



**AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA**

**DELIBERA DELLA DIRETTRICE GENERALE**

Deliberazione n. 1104 del 24-10-2024

**Oggetto:** adozione "Piano di Azione straordinario" per il raggiungimento della certificabilità dei dati e dei bilanci al 30 giugno 2025

<p><b>Proposta n. _____ del _____</b></p> <p><b>Dipartimento Amministrativo</b></p> <p>La presente Delibera è composta da n. 05 pagine compreso il frontespizio e gli estremi della pubblicazione e della esecutività.</p> <p><b>Il Responsabile del Procedimento</b> <i>Dott. Antonio Zanghi</i></p> <p>Firmato da Croce Antonio Zanghi Data <u>21-10-2024</u></p> <p><small>AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA POLICLINICO "P. GIACCONE"</small></p>	<p><b>Area Economico Finanziaria e Patrimoniale</b></p> <p>Autorizzazione spesa n. _____ del _____</p> <p>Conto di costo _____</p> <p>NULLA OSTA in quanto conforme alle norme di contabilità</p> <p><b>Il Responsabile dell'Area Economico Finanziaria e Patrimoniale</b></p> <p>Dott. Luigi Guadagnino</p> <p><input type="checkbox"/> <b>Non comporta ordine di spesa</b></p>
---	--

Ai sensi del D.P.R. n. 445/2000 e ss.mm.ii., della Legge 241/90 e ss.mm.ii e della L. R. n. 7/2019, il sottoscritto attesta la regolarità della procedura seguita e la legalità del presente atto, nonché l'esistenza della documentazione citata e la sua rispondenza ai contenuti esposti.

**Il Direttore del Dipartimento Amministrativo**

*Dott. Luigi Guadagnino*

LUIGI GUADAGNINO  
21.10.2024 15:22:38  
GMT+02:00

L'anno 2024, il giorno 24 del mese di OTTOBRE, nei locali della sede legale di Via del Vespro n. 129, Palermo, la Direttrice Generale dell'Azienda Ospedaliera Universitaria Policlinico "Paolo Giaccone" di Palermo, *Dott.ssa Maria Grazia Furnari*, nominata con D.P. n. 324/2024 1° S.G. del 21/06/2024, assistita dalla GRAZIA SCALICI, quale segretario verbalizzante, adotta la seguente delibera sulla base della proposta di seguito riportata.



## AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

**Il Direttore del Dipartimento Amministrativo**  
Dott. Luigi Guadagnino

- VISTO** il Decreto Legislativo 30/12/1992 n. 502 recante "Riordino della disciplina in materia sanitaria" a norma dell'art. 1 della Legge 23 ottobre 1992 n. 421 e ss.mm.ii.;
- VISTO** il Decreto Legislativo 21 dicembre 1999 n. 517 che disciplina i rapporti tra il Servizio Sanitario Nazionale e le Università a norma dell'art. 6 della legge 30 novembre 1998 n. 419;
- VISTO** il Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165 "*Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche*" e ss.mm. e ii.;
- VISTA** la Legge Regionale n. 5 del 14 aprile 2009 pubblicata nella G.U.R.S. parte I n. 17 del 17 aprile 2009, con la quale si stabiliscono le norme per il riordino del Servizio Sanitario Regionale, in conformità ai principi contenuti nel decreto legislativo 30 dicembre 1992 n. 502 e successive modifiche ed integrazioni;
- VISTO** l'art. 8, comma 1, della Legge Regionale n. 5/2009 ai sensi del quale sono costituite le nuove Aziende sanitarie provinciali (A.S.P.), le Aziende ospedaliere (A.O.), le Aziende ospedaliere di rilievo nazionale (A.R.N.A.S.) e le Aziende ospedaliere Universitarie, dotate di personalità giuridica e autonomia imprenditoriale;
- VISTO** il D.A. n. 208 del 10 marzo 2020, di approvazione ai sensi del D. Lgs. n. 517/1999 e ss.mm.ii., del Protocollo di Intesa tra la Regione Siciliana e l'Università degli Studi di Palermo, pubblicato nella G.U.R.S. n. 17 del 12 aprile 2024;
- VISTA** la Deliberazione n. 569 del 10/07/2020 con la quale è stato approvato l'Atto Aziendale dell'A.O.U.P.;
- PREMESSO** che con l'art. 1, comma 291, della legge 23/12/2005 n. 266, sono stati definiti i criteri e le modalità di certificazione dei bilanci delle aziende sanitarie locali, delle aziende ospedaliere, degli istituti di ricovero e cura, degli istituti zooprofilattici sperimentali e delle aziende ospedaliere universitarie;
- PREMESSO** che l'art. 11 del nuovo Patto per la Salute 2010-2012 prevede che le regioni e le province autonome si impegnino ad avviare le procedure per perseguire la certificabilità dei bilanci, attraverso un percorso che dovrà garantire l'accertamento della qualità delle procedure amministrativo-contabili sottostanti alla corretta contabilizzazione degli atti aziendali, nonché la qualità dei dati contabili;
- VISTO** il Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e s.m.i. recante "*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n.42*" ed in particolare il Titolo II recante "*Principi contabili generali e applicati per il settore sanitario*", nell'ambito del quale è disciplinata, fra l'altro, l'implementazione e la tenuta della contabilità di tipo economico patrimoniale, nonché l'obbligo di redazione del bilancio di esercizio della gestione sanitaria accentrata e del bilancio sanitario consolidato regionale;
- RICHIAMATE** le disposizioni normative in merito ai controlli interni alle Pubbliche Amministrazioni contenute nel Decreto Legislativo n.286/1999 "*Riordino e potenziamento dei meccanismi e strumenti di monitoraggio e valutazione dei costi, dei rendimenti e dei risultati dell'attività svolta dalle amministrazioni pubbliche, a norma dell'art. 11 della Legge 15 marzo 1997 n.59 e nel Decreto Legislativo n. 150/2009 "Attuazione della legge 4 marzo 2009 n.15 in materia di ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza e trasparenza delle pubbliche amministrazioni"*;
- VISTA** la deliberazione n. 790 del 15/09/2016 di adozione del Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC) che riporta le azioni, il cronoprogramma di realizzazione e l'individuazione dei Responsabili per singola azione del Percorso Attuativo di Certificabilità di questa Azienda;



## AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

- VISTA** la deliberazione n. 117 del 09/02/2023 di adozione del Piano Annuale Audit anno 2023 e Piano Triennale Audit 2023-2025;
- CHE** con D.A. n. 14 del 13 gennaio 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 P.A.C."* Modifica D.A. n. 189/2020", l'Assessorato Regionale della Salute ha rideterminato al 31/12/2023 il termine di conclusione dei P.A.C.;
- CHE** con D.A. n. 528 del 22/05/2024 l'Assessorato Regionale della Salute ha disposto il differimento del termine di consolidamento dei P.A.C. alla data del 30/06/2025, in prospettiva di raggiungere la certificazione del bilancio entro la data del 31/12/2026;
- VISTA** la nota dell'Assessorato Regionale della Salute - Dipartimento Regionale per la Pianificazione Strategica, prot. n.44694 del 09/10/2024 con la quale è stato chiesto alle Aziende del SSR, nell'ambito delle attività di coordinamento del Percorso Attuativo di Certificabilità dei Bilanci, la redazione di un "Piano di Azione straordinario" contenente specifiche azioni mirate e concrete individuate dalla Direzione Aziendale, utili al raggiungimento dell'obiettivo P.A.C. entro il termine improrogabile del 30/06/2025;
- PRESO ATTO** delle criticità rilevate, in linea generale, dall'Assessorato Regionale della Salute, soprattutto con riguardo al persistere di fattori di criticità nell'attuazione delle procedure PAC aziendali nelle aree che maggiormente impattano sul bilancio aziendale e più in particolare in riferimento *"all'attività periodica di inventariazione dei cespiti aziendali, all'allineamento con il libro cespiti e all'inventariazione dei beni di consumo sanitario, nonché riguardo alla mancata integrazione dei sistemi informativi a supporto delle varie funzioni aziendali, necessaria per consentire una rappresentazione veritiera e corretta dei fatti aziendali sia per natura (contabilità generale) che per destinazione (contabilità analitica)"*;
- RITENUTO** di dover procedere all'approvazione ed adozione del "Piano di Azione straordinario" allegato alla presente deliberazione per farne parte integrante e di dotare il presente provvedimento dell'immediata esecutività, al fine di consentire a questa Azienda di porre in essere tutte le azioni necessarie per ottemperare alla disciplina vigente in materia, oltre che alle direttive emanate in materia dall'Assessorato regionale della Salute, da ultimo con la citata nota prot. n.44694 del 09/10/2024;
- DATO ATTO** che il Dipartimento Amministrativo che propone il presente provvedimento, sottoscrivendolo, attesta che lo stesso, a seguito dell'istruttoria effettuata è conforme alla normativa che disciplina la materia trattata ed è, sia nella forma che nella sostanza, totalmente legittimo, veritiero e utile per il servizio pubblico, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 1 della L. 14/01/1994 n. 20 e ss.mm.ii., e che lo stesso è stato predisposto nel rispetto della L. 6/11/2012 n. 190 *"Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella Pubblica Amministrazione"* nonché nell'osservanza dei contenuti del vigente Piano Aziendale della Prevenzione della Corruzione".

