 febbraio 2017;
- ✓ verbale di deliberazione del Commissario n. 146 del 18 ottobre 2017;
- ✓ verbale di deliberazione del Commissario Straordinario n. 31 del 28 dicembre 2018;
- ✓ verbale di deliberazione del Commissario Straordinario n. 105 del 07 febbraio 2019;
- ✓ verbale di deliberazione del Direttore Generale n. 513 del 12 giugno 2020;
- ✓ verbale di deliberazione del Direttore Generale n. 1589 del 28 dicembre 2022;
- ✓ verbale di deliberazione del Direttore Generale n. 640 del 17 dicembre 2024.

Atteso che obiettivo della normativa vigente in materia dei percorsi attuativi di certificabilità è quello di conseguire la certificabilità dei bilanci delle aziende sanitarie attraverso un percorso atto a garantire l'accertamento della qualità delle procedure amministrativo-contabili sottostanti alla corretta contabilizzazione dei fatti aziendali, nonché la qualità dei dati contabili;

Considerato che tali procedure nell'ottica di essere sempre adeguate alla realtà aziendale, sono suscettibili di evoluzione e modifica in considerazione delle contingenze;

Tenuto conto che in tal senso, si ritiene opportuno procedere alla revisione di talune procedure afferenti all'Area "A" Generale e, in particolare, alle azioni sottoelencate:

- a) Azione A1.3 A1.4 A1.5 A1.6: Piano Formativo e Piano Etico Aziendale;
- b) Azione A1.7: la Funzione dell'Internal Audit;
- c) Azione A4.1: Adozione di un funzionigramma (atto Aziendale);
- d) Azione A4.2 A4.3 A4.4: Piano dei Conti di Co.Ge. e Piano dei CRIL.

Ritenuto per quanto sopra di dovere procedere alla revisione delle sopracitate procedure;

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

Per le motivazioni descritte in narrativa, che qui si intendono integralmente riportate e trascritte:

- di dovere procedere alla revisione di talune procedure afferenti all'Area "A" Generale e, in particolare, alle azioni sottoelencate:
 - a) Azione A1.3 A1.4 A1.5 A1.6: Piano Formativo e Piano Etico Aziendale;
 - b) Azione A1.7: la Funzione dell'Internal Audit;
 - c) Azione A4.1: Adozione di un funzionigramma (atto Aziendale);
 - d) Azione A4.2 A4.3 A4.4: Piano dei Conti di Co.Ge. e Piano dei CRIL;
- di dover trasmettere il presente verbale di deliberazione all'Internal Audit;
- di dover munire la presente deliberazione della clausola di immediata esecutività;

Il Referente Aziendale Percorso Attuativi della Certificabilità
dott. Giovanni 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 dell'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 aziendale

DELIBERA

di approvare la superiore proposta per come formulata dal Dirigente Responsabile della struttura proponente e, pertanto:

- di dovere procedere alla revisione di talune procedure afferenti all'Area "A" Generale e, in particolare, alle azioni sottoelencate:
 - a) Azione A1.3 A1.4 A1.5 A1.6: Piano Formativo e Piano Etico Aziendale;
 - b) Azione A1.7: la Funzione dell'Internal Audit;
 - c) Azione A4.1: Adozione di un funzionigramma (atto Aziendale);
 - d) Azione A4.2 A4.3 A4.4: Piano dei Conti di Co.Ge. e Piano dei CRIL;
- di pubblicare la revisione delle suindicate procedure amministrativo contabili nell'apposita sezione prevista sul sito web istituzionale Amministrazione trasparente/Altri Contenuti/Sviluppo Percorso Attuativo di Certificabilità PAC;
- di notificare, a tutte le strutture aziendali interessate, l'approvazione delle procedure mediante pubblicazione sul sito web istituzionale Amministrazione trasparente /Altri Contenuti/ Sviluppo Percorso Attuativo di Certificabilità PAC e sul portale Intranet Aziendale;
- di incaricare l'Internal Audit di verificare la corretta applicazione da parte delle strutture incaricate dell'esecuzione;
- di dover munire la presente deliberazione della clausola di immediata esecutività.

Il Direttore Amministrativo
dott. Carmelo Antonio Fabio Ferrara

Il Direttore Sanitario
dr. Mauro Sapienza

Il Direttore Generale
dr. Giuseppe Giammanco

Il Segretario
Dott. Luca Fallica

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
