

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

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

N. 502 del 20 MAG. 2026

OGGETTO: Percorsi Attuativi di Certificabilità (PAC), punto D "Area Immobilizzazioni" – Presa d'atto al 31 dicembre 2025 dell'attività di inventariazione "straordinaria" dei cespiti aziendali allocati presso il P.O. Nesima.

Proposta n. 25 del 14/05/2026

STRUTTURA PROPONENTE

Settore Economico Finanziario e Patrimoniale

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

Il Responsabile del Settore
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.ssa Antonella Cinardo** ha emanato la seguente deliberazione:

Il Dirigente Responsabile del settore Economico Finanziario e Patrimoniale

Visto

Il comma 3 dell'art. 3 del D.M. 17/09/2012, che istituisce i Percorsi Attuativi di Certificabilità (PAC) per gli Enti del S.S.N., la cui attuazione è disciplinata dal D.M. 1° marzo 2013. L'obiettivo finale del percorso PAC è garantire la certificabilità dei dati e dei bilanci degli Enti del SSN, attestando la corretta e completa applicazione degli standard organizzativi, contabili e procedurali, nonché indirizzare e valutare l'efficacia e l'efficienza delle attività svolte dai principali attori del controllo;

Considerato che

- nell'ambito dell'attività di monitoraggio dei PAC e a seguito delle risultanze emerse dai report relativi al secondo semestre 2022, l'Assessorato della Salute ha condotto specifici incontri di verifica presso le sedi degli Enti del S.S.R., finalizzati a riscontrare lo stato di attuazione delle procedure PAC e il relativo livello di avanzamento;
- all'esito delle verifiche condotte in data 07/06/2023, sono emerse osservazioni, ribadite con nota prot. n. 44032 del 07/08/2023, concernenti in particolare l'attività di inventariazione dei cespiti aziendali e il conseguente allineamento con il libro cespiti;
- con la medesima nota, l'Assessorato ha evidenziato come l'ultima attività di inventariazione dei beni presso il Presidio Nesima risalga all'anno 2009, invitando l'Azienda ad avviare una procedura di inventariazione straordinaria, al fine di completare l'allineamento con il libro cespiti, in conformità al punto D2.4 delle procedure PAC – Area Immobilizzazioni;

Dato atto che

- con verbale di deliberazione n. 575 del 04/12/2024, l'ARNAS Garibaldi ha indetto una procedura telematica aperta, ex art. 71 del d.lgs. 36/2023, per l'appalto della fornitura del servizio di inventariazione straordinaria dei beni mobili presso il Presidio di Nesima, articolata in n. 1 lotto, unico ed indivisibile, per una durata di sei mesi;
- con verbale di deliberazione n. 424 del 28/04/2025, quest'ARNAS Garibaldi ha aggiudicato definitivamente la procedura di gara indetta con la menzionata deliberazione n. 575/2024, in favore della società Poliedra Ingegneria Clinica S.r.l., per un importo complessivo offerto di € 138.648,00 Iva esclusa (€ 169.150,56 Iva inclusa);
- con verbale di deliberazione n. 571 del 05/06/2025, quest'ARNAS Garibaldi ha preso atto della scissione parziale proporzionale della Società Poliedra Ingegneria Clinica S.r.l. disponendo, contestualmente, il subentro della società Poliedra Sanità S.r.l. - P.Iva: 18072271002 - nella posizione di Poliedra Ingegneria Clinica S.r.l., nell'ambito della procedura aggiudicata con deliberazione n. 424/2025;
- con la nota prot. 596/SEFP del 16/12/2025, trasmessa a mezzo mail di pari data, il Responsabile del Settore Economico-Finanziario e Patrimoniale, n.q. di RUP del contratto, richiede al Settore Provveditorato di avviare le attività propedeutiche all'attivazione dell'opzione contrattuale di proroga ex art. 120, c. 10 del D.lgs. 36/2026 nell'ambito del contratto di cui alla deliberazione n. 424/2025, per la durata di tre mesi, rappresentando le motivazioni e la necessità a fondamento della predetta richiesta, per come riportate in parte motiva;
- con verbale di deliberazione n. 1362 del 23/12/2025 quest'ARNAS Garibaldi di Catania ha disposto, per le motivazioni ivi rappresentate, la proroga esclusivamente temporale ex art. 120, c. 10 del D.lgs. 36/2023 del contratto di cui alla Deliberazione n. 424 del 28/04/2025, della durata complessiva di tre mesi, decorrenti dal 01/01/2026 e con scadenza al 31/03/2026, fermo restando i prezzi, patti e condizioni già previste da contratto;
- l'appalto ha avuto ad oggetto l'esecuzione di attività straordinaria di inventariazione fisica e contabile dei beni mobili aziendali, comprendente n. 29.365 cespiti (n. 30.000 cespiti previsti da capitolato tecnico), così come elencati nel file fornito in fase di start-up alla società Poliedra Sanità S.r.l.;
- dal punto di vista operativo, come evidenziato nella relazione conclusiva trasmessa a mezzo PEC in data 31/03/2026, la società Poliedra Sanità S.r.l. ha organizzato il servizio seguendo un approccio metodologico articolato in fasi successive (start-up, attività operative e attività conclusive), finalizzate alla ricognizione fisica dei beni, alla loro etichettatura, alla raccolta e alla normalizzazione dei dati, nonché alla riconciliazione tra inventario fisico e contabile;