Per le ragioni di fatto e i motivi di diritto in premessa citati che quivi si intendono integralmente ripetuti e trascritti:

### PROPONE DI

- 1. PROCEDERE**, all'approvazione ed adozione del "Piano di Azione straordinario" per il raggiungimento della certificabilità dei dati e dei bilanci al 30 giugno 2025" allegato alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;
- 2. DARE ATTO** che, dal presente provvedimento, non discendono oneri per l'Azienda;
- 3. PUBBLICARE** il presente provvedimento con il relativo allegato sul sito web aziendale nell'apposita Sezione Amministrazione Trasparente - Altri contenuti - Prevenzione della corruzione e altri contenuti - Percorsi Attuativi della Certificabilità (PAC);



## AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

4. **DISPORRE** la pubblicazione del presente provvedimento nella Sezione Atti Deliberativi del sito Aziendale, assolvendo gli obblighi di pubblicità, trasparenza diffusione delle informazioni da parte delle amministrazioni pubbliche di cui al D.Lgs. 33/2013 e ss.mm.ii..
4. **TRASMETTERE** il presente provvedimento al competente Assessorato Regionale della Salute, al Collegio Sindacale, alla U.O.S. Internal Audit e al Coordinatore PAC aziendale;
6. **DICHIARARE** il presente provvedimento immediatamente esecutivo, ai sensi dell'art. 65 della L.R. n.25/93, così come sostituito dalla L.R. n.30/93, attesa la necessità di dover rispettare i termini assegnati dall'Assessorato della Salute per il percorso di consolidamento dei P.A.C..

**Il Direttore del Dipartimento Amministrativo**  
Dott. Luigi Guadagnino

Sul presente atto viene espresso:

parere FAB Firenze dal:

**Il Direttore Sanitario**  
Prof. Alberto Firenze

parere Favonius dal:

**Il Direttore Amministrativo**  
Dott. Sergio Consagra

**La Direttrice Generale**

- Vista la proposta di Deliberazione che precede e che qui si intende integralmente riportata e trascritta;
- Visto il parere favorevole espresso dal Direttore Amministrativo;
- Visto il parere favorevole espresso dal Direttore Sanitario;
- Ritenuto di condividerne il contenuto;
- Assistito dal segretario verbalizzante.

### DELIBERA

Di approvare la superiore proposta, che qui si intende integralmente riportata e trascritta, per come sopra formulata dal Dirigente Responsabile della struttura proponente.

**La Direttrice Generale**

Dott.ssa Maria Grazia Furnari

**Il Segretario verbalizzante**

Cresie Scade



**AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA**

**PUBBLICAZIONE**

Si certifica che la presente deliberazione, per gli effetti dell'art. 53 comma 2 L.R. n. 30 del 03/11/1993, in copia conforme all'originale, è stata pubblicata in formato digitale all'albo informatico dell'Azienda Ospedaliera Universitaria Policlinico a decorrere dal giorno 26-10-2024 e che nei 15 giorni successivi:

- non sono pervenute opposizioni  
 sono pervenute opposizioni da \_\_\_\_\_

**Il Funzionario Responsabile**

Notificata al Collegio Sindacale il \_\_\_\_\_

**DELIBERA NON SOGGETTA AL CONTROLLO**

- Delibera non soggetta al controllo, ai sensi dell'art. 4, comma 8 della L. n.412/1991 e divenuta:

**ESECUTIVA**

Decorso il termine (10 giorni dalla data di pubblicazione ai sensi dell'art. 53, comma 6, L.R. n. 30/93).

