



AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI TRAPANI

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

N.20220000225 DEL 14/02/2022

OGGETTO: Approvazione Piano annuale di Audit 2022 e Piano triennale 2022-2024

DIPARTIMENTO AMMINISTRATIVO SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO E PATRIMONIALE	PROPOSTA N. 20220000258 DEL 14/02/2022
PROSPETTO DISPONIBILITA'	
GESTIONE ANNO	PROVENIENZA Risorse Economiche Finanziarie e Patrimoniali
AUTORIZZAZIONE DI SPESA n.	U.O. Bilancio-Contabilità separata- Adempimenti Fiscali
AUTORIZZAZIONE DI ENTRATA n.	SEDE Trapani
CONTO:	RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO Dott.ssa Rosanna Oliva
CONTO:	
CONTO:	RESPONSABILE U.O. dott.ssa Rosanna Oliva
AUTORIZZAZIONE PRESENTE ATTO Euro	

L'anno duemilaventidue, il giorno quattordici del mese di febbraio presso la sede dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Trapani, sita in Trapani nella via Mazzini n° 1

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Dott. Paolo Zappalà, nominato con Decreto Assessoriale n. 695 del 31 Luglio 2020, acquisito il parere favorevole del Direttore Amministrativo Dott. Sergio Consagra e del Direttore Sanitario Dott. Gioacchino Oddo, ha adottato la seguente

DELIBERAZIONE

sottoscritta con firma digitale

IL DIRETTORE DEL DIPARTIMENTO AMMINISTRATIVO
RESPONSABILE SEFP
REFERENTE AZIENDALE P.A.C.
(Dott.ssa Rosanna Oliva)

VISTI

l'art. 1, co. 291° della legge 23/12/2005, che prevede che con Decreto del Ministero della Salute siano definiti i criteri e le modalità di certificazione dei bilanci delle A.S.L., delle Aziende Ospedaliere, degli Istituti di ricovero, ecc.;

l'art. 11 del Patto per la Salute 2010-2012, approvato dalla Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le Province autonome, con cui le Regioni si sono impegnate, anche in relazione all'attuazione del federalismo fiscale, ad avviare le procedure per il perseguimento della certificabilità dei propri bilanci, attraverso un percorso che garantisca l'accertamento della qualità delle procedure amministrativo-contabili sottostanti alla corretta contabilizzazione dei fatti aziendali, nonché la qualità dei dati contabili;

la legge 31/12/2009 n. 196, recante delega al Governo per l'adeguamento dei sistemi contabili;

l'art. 2 della legge delega n. 42 del 5/5/2009;

gli artt. 19 e ss. del D.Lgs. n. 118 del 23/6/2011, che disciplinano, tra gli altri, 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;

il Decreto del Ministero della Salute del 17/5/2010, con cui è stato istituito il gruppo di lavoro tecnico istituzionale con il compito di individuare i criteri e le modalità per l'attuazione dell'art. 11, punto 2 del "Patto per la Salute 2010-2012";

il Decreto del Ministero della Salute del 18/1/2011, in materia di valutazione straordinaria delle procedure amministrativo-contabili, con cui è stato emanato il documento metodologico elaborato dal gruppo di lavoro, che traccia il percorso per consentire alle Regioni ed alle Strutture del S.S.R., nonché alla Regione per la gestione accentrata ed il consolidamento dei dati aziendali, a partire dall'anno 2009, di fornire gli elementi alla base per l'elaborazione di piani di adeguamento specifici, attraverso cui gli Enti del Servizio Sanitario Nazionale possono dotarsi, una volta completata la messa a regime delle procedure, di un sistema amministrativo-contabile e di un sistema di controllo interno affidabili e tali da permettere l'applicabilità dei controlli finalizzati alla certificazione dei bilanci;

il Decreto del Ministero della Salute del 17/9/2012, in materia di certificabilità dei bilanci degli Enti del S.S.N., in cui è chiarito che *«per certificabilità si debba intendere l'obbligo per le Regioni, le Aziende Sanitarie (...) di applicare una regolamentazione della materia contabile e di un sistema di procedure amministrativo contabili che le ponga in condizione, in ogni momento, di sottoporsi con esito positivo alle certificazioni ed alle revisioni contabili (...)»*; l'art. 2 del citato decreto stabilisce che gli Enti del S.S.N. devono garantire, sotto la responsabilità ed il coordinamento delle Regioni di appartenenza, la certificabilità dei propri dati e dei propri bilanci. A questi fini,

le Regioni avviano un Percorso Attuativo di Certificabilità, secondo le modalità e la tempistica previste dal successivo art. 3. All'atto del completamento del P.A.C. la certificabilità è verificata con periodicità annuale attraverso l'attivazione dei controlli in materia di revisione legale dei conti (artt. 4 e 5 stesso decreto);