- l'attività oggetto del servizio si inserisce nel più ampio quadro dei percorsi attuativi di certificabilità (PAC), la società appaltante ha fornito un'analisi di coerenza tra modalità operative adottate e procedura relativa alla gestione dell'inventario dei beni mobili (Area D – Immobilizzazioni), approvata nell'ambito delle procedure amministrativo-contabili del PAC con deliberazione n. 688 del 02/07/2025 dell'ARNAS Garibaldi di Catania.
- In coerenza con quanto previsto dal Capitolato Speciale e dall'Offerta Tecnica, il servizio ha perseguito i seguenti obiettivi operativi:
 - Censimento fisico dei beni mobili: Rilevazione puntuale di tutti i beni presenti nelle strutture oggetto dell'intervento, mediante attività di sopralluogo, identificazione e registrazione di ciascun cespite.
 - Etichettatura e identificazione univoca: Applicazione di etichette identificative sui beni inventariabili, al fine di garantirne la tracciabilità e la gestione informatizzata. L'Offerta Tecnica prevedeva l'utilizzo di etichette del tipo barcode/QR code. La Società ha, tuttavia, aderito alla richiesta del RUP di utilizzare etichette del tipo Rfid, impiegando un sistema di tracciamento e di etichettatura.
 - Raccolta e strutturazione dei dati: Acquisizione e organizzazione delle informazioni tecniche, amministrative e contabili relative ai beni, secondo tracciati condivisi.
 - Riconciliazione fisico-contabile: Confronto tra i dati rilevati sul campo e quelli presenti nei registri contabili, con individuazione di eventuali scostamenti, anomalie o beni non riconciliati.
 - Aggiornamento del sistema informativo aziendale: Allineamento delle informazioni inventariali all'interno del sistema gestionale-contabile in uso presso l'Azienda, al fine di garantire coerenza e aggiornamento continuo dei dati.
 - Supporto alla gestione patrimoniale: Predisposizione di strumenti, procedure e output (database, report, elenchi per unità operativa) utili alla gestione a regime dell'inventario aziendale.
 - Produzione di reportistica finale: Elaborazione di un report conclusivo contenente gli esiti della ricognizione, le criticità rilevate e le indicazioni per il miglioramento dei processi di gestione del patrimonio.
- Sotto il profilo amministrativo-contabile si è proceduto, a seguito della formale ricezione dei file excel trasmessi dalla società affidataria dell'appalto, a quanto segue:
 - Trasferimento virtuale, di tutti i cespiti registrati nel gestionale aziendale e di proprietà della presente ARNAS, ubicati presso il P.O. Nesima, al centro di consegna denominato "Assistenti Sociali", mai utilizzato in precedenza.
 - Aggiornamento allocazione dei cespiti rilevati alla data nelle corrette localizzazioni e centri di consegna.
 - Per tutti i beni non elettromedicali privi di etichetta identificativa o recanti un numero d'inventario illeggibile, è stato attribuito un codice d'inventario facendo riferimento alla descrizione del bene. In particolare, si è proceduto a riprendere il codice cespite di un bene con caratteristiche analoghe presente presso il centro di consegna denominato "Assistenti Sociali" (pre-codice 9), ma non rilevato in fase d'inventario.
 - Caricamento dei cespiti precedentemente dismessi dal gestionale aziendale ma comunque rilevati in fase di inventario, al fine di aggiornare il registro cespiti e garantire la corrispondenza tra inventario fisico e contabile.
- La società Poliedra Sanità S.r.l. al 23.12.2025, data di chiusura delle attività di ricognizione e rilevazione dei cespiti in questione nonché di match con il file inviato in fase di start-up ha evidenziato quanto segue:

Conclusione rilevazione 23.12.2025	N. Tot. Cespiti ricercati	N. cespiti rilevati fisicamente	N. cespiti non rilevati fisicamente
Pre-codice 10	176	0	176
Pre-codice 12	150	0	150
Pre-codice 15	6.872	6.593	279
Pre-codice 9	30.562	15.154	15.480
Pre-codice 16	315	252	64
Totali	38.075	21.099	16.149

Tabella 1 – Distribuzione cespiti per pre-codice come da risultanze finali del censimento.

