

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

DELIBERAZIONE N. **471** del **28 OTT. 2024**

Oggetto: Percorso Attuativo di Certificabilità (P.A.C.) – Redazione di un piano di azione per il raggiungimento della certificabilità dei dati e dei bilanci al 30 giugno 2025.

Proposta n. 17 del 25.10.2024

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.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;
- il D.A. n. 528 del 22.05.2024 che ha disposto il differimento del termine di consolidamento P.A.C. alla data del 30.06.2025, in prospettiva di raggiungere la certificazione del bilancio entro la data del 31.12.2026;

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 RICAIVI", 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 aziendali;

DATO ATTO

- che alla data del 31 dicembre 2023, il Gruppo di Lavoro Regionale per l'attività di coordinamento sul P.A.C. ha valutato non concluso il percorso di consolidamento P.A.C. istituito dal comma 3 dell'art. 3 del DM del 17 settembre 2012, stante il perdurare di taluni fattori di criticità e ritardi nell'attuazione delle diverse procedure aziendali.
- che Alla luce del differimento del termine di consolidamento P.A.C. alla data del 30.06.2025 e in vista della successiva certificazione dei bilanci entro la data del 31.12.2026, con 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 degli standard organizzativi, contabili e procedurali previsti dal D.M 1 marzo 2013" alla data del 30 giugno 2025 (Obiettivo 8 - "P.A.C. - Certificabilità dei dati e dei bilanci degli Enti del S.S.R./ Certificazione dei Bilanci Aziendali").
- che nell'ambito dell'attività di monitoraggio del P.A.C e a seguito degli "Esiti Monitoraggio Verifiche Audi/ procedure aziendali P.A.C. al 31.12.2023", l'Assessorato ha evidenziato con nota prot. n.27970 del 12.06.2024 i principali rilievi tuttora in essere, ponendo all'attenzione della Direzione Aziendale specifiche azioni correttive risultanti dai report relativi al 31/12/2023.
- che, pertanto, l'Assessorato della Salute ha chiesto alle Direzioni degli Enti del S.S.R., con nota prot. n. 44694 del 09 ottobre 2024, al fine di garantire la diffusa e omogenea certificabilità dei dati e bilanci aziendali alla data del 30.06.2025, anche alla luce del persistere delle suddette criticità, di

adottare e trasmettere un **"Piano di Azione straordinario"**, entro il 25 ottobre 2024, attraverso una puntuale e completa compilazione dell'allegato denominato "Piano di azione PAC – 30/06/2025" (ALLEGATO 1);

- che in data 23 ottobre 2024, previa convocazione, si sono riuniti, il dott. Giovanni Annino, Direttore Amministrativo, il dott. Giovanni Luca Roccella, referente PAC e responsabile Patrimonio, il dott. Francesco Alcamo, Internal Audit, l'ing. Pasquale Casillo, responsabile SIA, l'ing. Carmelo Morsini, responsabile Controllo di gestione, e la dott.ssa Cecilia Testa, responsabile Farmacia P.O. Centro e Blocco Operatorio P.O. Nesima;

- che, all'esito dell'incontro di giorno 23 ottobre 2024, è stato compilato il **"Piano di Azione straordinario - 30.06.2025"** attraverso una puntuale e completa compilazione dell'allegato denominato "Piano di azione PAC – 30.06.2025" (ALLEGATO 1);

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 adottare e trasmettere il **"Piano di Azione straordinario – 30.06.2025"** attraverso una puntuale e completa compilazione dell'allegato denominato "Piano di azione PAC - 30.06.2025" (ALLEGATO 1).

- di notificare la presente delibera a tutte le strutture aziendali interessate, e nello specifico al dott. Francesco Alcamo, all'ing. Pasquale Casillo, all'ing. Carmelo Morsini e alla dott.ssa Cecilia Testa;

- di trasmettere il presente provvedimento, per opportuna conoscenza, all'Assessorato Regionale della Salute.

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;

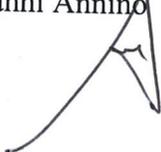
Sentito il parere favorevole del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario aziendale

DELIBERA

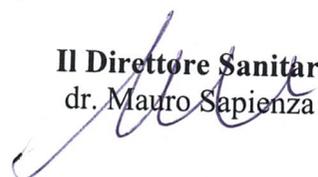
Per le motivazioni indicate in premessa che qui si intendono integralmente riportate:

- di adottare e trasmettere il "**Piano di Azione straordinario – 30.06.2025**" attraverso una puntuale e completa compilazione dell'allegato denominato "Piano di azione PAC - 30.06.2025" (ALLEGATO 1).
- di notificare la presente delibera a tutte le strutture aziendali interessate, e nello specifico al dott. Francesco Alcamo, all'ing. Pasquale Casillo, all'ing. Carmelo Morsini e alla dott.ssa Cecilia Testa;
- di trasmettere il presente provvedimento, per opportuna conoscenza, all'Assessorato Regionale della Salute.

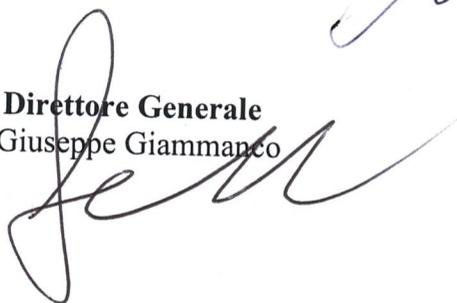
Il Direttore Amministrativo
dott. Giovanni Annino



Il Direttore Sanitario
dr. Mauro Sapienza



Il Direttore Generale
dr. Giuseppe Giammanco



Il Segretario

Dott.ssa Antonella Cinarco



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