- Delibera non soggetta al controllo ai sensi dell'art. 4 comma 8 della L. n.412/1991 e divenuta:

**IMMEDIATAMENTE ESECUTIVA**

Ai sensi dell'art. 53, comma 7, L.R. 30/93

**Il Funzionario Responsabile**

**ESTREMI RISCONTRO TUTORIO**

- Delibera trasmessa, ai sensi della L.R. n. 5/09, all'Assessorato regionale Salute in data \_\_\_\_\_ prot. n. \_\_\_\_\_

**SI ATTESTA**

Che l'Assessorato Regionale Salute, esaminata la presente deliberazione:

- Ha pronunciato l'approvazione con atto prot. n. \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_ come da allegato.  
 Ha pronunciato l'annullamento con atto prot. n. \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_ come da allegato.

Delibera divenuta esecutiva con decorrenza del termine previsto dall'art. 16 della L. R. n. 5/09 dal \_\_\_\_\_

**Il Funzionario Responsabile**

**Piano di azione PAC**

**30 giugno 2025**

**Azienda Ospedaliera Universitaria Policlinico**

**“Paolo Giaccone” di Palermo**

# Indice

## Nota metodologica

## Piano di azione PAC - Dettaglio

- Area A – Area Generale
- Area D – Area Immobilizzazioni
- Area E – Area Rimanenze
- Area F – Area Crediti E Ricavi
- Area G – Area Disponibilità Liquide
- Area H – Area Patrimonio Netto
- Area I – Area Debiti E Costi

## Nota metodologica

In vista del termine per la definizione e il consolidamento del Percorso Attuativo di Certificabilità (P.A.C.) riprogrammato con D.A. n. 528 del 22.05.2024 alla data del 30.06.2025 e in prospettiva di raggiungere la certificazione del bilancio entro la data del 31.12.2026, viene di seguito sintetizzata la metodologia da adottare per la compilazione del presente “Piano di azione PAC – 30 giugno 2025”, volto a definire il piano di azione di ciascun Ente per il raggiungimento della certificabilità dei dati e dei bilanci.

## Piano di azione PAC – Dettaglio

### Sezione A - Obiettivi

Gli obiettivi individuati nel “Piano di azione PAC - 30 giugno 2025” afferiscono agli obiettivi previsti dal DM 1° marzo 2023 riportati dettagliatamente nell’Allegato B del predetto decreto.

### Sezione B – Piano di azione

L’Ente dovrà descrivere le azioni che prevede di attuare per il raggiungimento di ciascun obiettivo previsto nel DM 1° marzo 2023 relativo a ciascuna Area PAC, anche in considerazione del rischio attribuito all’obiettivo (basso/medio/significativo/alto) e in relazione alle tempistiche individuate da cronoprogramma di attività, al fine di garantire la certificabilità dei dati e del bilancio entro il termine del 30.06.2025.

### Sezione C - Cronoprogramma interventi

L’Ente dovrà riportare in tabella le seguenti specifiche.

**Azioni programmate** – Eventuali azioni programmate per il raggiungimento degli obiettivi a partire dal set di azioni predefinito (scegliere un elemento o indicare “Nessuna azione”).

Implementazione di una procedura di controllo e verifica	Definizione e adozione di una procedura formale
Individuazione di ruoli e responsabilità di processo	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico
Adeguamento del sistema informatico aziendale	Individuazione di personale dedicato
Formazione di personale dipendente	Integrazione del sistema informativo aziendale

**Rischio**—Livello di rischio associato al raggiungimento di ciascun obiettivo. Il processo di identificazione e valutazione dei rischi aziendali è stato riferito a tre distinte fattispecie: (i) **compliance audit**: conformità a leggi e regolamenti; (ii) **operational audit**: efficacia dei processi amministrativo-contabili; (iii) **financial audit**: attendibilità delle informazioni di bilancio e salvaguardia del patrimonio.