- I beni oggetto di dismissione hanno un valore di carico totale di 10.020.271,84 euro, articolato come segue:

CONTO PATRIMONIALE	DESCRIZIONE	BASE AMMORTAMENTO ESPRESSO IN (€)	FONDO AMMORTAMENTO ESPRESSO IN (€)	VALORE NETTO DA AMMORTIZZARE ESPRESSO IN (€)
10102050100	Attrezzature sanitarie e scientifiche	6.427.130,10	6.427.130,10	-
10102060100	Mobili e arredi	2.504.766,57	2.504.766,57	-
10102090100	Altri beni	586.813,71	586.813,71	-
10102090120	Macchine elettroniche d'ufficio	501.561,46	501.561,46	-
	TOTALE	10.020.271,84	10.020.271,84	-

TABELLA 2 - Situazione contabile cespiti da dismettere - Cespiti non rilevati presso il P.O. Nesima

- la società Poliedra Ingegneria Clinica S.r.l., a seguito della comparazione tra le risultanze del libro cespiti e gli elenchi delle apparecchiature elettromedicali in manutenzione ha rilevato il mancato riscontro fisico di 499 beni, pur risultando presenti in entrambe le basi dati, di cui 50 cespiti con un valore economico residuo e 449 cespiti senza valore economico. In merito a tali beni, in riscontro alla nota prot. n. 17/SEFP del 24 gennaio 2026, l'A.T.I. a cui è affidato il servizio esternalizzato di manutenzione ordinaria degli elettromedicali, a mezzo mail, ha comunicato all'ARNAS l'ubicazione dei cespiti non trovati, garantendo la corretta registrazione e gestione delle apparecchiature mancanti.
- un'ulteriore fattispecie ha riguardato n. 98 beni elettromedicali che, pur essendo stati rilevati in fase di inventario e presenti nel file fornito dall'ATI a cui è affidato il servizio esternalizzato di manutenzione ordinaria degli elettromedicali non risultavano registrati nel libro cespiti aziendale. Per tali cespiti è stata richiesta alla società Poliedra Sanità S.r.l. una valorizzazione economica, considerando la presenza nel libro cespiti di beni analoghi acquisiti nello stesso periodo, la società ha ritenuto opportuno assumere, ai fini della valorizzazione, il corrispondente valore di carico come riferimento.

Dall'analisi delle risultanze emerge che:

- n. 82 beni presentano un valore compreso tra € 300,00 ed € 10.000,00, di cui n. 28 acquisiti nel periodo emergenziale da COVID-19;
- n. 3 beni presentano un valore compreso tra € 10.001,00 ed € 20.000,00, di cui n. 2 acquisiti nel medesimo periodo;
- n. 13 beni presentano un valore compreso tra € 20.001,00 ed € 69.498,50.

I suddetti beni sono stati quindi inseriti nel registro cespiti aziendale, a cui è stata associata una provenienza ad hoc denominata "IN", e ne è stato avviato l'ammortamento secondo i principi previsti dalle norme vigenti.

Dare	10102050100 - Attrezzature sanitarie e scientifiche (voce AAA420)	595.489,10
Avere	20102070211 - Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in c/esercizio (voce PAA090)	595.489,10

Dalle risultanze complessive emerge che i beni confluiti nel centro di consegna “Assistenti Sociali” appositamente utilizzato risultano riconducibili a dismissioni intervenute successivamente all’ultima inventariazione straordinaria (anno 2009) e non tempestivamente comunicate al Settore Economico-Finanziario e Patrimoniale.

Alla luce di quanto sopra, si rende necessario procedere alla dismissione dei suddetti cespiti, con conseguente eliminazione dal libro cespiti. Ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011, trattandosi di beni interamente ammortizzati, tale operazione non comporta costi a carico del bilancio aziendale.

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:

1. di prendere atto dell’attività di inventariazione “straordinaria” al 31 dicembre 2025 dei cespiti aziendali allocati presso il P.O. Nesima;
2. di dismettere tutti i cespiti trasferiti sul centro di consegna “Assistenti Sociali” e di rilevare contestualmente la dismissione in CO.GE.;
3. di approvare l’allineamento del libro cespiti relativamente alle risultanze dell’attività condotta;
4. di precisare che non vi sono costi a carico del bilancio aziendale derivanti dalla dismissione dei cespiti che risultano interamente ammortizzati;
5. di munire il presente provvedimento della clausola di immediata esecutività.

Il Dirigente Responsabile del settore Economico Finanziario e Patrimoniale

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 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:

1. di prendere atto dell’attività di inventariazione “straordinaria” al 31 dicembre 2025 dei cespiti aziendali allocati presso il P.O. Nesima;
2. di dismettere tutti i cespiti trasferiti sul centro di consegna “Assistenti Sociali” e di rilevare contestualmente la dismissione in CO.GE.;
3. di approvare l’allineamento del libro cespiti relativamente alle risultanze dell’attività condotta;

4. di precisare che non vi sono costi a carico del bilancio aziendale derivanti dalla dismissione dei cespiti che risultano interamente ammortizzati;
5. di munire il presente provvedimento della clausola di immediata esecutività.

Il Direttore Amministrativo
(Dott. Carmelo Fabio Antonio Ferrara)

Il Direttore Sanitario
(Dr. Mauro Sapienza)

Il Direttore Generale
(Dr. Giuseppe Giammanco)

Il Segretario
Dott.ssa Antonella Cinardo

Allegati:

1. Planimetria generale analitica del Presidio Ospedaliero Garibaldi Nesima;
2. Verbali di inventariazione fisica espletate presso le UU.OO vidimate dal Responsabile;
3. Stampa libro cespiti contenente i beni oggetto di dismissione;
4. Scritture contabili di dismissione cespiti "Assistenti Sociali".

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