il Decreto Ministero della Salute dell'1/3/2013, con cui, in attuazione di quanto previsto dal citato art. 3 del D.M. 17/9/2012, sono stati definiti i P.A.C., indicando gli Obiettivi che la Regione deve impegnarsi a conseguire, raggruppati per area tematica, rinviando poi alla Regione la specificazione delle Azioni che saranno poste in essere per il conseguimento degli obiettivi medesimi;

i Decreti dell'Assessorato della Salute della Regione Sicilia del 12/11/2013 e del 10/3/2015, con cui sono stati approvati, integrati e modificati i Processi Attuativi di Certificabilità e sono state specificate le Azioni che le Aziende Sanitarie devono porre in essere per garantire la certificabilità dei propri bilanci;

l'Azione A1.7, che, in particolare, 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»*;

il Decreto Assessoriale n. 10 del 10/1/2019, avente ad oggetto *“Percorsi attuativi di certificabilità (P.A.C.) dei bilanci degli Enti del Servizio sanitario regionale, della G.S.A. e del bilancio consolidato - Percorso di Consolidamento del P.A.C.”*, che *«individua nella data del 31/12/2019 il termine per la definizione dell'avviato percorso di Consolidamento del PAC regionale»*, *«al fine di completare le attività di verifica e audit interno e regionale sulla piena operatività delle azioni previste dai PAC aziendali, ed apportare le eventuali modifiche e/o integrazioni che si rendessero necessarie al PAC regionale»*;

il Decreto Assessoriale n. 189 del 6/3/2020, con cui *«l'art. 1 del D.A. n. 10 del 10 gennaio 2019 è modificato e si individua la data del 30.06.2021 quale termine per la definizione dell'avviato percorso di Consolidamento del P.A.C.»*.

Il Decreto Assessoriale n. 1211 del 22 novembre 2021 con cui *«l'art. 1 del D.A. n. 189 del 6 marzo 2020 è modificato e si individua la data del 31.12.2022 quale termine per la definizione dell'avviato percorso di Consolidamento del P.A.C.»*.

RILEVATO

che con delibera n. 247 del 27/1/2017, avente ad oggetto *“Funzioni e competenze delle strutture alle dirette competenze del Direttore Generale e del Direttore Amministrativo”*, sono state delineate nel dettaglio *“le funzioni e le competenze”*, tra l'altro, dell'U.O.S. *Internal Audit* istituita nell'ambito dell'U.O.C. Servizi di Staff;

che, nelle more dell'attivazione della predetta struttura operativa, su proposta del Direttore Amministrativo, nella qualità di Referente P.A.C., con nota prot. n. 001-50746 del 23/5/2017 è stato costituito il Gruppo Operativo di *Internal Audit* per l'anno 2017, composto da funzionari di diverse strutture aziendali, individuati in base alle competenze e professionalità in ambito giuridico ed

economico, nelle persone dei *dott.ri Bono Paolo Gabriele, Colicchia Laura, Maltese Francesca, Mezzapelle Rosa Alba, Petrelli Maria Grazia, Pinco Michele e Raspanti Salvatore*;

che lo stesso Gruppo Operativo ha continuato anche negli anni successivi svolgendo le attività di *internal auditing*;

che, con deliberazione n. 297 del 6/2/2018, è stato approvato il Manuale *Internal Audit P.A.C. Compliant* nel quale sono delineati le funzioni ed i compiti dell'attività di *Internal Audit*, nonché descritto il sistema di controllo interno di cui è dotato l'A.S.P. di Trapani;

che con deliberazione n. 148 del 12/02/2021, è stato adottato il Piano annuale di *Audit* 2021 ed il contestuale Piano Triennale 2021-2023.

che, all'esito della procedura selettiva, indetta con deliberazione n. 1351 del 17/05/2019, è stato reclutato, con contratto a tempo determinato, il Dirigente Amministrativo *dott. Paolo Gabriele Bono*, assegnato all'U.O.S. *Internal Audit*, che ha svolto le relative funzioni a far data dal 6/11/2020 e fino al 30.06.2021;

che a seguito delle dimissioni del dott. Paolo Gabriele Bono, per scorrimento graduatoria di cui alla prefata procedura selettiva, è stata nominata Dirigente Amministrativo U.O.S. *Internal Audit* la dott.ssa Valentina Turano che ha svolto le funzioni a far data dal 01.07.2021 fino al 31.01.2022;

che in data 16/11/2021 ed in data 01/12/2021 sono stati assegnati all'U.O.S. *Internal Audit* rispettivamente il dott. Pietro Di Gaetano ed il Dott. Attilio Bonavires con il profilo di Collaboratore Amministrativo Professionale;