L'attività di identificazione del rischio, da un punto di vista metodologico, dovrà prendere in considerazione due fattispecie:

- **la probabilità**, ossia la frequenza del manifestarsi del rischio;
- **l'impatto**, ossia il livello in cui il manifestarsi del rischio potrebbe influenzare il raggiungimento degli obiettivi.

La valutazione complessiva del rischio da parte dell'Ente, in termini di probabilità e impatto, seguirà pertanto la seguente classificazione: (i) **rischio alto** – alta probabilità e impatto; (ii) **rischio significativo** significativa probabilità e impatto; (iii) **rischio medio**-media probabilità e impatto; (iv) **rischio basso** - bassa probabilità e impatto.

**Cronoprogramma delle attività** - Cronoprogramma per la realizzazione delle attività programmate e individuate, da perfezionarsi comunque entro la data del 30 giugno 2025 (selezionare con una "X" i singoli mesi interessati dalla programmazione delle attività).

# **Piano di azione PAC**

## **Dettaglio**

# AREA A – AREA GENERALE

## SEZIONE A – Obiettivi

Codice obiettivo	Descrizione obiettivo
A1	Prevenire ed identificare eventuali comportamenti non conformi a leggi...
A2	Programmare, gestire e successivamente controllare, su base periodica ed...
A3	Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale...
A4	Analizzare i dati contabili e gestionali per aree di responsabilità...
A5	Monitorare le azioni intraprese a seguito di rilievi/suggerimenti...

## SEZIONE B – Piano di azione

Con riferimento all'Area A- GENERALE è preciso intento della Direzione strategica attuare azioni mirate e concrete finalizzate alla completa implementazione entro il 30 giugno p.v. del modello di contabilità analitica che, integrato con la contabilità generale, consentirà di automatizzare, velocizzare ed analizzare i processi aziendali ottenendo in tempo reale un quadro preciso e completo dell'attività posta in essere ed in grado di supportare le scelte strategiche aziendali.

Le azioni ad oggi intraprese sono risultate assai complesse soprattutto a causa della difficoltà riscontrate nella transcodifica dei centri di costo con il vigente Atto aziendale e nella definizione dei fattori produttivi. Nel corso del 2022 e del 2023 sono state messe a punto tutte le operazioni sistemiche necessarie all'installazione della Suite OSLO ed alla realizzazione dei primi ETL previsti che consentono di monitorare da un punto di vista manageriale i costi dell'Azienda. A seguito di ciascun rilascio, sono state effettuate le opportune sessioni dimostrative e formative. Al fine di rendere disponibili le informazioni relative ai costi, è stato anche configurato sulla suite Eusis il modulo Eusis Status che, integrandosi con i verticali già in uso per la parte contabile e di magazzino, rende fruibili all'operatore le informazioni relative ai centri di costo ed ai fattori produttivi, in modo da poter ribaltare correttamente il Bilancio secondo questi due criteri.

Con riferimento agli obiettivi richiamati dalle Azioni P.A.C.:

- **A2.4:** "Adozione di un modello di reporting al fine di consentire ai rispettivi responsabili, mediante la determinazione e l'utilizzo dei dati gestionali per area di responsabilità, di accertare se i risultati ottenuti sono in linea con gli obiettivi di gestione";
- **A3.2:** "Avviare progetti di sviluppo anche attraverso l'attivazione di bandi per l'acquisizione di forniture e servizi connessi allo sviluppo IT propedeutici alla piena realizzazione del PAC";
- **A4.2:** "Adozione del Piano dei Conti per la contabilità generale allineato al Piano dei Conti unico Regionale adottato con Decreto n° 2852 del 28 dicembre 2012, così come modificato con DDG n°109/2014";
- **A4.3:** "Istituzione del Piano aziendale dei CRIL coerente con la struttura organizzativa ed i centri di responsabilità aziendali e con le indicazioni regionali di cui al DDG n°874 del 3 maggio 2013";
- **A4.4:** "Messa a punto delle procedure per la trasmissione del flusso regionale di rilevazione del Piano dei CRIL secondo la tempistica individuata nel DDG n°874 del 3 maggio 2013";
- **A4.5:** "Adozione delle Linee guida per l'implementazione della metodologia regionale uniforme di



Cod. Ob.	Azioni programmate	Rischio	Cronoprogramma							
			Nov. 2024	Dic. 2024	Gen. 2025	Feb. 2025	Mar. 2025	Apr. 2025	Mag. 2025	Giu. 2025
	del sistema informativo aziendale	medio								
<b>A4</b>	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico	Rischio medio	X	X	X	X	X	X	X	X
<b>A5</b>	Nessun azione	Scegliere un elemento.								

