



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

DELIBERA DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Deliberazione n. 1667

del 15-12-2023

Oggetto: approvazione ed adozione della procedura Percorsi Attuativi Certificabilità (P.A.C.)
Area A - GENERALE

STRUTTURA PROPONENTE AREA AFFARI GENERALI Proposta n. 143 del 13/12/2023 <i>La presente deliberazione si compone di n. 6 pagine e da n. 1 allegato</i> Il Responsabile dell'UOS Relazioni Istituzionali, Convenzioni, Gestione Documenti e Sinistri. Dott. Francesco Palma Il Direttore dell'UOC Dott. Vincenzo Manzella	Area Gestione Economico - Finanziaria Autorizzazione spesa n. _____ del _____ Conto di costo _____ NULLA OSTA in quanto conforme alle norme di contabilità Il Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria e Patrimoniale Dott. Luigi Guadagnino Non comporta ordine di spesa
---	--

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 Responsabile dell'Area proponente: Dott. Vincenzo Manzella

L'anno 2023, il giorno 15 del mese di DICEMBRE, nei locali della sede legale di Via del Vespro n. 129, Palermo, il Commissario Straordinario dell'Azienda Ospedaliera Universitaria Policlinico "Paolo Giaccone" di Palermo, **Dott. Maurizio Montalbano**, nominato con D.A n. 28 del 29/06/2023 e prorogato con D.A. N. 32 del 27/10/2023, assistito dalla GRAZIA SEACI, quale segretario verbalizzante, adotta la seguente delibera sulla base della proposta di seguito riportata.



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

IL DIRETTORE DELLA U.O.C AREA AFFARI GENERALI

Dott. Vincenzo Manzella

- 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;
- VISTA** la delibera n. 551 del 31/05/2018 avente come oggetto "riorganizzazione del Dipartimento Amministrativo riconducibile alla delibera n. 633/2017";
- VISTA** la Delibera n. 1262 del 19/12/2019 di "*Approvazione preliminare dell'Atto Aziendale dell'A.O.U.P. Paolo Giaccone di Palermo*";
- 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 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;
- VISTO** il D.M. 17.09.2012 con cui, oltre a stabilire l'obbligo per gli enti del SSN di garantire la compatibilità dei dati e dei relativi bilanci, sono state emanate norme in materia di certificabilità;
- VISTO** il D.M. Salute 01.03.2013, recante "Definizione dei percorsi attuativi della certificabilità (PAC), con cui ha preso avvio la prima fase del processo di avvicinamento alla certificabilità



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

dei bilanci delle aziende sanitarie pubbliche, della gestione sanitaria accentrata e del bilancio 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. 683 del 26/07/2016 recante "Nomina del Referente aziendale per il Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC)";
- 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;
- PRESO ATTO** che, questa Amministrazione ha provveduto, nel tempo, alla redazione di procedure P.A.C. dell'Area Generale, Area Immobilizzazioni, Area Patrimonio Netto, Area Rimanenze, Area Crediti e Ricavi, Area Disponibilità Liquide e Area Debiti e Costi, in esecuzione del D.A. n. 1559 del 05.09.2016 e delle direttive assessoriali succedutesi nel tempo in materia;
- DATO ATTO** altresì, 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 della Salute ha rideterminato al 31/12/2023 il termine di conclusione dei P.A.C., già stabilito al 31.12.2022 dal D.A. n. 1211/2021;
- e che *"Tavolo tecnico Ministeriale per la verifica degli adempimenti regionali"* nella seduta del 20.04.2023 ha confermato il termine del Percorso di Certificabilità al 31.12.2023, coerentemente al disposto normativo di cui al D.A. n. 14/2023;
- DATO ATTO** che la procedura PAC A- Area Generale, in ambito aziendale risultava precedentemente disciplinata dalle deliberazioni n. nn. 942, 943, 944 del 08-11-2016, n. 978 del 15-11-2016, n. 1043 del 30-11-2016 e n. 682 del 29-05-2023;
- PRESO ATTO** che, al fine di soddisfare i requisiti formali e sostanziali minimi per l'attuazione del PAC entro l'anno 2023, l'Assessorato Regionale della Salute, con nota prot. n. 44032 del 07/08/2023, (All.1) ha chiesto alle Aziende del SSR, l'adozione di un *"Piano di Azione Straordinario"* in cui programmare le attività che le singole Aziende prevedono di attuare per il raggiungimento di ciascun obiettivo al fine di garantire la certificabilità dei dati e del bilancio entro il termine del 31.12.2023, così come disposto dal D.A. 14/2023 e confermato dal predetto Tavolo tecnico Ministeriale;
- DATO ATTO** che, con Deliberazione n. 1227 del 19/09/2023, l'Azienda, in riscontro alla nota prot. n. 44032 del 07/08/2023 dell'Assessorato Regionale della Salute, ha approvato ed adottato, in vista del raggiungimento al 31 dicembre 2023 dei requisiti minimi previsti dal percorso P.A.C., un *"Piano di Azione straordinario"* al fine di porre in essere tutte le attività necessarie per ottemperare alla disciplina vigente in materia, oltre che alle direttive emanate dall'Assessorato Regionale della Salute;
- CONSIDERATO** che, tra le azioni rilevanti contemplate dal Piano di Azione straordinario di cui sopra è stata prevista la revisione delle procedure PAC relative alle sottoelencate Aree:

A – Area Generale



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

D – Area Immobilizzazioni

E – Area Rimanenze

F – Area Crediti e Ricavi

G – Disponibilità Liquide

H – Area Patrimonio Netto

I – Area Debiti e Costi;

RITENUTO per quanto sopra, di procedere ad apportare implementazioni/modifiche/revisioni alle procedure P.A.C. al fine di dotare i responsabili delle singole articolazioni aziendali di ulteriori manuali operativi a garanzia del rispetto delle procedure P.A.C., ferma restando l'attività di verifica circa la loro corretta applicazione di competenza della funzione Internal Audit;

RITENUTO di dover procedere all'approvazione ed adozione della procedura P.A.C. Area A (GENERALE) facente parte integrante e sostanziale della presente proposta 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.

DATO ATTO che il Direttore dell'UOC AFFARI GENERALI 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 gennaio 1994 n. 20 e succ. modifiche ed integrazioni, e che lo stesso è stato predisposto nel rispetto della legge 6 novembre 1990 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.

PROPONE DI

APPROVARE ED ADOTTARE la procedura P.A.C. – A Area GENERALE (All.2) facente parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

DARE ATTO che la procedura di cui sopra sostituisce in toto tutte le procedure P.A.C. afferenti Area Generale già adottate con le deliberazioni nn. 942, 943, 944 del 08-11-2016, n. 978 del 15-11-2016, n. 1043 del 30-11-2016 e n. 682 del 29-05-2023;

STABILIRE che la presente procedura PAC è da intendersi, al pari delle precedenti, quale "*Regolamento e direttiva aziendale*" e che, eventuali inosservanze, comportano responsabilità dirigenziali, contabili e disciplinari;

PRECISARE che, anche giusta previsioni della procedura di che trattasi, compete ai Responsabili delle diverse articolazioni/strutture aziendali la istituzione di punti di controllo interno a garanzia del rispetto delle procedure P.A.C., ferma restando l'attività di verifica circa la loro corretta applicazione di competenza della funzione Internal Audit;

PUBBLICARE il presente provvedimento e il relativo allegato sul sito web aziendale sia nella Sezione Amministrazione Trasparente - Altri contenuti - Prevenzione della corruzione – Regolamenti per la prevenzione e la repressione della corruzione - Regolamenti aziendali- Percorsi Attuativi della Certificabilità sia nella Sezione Amministrazione Trasparente – Disposizioni Generali . Atti Generali – Atti Amministrativi Generali.

DARE ATTO che, dal presente provvedimento, non discendono oneri per l'Azienda.



AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA

TRASMETTERE il presente provvedimento unitamente alla relativa procedura all'Assessorato della Salute, al Collegio Sindacale, all'OIV, al Referente aziendale PAC e all'Internal Audit aziendale

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 del P.A.C..

Il Direttore della UOC Area Affari Generali

Dott. Vincenzo Manzella

Sul presente atto viene espresso:

parere FAVOREVOLE dal

Il Direttore Sanitario
Dott. Gaetano Cimò

parere FAVOREVOLE dal

Il Direttore Amministrativo
Dott. Sergio Consagra

Il Commissario Straordinario

- Vista la proposta di deliberazione che precede, e che s'intende qui di seguito 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.

Il Commissario Straordinario
Dott. Maurizio Montalbano

Il segretario verbalizzante



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 14-12-2023 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