VISTA

la nota prot. n. 2565 del 18/01/2022 dell'Assessorato della Salute, Dip. Reg. per la Pianificazione Strategica, Servizio 2 - Percorsi attuativi di certificabilità dei bilanci del SSR, con cui sono state dettate indicazioni circa l'elaborazione e l'adozione dei piani annuale e triennale di *audit*;

la mappatura dei rischi elaborata dalla funzione di *Internal Audit*, previa condivisione con la Direzione Generale;

VISTA

la nota prot. n. 21416 del 11.02.2022 con cui, in assenza del Dirigente Responsabile della Funzione *Internal Audit*, l'apposito Gruppo di Lavoro di cui in premessa ha inoltrato alla Direzione Aziendale, e p.c. al Referente Aziendale PAC, la bozza di Piano annuale di *Audit* 2022 ed il contestuale Piano triennale 2022-2024;

PRESO ATTO

della annotazione in calce alla predetta nota, formulata dal Direttore Amministrativo, con cui si invita il Referente Aziendale PAC a provvedere;

PRESO ATTO

del Piano di *Audit* per il triennio 2022/2024 ed il Piano annuale per l'anno 2022, come sopra elaborato e riportato nel relativo documento allegato al presente provvedimento, del quale costituisce parte integrante e sostanziale;

RITENUTO

di dovere dotare il presente provvedimento dell'immediata esecutività, al fine di consentire a quest'Azienda di porre in essere tutte le azioni necessarie per ottemperare alle direttive emanate dall'Assessorato regionale della Salute;

DATO ATTO

che il Responsabile della Struttura che propone il presente provvedimento nella qualità di Referente Aziendale PAC, sottoscrivendolo attesta che lo stesso, a seguito dell'istruttoria effettuata, è conforme alla normativa vigente con riferimento alla materia trattata ed è, sia nella forma che nella sostanza, totalmente legittimo, veritiero ed 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, con particolare riferimento all'assenza di situazioni di conflitto d'interesse in relazione all'oggetto dell'atto e alla tematica connessa;

PROPONE

per le causali di cui in premessa, di:

- Prendere Atto** del Piano annuale di *Audit* 2022 ed il contestuale Piano triennale 2022-2024, formulato dalla UOS Internal Audit di questa ASP;
- Adottare** il Piano annuale di *Audit* 2022 ed il contestuale Piano triennale 2022-2024, allegato al presente provvedimento, del quale costituisce parte integrante e sostanziale;
- Dichiarare** il presente provvedimento immediatamente esecutivo al fine di consentire a questa Azienda di porre in essere tutte le azioni necessarie per ottemperare alle direttive emanate dall'Assessorato regionale della Salute;
- Incaricare** l'U.O.S. *Internal Audit* e le altre strutture, competenti in base al vigente funzionigramma, dell'esecuzione del presente provvedimento;
- Pubblicare** il Piano annuale *audit* 2022 sul profilo *internet* istituzionale dell'A.S.P. di Trapani, nella sezione "Amministrazione Trasparente";
- Comunicare** il Piano annuale *audit* 2022 ai Responsabili delle Strutture aziendali, compresi l'O.I.V., il Responsabile per la Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e il Collegio Sindacale.

L'ESTENSORE DEL PROVVEDIMENTO

Il Collaboratore Amministrativo
U.O.S. *Internal Audit*
(dott.ssa Rosa Alba Mezzapelle)

IL REFERENTE AZIENDALE P.A.C.

(dott.ssa Rosanna Oliva)

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO**VISTA**

la proposta di deliberazione che precede e che si intende qui di seguito integralmente riportata e trascritta;

RITENUTO di condividerne il contenuto;

DELIBERA

di adottare la proposta di deliberazione per come sopra formulata dal Dirigente Responsabile della Struttura proponente e, conseguentemente:

- Prendere Atto** del Piano annuale di *Audit* 2022 ed il contestuale Piano triennale 2022-2024, formulato dalla UOS Internal Audit di questa ASP;
- Adottare** il Piano annuale di *Audit* 2022 ed il contestuale Piano triennale 2022-2024, allegato al presente provvedimento, del quale costituisce parte integrante e sostanziale;
- Dichiarare** il presente provvedimento immediatamente esecutivo al fine di consentire a questa Azienda di porre in essere tutte le azioni necessarie per ottemperare alle direttive emanate dall'Assessorato regionale della Salute;
- Incaricare** l'U.O.S. *Internal Audit* e le altre strutture, competenti in base al vigente funzionigramma, dell'esecuzione del presente provvedimento;
- Pubblicare** il Piano annuale *audit* 2022 sul profilo *internet* istituzionale dell'A.S.P. di Trapani, nella sezione "Amministrazione Trasparente";
- Comunicare** il Piano annuale *audit* 2022 ai Responsabili delle Strutture aziendali, compresi l'O.I.V., il Responsabile per la Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza e il Collegio Sindacale.

La presente deliberazione è composta – escluso il frontespizio – da n. quattro (5) pagine ed è firmata digitalmente.