## AREA D – AREA IMMOBILIZZAZIONI

### SEZIONE A - Obiettivi

Codice obiettivo	Descrizione obiettivo
<b>D1</b>	Separare le responsabilità nelle fasi di gestione, autorizzazione...
<b>D2</b>	Realizzare inventari fisici periodici.
<b>D3</b>	Proteggere e salvaguardare i beni. Al riguardo si dovrà anche esplicitare...
<b>D4</b>	Predisporre, con cadenza almeno annuale, un piano degli investimenti.
<b>D5</b>	Individuare separatamente i cespiti acquisiti con contributi in conto...
<b>D6</b>	Accertare l'esistenza dei requisiti previsti per la capitalizzazione in...
<b>D7</b>	Riconciliare, con cadenza periodica, le risultanze del libro cespiti con...

### SEZIONE B – Piano di azione

Con riferimento all'Area D - IMMOBILIZZAZIONI si ritiene prioritario il raggiungimento degli Obiettivi **D2** (realizzazione di inventari fisici periodici di natura straordinaria) e **D7** (riconciliazione delle risultanze con il Libro Cespiti) al fine di verificare l'esistenza, l'entità, lo stato d'uso, l'ubicazione e la corretta valorizzazione dei beni mobili in uso all'Azienda.

A tal fine si precisa che, l'Area Provveditorato, ha già avviato le operazioni preliminari al fine di esternalizzare le attività di inventariazione finalizzate a verificare l'esistenza, l'entità, lo stato d'uso, l'ubicazione degli assets aziendali. Più precisamente, l'Azienda ha già condotto, una consultazione

preliminare di mercato, con l'obiettivo di individuare gli operatori economici in grado di erogare il servizio richiesto. E' stato predisposto a cura dell'Ufficio Patrimonio dell'Area Economico Finanziaria e Patrimoniale il Capitolato Speciale d'Appalto per l'affidamento, tramite procedura aperta con modalità telematica, ai sensi dell'art. 71 D.lgs 36/2023, del Servizio di Inventariazione Straordinaria dei beni mobili, con il criterio del minor prezzo ex art. 108 comma 3 del D.lgs 36/2023.

Nello specifico, l'operatore economico aggiudicatario dovrà svolgere le seguenti attività:

- Analisi libro cespiti ed inventario esistente;
- Ricognizione fisica dei beni oggetto del servizio;
- Identificazione e catalogazione dei beni oggetto della rilevazione fisica;
- Revisione e bonifica delle classi merceologiche;
- Digitalizzazione della documentazione cartacea che compone il fascicolo del cespite (sarà cura dell'AOUP fornire indicazione temporale e del numero di cespiti da digitalizzare);
- Riconciliazione, a seguito della rilevazione, delle risultanze dell'inventario fisico con i dati emergenti dall'inventario aziendale attraverso l'apporto delle necessarie rettifiche e valorizzazioni ed aggiornamento dell'inventario aziendale medesimo, da svolgersi con il personale AOUP incaricato;
- Fornitura etichette Rfid attive di alta qualità e sistema di lettura Rfid;
- Etichettatura di tutti i beni rilevati a seguito di inventario fisico;
- Consegna degli elenchi dei beni censiti e documenti di presa in carico da parte dei Responsabili consegnatari dei beni inventariati;
- Supporto al ridisegno dei processi di gestione del patrimonio aziendale e aggiornamento delle procedure amministrativo-contabili secondo quanto richiesto dalla normativa PAC;
- Formazione, affiancamento e supporto al personale aziendale coinvolto, a vario titolo, nella gestione del patrimonio;
- Procedure di verifica contabile (revisione limitata) della voce di bilancio "Immobilizzazioni materiali".

