

REGIONE SICILIANA
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE
PALERMO

DELIBERA DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Deliberazione n° **000182**

del 6 FEB 2024

OGGETTO: Approvazione ed adozione del Risk Assessment 2024 e Piano di Audit 2024 dell'ASP di Palermo

**STRUTTURA PROPONENTE
UOC PROGRAMMAZIONE CONTROLLO GESTIONE**

Proposta n. 4 del 02/02/2024

Quadro Economico Patrimoniale - Bilancio 2024

N. Centro di Costo _____

N° Conto Economico _____

Ordine n° _____ del _____

Tetto spesa/Budget assegnato € _____

Budget già utilizzato/impegnato € _____

Budget presente atto € _____

Disponibilità residua di budget € _____

Budget pluriennale _____

Anno _____ Euro _____

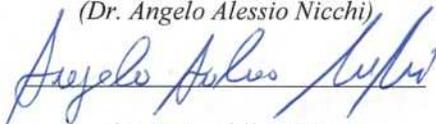
Anno _____ Euro _____

Non comporta ordine di spesa

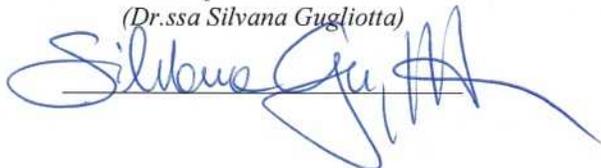
Il Responsabile del Procedimento
(Dr. Angelo Alessio Nicchi)



Il Referente Internal Audit
(Dr. Angelo Alessio Nicchi)



Il Responsabile P.A.C.
(Dr.ssa Silvana Gugliotta)



**DIPARTIMENTO
RISORSE ECONOMICO-
FINANZIARIE, PATRIMONIALE,
PROVVEDITORATO E TECNICO**

ANNOTAZIONE CONTABILE - BILANCIO
Esercizio 2024

N° Conto economico _____

N° Conto Patrimoniale _____

Importo € _____

Budget pluriennale _____

Anno _____ Euro _____

Anno _____ Euro _____

Il Direttore UOC Bilancio e Programmazione

Il Direttore del Dipartimento
Risorse Tecnologiche, Finanziarie e Strutturali
(Dr. Pietro Maria Caltagirone)

L'anno duemilaventiquattro, il giorno 5 del mese di febbraio, nei locali della Sede Legale di via Giacomo Cusmano n° 24 - Palermo, il Commissario Straordinario dell'ASP di Palermo Dr.ssa Daniela Faraoni, nominata con D.A. n. 1/2024/GAB del 31.01.2024, assistito da SIG. RA ROSARIA LICATA quale segretario verbalizzante, adotta la seguente delibera sulla base della proposta di seguito riportata:

**Il Direttore della UOC Programmazione Controllo di Gestione,
Dr. Salvatore Bellomo**

VISTA la seguente normativa e direttive in materia di audit interno nell'ambito dei Percorsi Attuativi di Certificabilità:

- l'art.2 del Decreto Certificabilità (D.M. 17/09/2012), che impone agli enti del SSR, in ottemperanza a quanto stabilito dall'art.1, comma 291, della legge n.266 del 23/12/2005, e dall'art.11 del Patto per la Salute 2010-2012, di garantire, sotto la responsabilità e il coordinamento della Regione, la certificabilità dei propri dati e dei propri bilanci;
- il D.M. 01/03/2013 adottato dal Ministero della Salute, di concerto con il Ministero della Economia e delle Finanze, recante "Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità";
- i Decreti Assessoriali n.2128 del 12/11/2013, n.402 del 10/03/2015 e n.1559 del 05/09/2016 con i quali l'Assessore alla Salute della Regione Siciliana ha provveduto all'adozione dei Percorsi Attuativi di Certificabilità (PAC) per gli enti del Servizio sanitario regionale,
- l'Azione A1.7 dei suddetti P.A.C. che prevede che gli Enti del Servizio Sanitario Regionale sono obbligati alla «istituzione di una funzione di internal audit indipendente ed obiettiva, finalizzata al miglioramento dell'efficacia e dell'efficienza dell'organizzazione amministrativo-contabile aziendale»;
- la nota prot. n. 65013 del 02/08/2016 ad oggetto "Percorso attuativo di certificabilità (PAC). Nota esplicativa sulla funzione di «internal audit» prevista dalla normativa PAC per gli Aziende del SSR", con la quale l'Assessorato Regionale della Salute ha fornito chiarimenti ed indicazioni specifiche in merito a funzioni e ruolo dell'Internal Audit (brevemente IA);
- la nota prot. n. 55252 del 17/12/2021 ad oggetto "Percorsi attuativi di certificabilità (PAC) dei bilanci degli Enti del SSR, della GSA e del bilancio consolidato – Definizione del Percorso di Consolidamento del PAC" – Modifica D.A. n. 189/2020",
- la nota n. 63320 del 11/12/2023, ad oggetto "Monitoraggio delle verifiche di Audit P.A.C – 2^ semestre 2023 – Piano annuale Audit – anno 2024" con la quale l'Assessorato Regionale della Salute ha fornito i relativi chiarimenti ed indicazioni e ha richiesto l'adozione della documentazione in oggetto, nonché la trasmissione del relativo atto di adozione entro il 16 febbraio 2024;
- la nota n.63328 del 11/12/2023 con cui l'Assessorato Regionale ha provveduto a convocare la Direzione Strategica dell'Azienda, unitamente al Gruppo di Lavoro di Internal Audit ed al Responsabile PAC, al fine di rappresentare gli esiti del monitoraggio relativo alle verifiche di audit sulle procedure aziendali PAC al 30/06/2023;

VISTI i seguenti documenti, pubblicati sul sito istituzionale nella sezione denominata "Amministrazione Trasparente" / "Bilanci" / "PAC" relativi alle precedenti Procedure PAC:

- deliberazioni n.793 del 30/11/2016 e n.171 del 30/10/2017, con le quali l'ASP di Palermo ha adottato le procedure previste dai P.A.C. di cui al D.A. n.1559 del 05/09/2016;
- deliberazione n. 317 del 19/03/2021 con la quale l'Azienda ha adottato la rettifica della delibera 171 del 30/10/2017 relativamente alle seguenti Procedure PAC:
 - Procedura "Ciclo del Personale (area PAC I5.1)"
 - Procedura "Regolamentazione dei rapporti di lavoro assimilato a dipendente e convenzionato (area PAC I5.5)"
- deliberazione n. 538 del 07/05/2021 con la quale l'ASP di Palermo ha adottato la rettifica della delibera 793 del 30/11/2016 relativamente:
 - Procedura "Ciclo delle immobilizzazioni (area PAC D1, D2, D3, D4, D5, D6, D7)" e "Patrimonio netto (area PAC H)"
- deliberazione n. 1054 del 09/09/2021 con la quale l'ASP di Palermo ha adottato le rettifiche:
 - della delibera n. 793/2016 Procedura "Area rimanenze (Azioni E1, E2, E3, E4, E5, E6, E7)";
 - della delibera n. 171/2017 Procedura "Area disponibilità liquide (Azioni G1, G2,G3, G4 e G5)";
- deliberazione n. 1525 del 04/10/2022 con la quale l'ASP di Palermo ha adottato le rettifiche della delibera n. 793/2016 Procedura "Area rimanenze (Azioni E1, E2, E3, E4, E5, E6, E7)", della delibera n. 171/2017 Procedura "Area disponibilità liquide (Azioni G1, G2,G3, G4 e G5)" e della delibera n. 1054/2021 e ha adottato le seguenti procedure PAC:
 - Procedura amministrativa "Area generale (area PAC A)"
 - Procedura amministrativa "Area per la gestione dei crediti e ricavi (area PAC F)"
 - Procedura "Ciclo delle immobilizzazioni e patrimonio netto (area PAC D e Area PAC H)"

VISTI i seguenti documenti, pubblicati sul sito istituzionale - sezioni "Amministrazione Trasparente"/"Bilanci"/"PAC" di revisione di tutte le procedure PAC aziendali, alla luce del nuovo sistema applicativo aziendale e dei rilievi emersi sia nel corso degli I.A. effettuati che segnalati dall'Assessorato:

- Delibera n. 1598 del 17/10/23 di revisione delle Procedure PAC Area A "Generale" e D "Immobilizzazioni",
- Delibera n. 1956 del 14/12/2023 di revisione delle Procedure PAC Area E "Rimanenze" e H "Patrimonio Netto"
- Delibera n. 1756 del 14/11/2023 di revisione della Procedura PAC Area G "Disponibilità liquide" ed I "Debiti e Costi" - Procedura Azioni I5 - Ciclo del Personale Dipendente, assimilato e convenzionato;

- deliberazione n.178 del 15/02/2023, con la quale è stato approvato e adottato il Piano Annuale di Audit 2023;
- nota n.ASP/233935 del 17/07/2022, con la quale l'ASP di Palermo ha trasmesso all'Assessorato Regionale della Salute la griglia di rilevazione sullo stato di attuazione delle verifiche dell'Internal Audit al 30/06/2023 con la relativa relazione di accompagnamento;
- nota n.ASP/ 30793-2024 del 18/01/2024, con la quale l' ASP di Palermo ha trasmesso all'Assessorato Regionale della Salute la griglia di rilevazione sullo stato di attuazione delle verifiche dell'Internal Audit al 31/12/2023 con la relativa relazione di accompagnamento;

VISTE:

- la nota n. ASP/8789/2018/U del 20/02/2018, con oggetto "percorsi attuativi di certificabilità (PAC): Rimodulazione del gruppo di lavoro istituito con nota n. 42587 del 27/09/2017"
- la nota n.26540 del 26/05/2020 con la quale la Dr.ssa Anna Mancuso è stata nominata Responsabile aziendale P.A.C.;
- la nota n.1419 del 26/06/2020 con la quale da ultimo è stato individuato il personale di supporto alla funzione di I.A. e al Responsabile P.A.C.;
- la deliberazione n.178 del 12/02/2020 con la quale si è proceduto all'affidamento del servizio di Internal Audit alla Ditta KPMG Advisory S.p.A., insediatasi in data 27/05/2020, stante la necessità di dare piena implementazione alla funzione di internal audit con un supporto professionale che risponda a quanto esplicitato nella nota n.65013 del 02/08/2016 dell'Assessorato Regionale della Salute;
- la nota n. ASP/0021472/2021 del 04/03/2021, con la quale, è stato affidato il coordinamento del Gruppo di Lavoro "Internal Audit" al Direttore della UOC Programmazione, Controllo di Gestione, Dr. Salvatore Bellomo;
- la nota n. ASP/0004620/2022 del 12/01/2022, con la quale la Dr.ssa Silvana Gugliotta è stata nominata Referente Internal Audit;
- la delibera ASP n. 01244 del 22/08/2022 con la quale è stato deliberato l'estensione del quinto d'obbligo ex art. 106, co. 12, del D.Lgs. n. 50/2016, della durata di 6 mesi del servizio affidato alla KPMG Advisory SpA;
- la nota ASP 247285 del 15/12/2022 con la quale è stato rimodulato il gruppo di lavoro Internal Audit;
- la nota n.52818 del 06/03/2023 ha comunicato la rimodulazione del gruppo di lavoro per l'attività di I. A.
- la nota n. 77544 del 28 /03/2023 ha trasmesso la comunicazione del nuovo Referente della funzione di Internal Audit in forma esclusiva, Dr Angelo Alessio Nicchi;
- con nota n.132490 del 11/05/2023 ha comunicato ulteriori precisazioni relative del gruppo di lavoro per l'attività di I.A.;
- la nota del 228097 del 12/07/2023 di nomina quale Responsabile aziendale P.A.C. della Dott.ssa Silvana Gugliotta;



VISTI i seguenti documenti, allegati al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale:

Risk Assessment 2024 predisposto dall'I.A. e il *Piano di Audit 2024*, sottoscritti dal Referente "Internal Audit" e dal Responsabile P.A.C.;

DATO ATTO della conformità della presente proposta alla normativa vigente che disciplina la materia trattata;