La rilevazione inventariale dovrà riguardare tutti i beni mobili presenti all'interno dell'Azienda e dovrà essere eseguita attraverso strumenti informatici di tipo Rfid o similare. Rientrano altresì nell'attività di rilevazione anche i beni mobili concessi in comodato d'uso all'Azienda dall'Università degli Studi di Palermo in forza del vigente Protocollo d'Intesa.

Sulla base di quanto previsto dal regolamento aziendale per la gestione dei beni mobili e sulla base delle informazioni gestite dal sistema applicativo in uso per la gestione dei cespiti, le informazioni minimali che dovranno essere censite in sede di inventariazione fisica sono le seguenti a titolo indicativo e non esaustivo:

Informazioni sull'ubicazione del cespite (Padiglione – Piano – Reparto/Unità Operativa – Stanza);

Assegnatario responsabile e corrispondente centro di costo;

Dotazione Tecnologica ed impiantistica del Padiglione/Unità Operativa e delle singole stanze;

Tipologia/Descrizione del bene (Costruttore/Produttore, Modello, Matricola/Numero di Serie, Numero di Inventario, Stato d'uso ovvero specificare se si tratta di: apparecchiatura funzionante ed in uso; apparecchiatura funzionante ma non in uso; apparecchiatura non funzionante/da dismettere; apparecchiatura dismessa/fuori uso), Valore Attuale, Classificazione merceologica, titolo di proprietà).

Le ricognizioni fisiche straordinarie così come sopra dettagliate consentiranno una gestione dinamica del patrimonio sia nella fase iniziale di prima inventariazione e catalogazione dei cespiti, sia nelle successive e necessarie fasi di verifica della presenza dei cespiti stessi, con monitoraggio costante delle loro ubicazioni.

Con nota prot. 57271 del 15/10/2024 a firma del Direttore del Dipartimento Amministrativo è stato disposto che le operazioni di indizione e affidamento della gara siano ultimate entro il mese di dicembre p.v.

**SEZIONE C – Cronoprogramma interventi**

Cod. Ob.	Azioni programmate	Rischio	Cronoprogramma							
			Nov. 2024	Dic. 2024	Gen. 2025	Feb. 2025	Mar. 2025	Apr. 2025	Mag. 2025	Giu. 2025
D1	Nessun azione	Scegliere un elemento.								
D2	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico	Rischio medio	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	X	X	X	X	X	X
D3	Nessun azione	Scegliere un elemento.								
D4	Nessun azione	Scegliere un elemento.								
D5	Nessun azione	Scegliere un elemento.								
D6	Nessun azione	Scegliere un elemento.								
D7	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico	Rischio medio	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	X	X	X	X	X	X

## AREA E – AREA RIMANENZE

### SEZIONE A - Obiettivi

Codice obiettivo	Descrizione obiettivo
E1	Dimostrare l'effettiva esistenza fisica (magazzini – reparti/servizi – terzi)...
E2	Individuare i movimenti in entrata ed in uscita e il momento effettivo di...
E3	Rilevare gli aspetti gestionali e contabili delle scorte garantendo un...
E4	Definire ruoli e responsabilità connessi al processo di rilevazione...
E5	Calcolare il turnover delle scorte in magazzino e delle scorte obsolete...
E6	Disporre di un sistema contabile/gestionale per la rilevazione e...
E7	Gestire i magazzini in modo da garantire: la separazione tra funzioni di...

### SEZIONE B – Piano di azione

Con riferimento all'area E - RIMANENZE si ritiene prioritario assicurare la corretta attuazione delle azioni declinate nell'ambito dei seguenti obiettivi:

- **E1** *"Dimostrare l'effettiva esistenza fisica (magazzini – reparti/servizi – terzi) delle scorte";*
- **E2** *"Individuare i movimenti in entrata ed in uscita e il momento effettivo di trasferimento del titolo di proprietà delle scorte"*
- **E3** *"Rilevare gli aspetti gestionali e contabili delle scorte garantendo un adeguato livello di correlazione tra i due sistemi"*
- **E5** *"Calcolare il turnover delle scorte in magazzino e delle scorte obsolete (scadute e/o non più utilizzabili nel processo produttivo)";*