DATO ATTO che il Direttore della UOC Programmazione Controllo di Gestione, nella qualità di Coordinatore del Gruppo di Lavoro "Internal Audit", che propone il presente provvedimento, sottoscrivendolo, attesta che lo stesso, a seguito dell'istruttoria effettuata è, sia nella forma che nella sostanza, totalmente legittimo 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 s.m.i., e che lo stesso è stato predisposto nel rispetto della L. 6 Novembre 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 causali di cui in premessa,

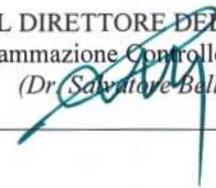
Intercalare alla delibera
N. 000182 del 16 FEB 2024

PROPONE di:

- 1) **APPROVARE E ADOTTARE** i seguenti documenti, allegati al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale: *RISK ASSESSMENT 2024* predisposto dall'I.A. e il *PIANO DI AUDIT 2024*, sottoscritti dal Referente "Internal Audit" e dal Responsabile P.A.C.;
- 2) **DARE ATTO** che il presente provvedimento non comporta oneri di spesa a carico del bilancio aziendale;
- 3) **DARE CARICO** all'U.O. Comunicazione e informazione di pubblicare sul sito istituzionale nella sezione denominata "Amministrazione Trasparente"/"Bilanci"/"PAC", il presente provvedimento completo dei relativi allegati;

- 4) **TRASMETTERE** copia della presente deliberazione, con i relativi allegati, all'Assessorato Regionale della Salute nonché al Collegio Sindacale, all'O.I.V., al Responsabile della Prevenzione della Corruzione e al Responsabile P.A.C. dell'ASP di Palermo.

IL DIRETTORE DELL'UOC
Programmazione Controllo di Gestione
(Dr. *Salvatore Bellomo*)



parere _____ dal
DIRETTORE AMMINISTRATIVO



Sul presente atto viene espresso

parere FAVOREVOLE dal
DIRETTORE SANITARIO
(Dr. *Francesco Delitto*)



IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Vista la proposta di deliberazione che precede, e che s'intende qui di seguito riportata e trascritta;
Visti i pareri favorevoli espressi dal Direttore Amministrativo e dal Direttore Sanitario;
Ritenuto di condividerne il contenuto,
Assistito dal segretario verbalizzante

DELETO

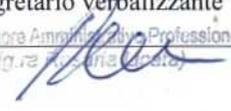
DELIBERA

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

Il COMMISSARIO STRAORDINARIO
(Dr.ssa *Daniela Faraoni*)



Il Segretario verbalizzante
Il Collaboratore Amministrativo Professionista
(Sig.ra *F. Anna Ciccato*)



REGIONE SICILIANA

AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE - PALERMO

ATTESTAZIONI

Deliberazione n° **000182** del **7 6 FEB 2024**

Il Responsabile
dell'Ufficio Deliberazioni

Il Collaboratore Professionista
(Stipendiario)

11 FEB 2024

La presente deliberazione è stata affissa all'Albo il _____

L'Addetto _____

è stata ritirata dall'Albo il _____

L'Addetto _____

Si attesta che contro la presente deliberazione non è pervenuto alcun reclamo

Si attesta che contro la presente deliberazione è pervenuto reclamo da:

Palermo, _____

IL RESPONSABILE DELL'UFFICIO DELIBERAZIONI

Annotazioni:

REGIONE SICILIANA
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE
PALERMO
DELIBERA DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Deliberazione n° _____

del _____

OGGETTO: Approvazione ed adozione del Risk Assessment 2024 e Piano di Audit 2024 dell'ASP di Palermo.

ATTI ALLEGATI

- ✓ RISK ASSESSMENT 2024 E PIANO DI AUDIT 2024;
- ✓ COPIA NOTA N. ASP 56730/2024 DEL 02/02/2024 DI NOMINA DEL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO



ALLEGATO ALLA DELIBERA
N. 000182 DEL 06 FEB 2024

IL DIRETTORE DELL'UOC
Programmazione Controllo di Gestione
(Dr. Salvatore Bellomo)