A tal fine, l'Azienda ha dato mandato alla software house affidataria di implementare il programma di gestione dei magazzini con l'introduzione del nuovo software "Silor 4 (Microlog)" evoluzione di "Silor 3". L'implementazione si è resa necessaria e propedeutica all'aggiornamento e l'efficientamento degli attuali sistemi contabili di gestione delle scorte dei sette Dipartimenti Assistenziali Integrati (DAI) affinché si possa giungere ad una gestione della catena di approvvigionamento e scarico delle scorte di magazzino di reparto, che consenta di avere la situazione delle giacenze aggiornata in tempo reale nonché di valutare la correttezza delle procedure e degli algoritmi di carico/scarico del magazzino. L'introduzione del nuovo software gestionale sarà in grado di garantire un adeguato livello qualitativo delle informazioni in grado di generare dati contabili che rispecchino una corretta gestione operativa sia i termini di accertamento che di controllo di tutte le operazioni rientranti nell'ambito della gestione dei beni sanitari di consumo (farmaci, dispositivi medici, presidi medico chirurgici e altro materiale sanitario vario).

L'azienda prevede l'introduzione del nuovo sistema "Silor 4 (Microlog)" nei sette Dipartimenti Assistenziali Integrati entro la data del 30/06/2025; tale azione sarà accompagnata, al fine di avvalorare la comprensione e il corretto utilizzo del nuovo sistema contabile, da specifiche attività di formazione on the job rivolte al personale addetto alla gestione del processo in tutti i suoi aspetti che lo caratterizzano ovvero: carico e scarico di magazzino, inventariazione periodica, verifica e contabilizzazione delle differenze inventariali, valorizzazione delle rimanenze di periodo, monitoraggio e





Piano di azione PAC – 30 giugno 2025

Cod. Ob.	Azioni programmate	Rischio	Cronoprogramma							
			Nov. 2024	Dic. 2024	Gen. 2025	Feb. 2025	Mar. 2025	Apr. 2025	Mag. 2025	Giu. 2025
			ento.							
F2	Scegliere un elemento.									
F3	Scegliere un elemento.									
F4	Scegliere un elemento.									
F5	Scegliere un elemento.									
F6	Scegliere un elemento.									

## AREA G – AREA DISPONIBILITÀ LIQUIDE

### SEZIONE A - Obiettivi

Codice obiettivo	Descrizione obiettivo
G1	Separare adeguatamente compiti e responsabilità nella gestione delle...
G2	Separare adeguatamente compiti e responsabilità tra le attività di...
G3	Realizzare controlli periodici da parte di personale interno, terzo dalle...
G4	Garantire che tutte le operazioni di cassa e banca siano corredate da...
G5	Tracciare, in modo chiaro, evidente e ripercorribile, tutti i controlli svolti...





Cod. Ob.	Azioni programmate	Rischio	Cronoprogramma							
			Nov. 2024	Dic. 2024	Gen. 2025	Feb. 2025	Mar. 2025	Apr. 2025	Mag. 2025	Giu. 2025
			ento.							
H4	Scegliere un elemento.									

## AREA I – AREA DEBITI E COSTI

### SEZIONE A – Obiettivi

Codice obiettivo	Descrizione obiettivo
11	Impiegare documenti idonei ed approvati, lasciando traccia dei...
12	Dare evidenza dei controlli effettuati con particolare riguardo: alla...
13	Fornire idonei elementi di stima e di previsione dei debiti di cui si conosce...
14	Formalizzare i flussi informativi e consentire la percorribilità dei controlli...
15	Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione...
16	Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e...
17	Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di debiti e costi...
18	Impiegare documenti idonei ed approvati, lasciando traccia dei...

### SEZIONE B – Piano di azione

Con riferimento all'area I – DEBITI E COSTI si ritiene fondamentale assicurare la corretta attuazione dell'Azione PAC 15.3 "Implementazione di sistemi integrati tra contabilità generale e sistema gestionale del personale che consentono un immediato raffronto e una rilevazione congiunta dei costi maturati di periodo (ancorchè non liquidati)".

E' d'obbligo precisare che, ad oggi, l'integrazione della contabilità del personale con la contabilità generale è comunque assicurata con cadenza mensile attraverso l'utilizzo di un sistema extracontabile



