



AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE  
RAGUSA

**DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE**

N. 392 del 15-02-2022

DIREZIONE GENERALE – UOS INTERNAL AUDIT

**OGGETTO: Adozione del Risk Assessment, del Piano Annuale Audit 2022, del Piano triennale 2022-2024 dell'ASP di Ragusa.**

**PUBBLICAZIONE**

Si dichiara che la presente deliberazione è stata pubblicata all'albo pretorio informatico dell'ASP di Ragusa, ai sensi e per gli effetti dell'art. 53, comma 2, della L.R. n.30 del 3/11/93 e dell'art. 32 della Legge n. 69 del 18/6/09 e s.m.i., dal \_\_\_\_\_

IL SEGRETARIO  
Dott. Emanuele Marcello Dieli

Notificata al Collegio Sindacale il \_\_\_\_\_ con nota prot. n. \_\_\_\_\_

**DELIBERA SOGGETTA AL CONTROLLO**

Dell'Assessorato Regionale della Salute ex L.R. n. 5/09 trasmessa in data \_\_\_\_\_ prot. n. \_\_\_\_\_

**SI ATTESTA**

Che l'Assessorato Regionale della Salute:

- Ha pronunciato l'**approvazione** con provvedimento n. \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_
- Ha pronunciato l'**annullamento** con provvedimento n. \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_

come da allegato.

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

**DELIBERA NON SOGGETTA AL CONTROLLO**

- Esecutiva ai sensi dell'art. 65 della L. R. n. 25/93, così come modificato dall'art. 53 della L.R. n. 30/93 s.m.i., per decorrenza del termine di 10 gg. di pubblicazione all'Albo, dal \_\_\_\_\_
- Immediatamente esecutiva dal \_\_\_\_\_  
Ragusa, \_\_\_\_\_

IL SEGRETARIO

**REVOCA/ANNULLAMENTO/MODIFICA**

- Revoca/annullamento in autotutela con provvedimento n. \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_
- Modifica con provvedimento n. \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_

Ragusa, \_\_\_\_\_

IL SEGRETARIO

**L'ESTENSORE**

Dott.ssa Maria Elvira Salonia

*Maria Elvira Salonia*

Il Collaboratore Amministrativo

Lead Auditor Vicario

Dott. Michele Digiacoia

*Michele Digiacoia*

**Il Lead Auditor**

Dott. Riccardo Giannanco

*Riccardo Giannanco*

Proposta di Provvedimento pervenuta alla Segreteria Deliberante il \_\_\_\_\_

Autorizzazione di Budget	n. _____ sub _____ anno _____
Autorizzazione con Fondi Vincolati	n. _____ sub _____ anno _____
Autorizzazione sul Piano degli Investimenti	n. _____ sub _____ anno _____
Autorizzazione su Fondi rischi/oneri	n. _____ sub _____ anno _____
Altro _____	n. _____ sub _____ anno _____

Spesa rientrante nel tetto di spesa del personale

Non comporta impegno di spesa

**VISTO CONTABILE**

**NULLA OSTA, in quanto conforme alle norme di contabilità**

Il funzionario

*Angelo Aliquò*

Il Direttore U.O.C.

Settore Economico Finanziario e Patrimoniale

Dott. Massimo Cicero

*Massimo Cicero*

Il 15 FEB. 2022, nella sede dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Ragusa, il Direttore Generale, Arch. Angelo Aliquò, nominato con Decreto del Presidente della Regione Siciliana D.P. n. 192/serv.1/S.G. del 4 aprile 2019, coadiuvato, ai sensi dell'art. 7 dell'art. 7 della L.R. 30/1993, dal Dott. Salvatore Torrisi, Direttore Amministrativo e dal Dott. Raffaele Elia, Direttore Sanitario e con l'assistenza del Segretario verbalizzante, Dott. Emanuele Marcello Dieli, adotta la seguente deliberazione:

## IL DIRETTORE GENERALE

### VISTI

- il D.lgs n. 502/92 e ss.mm.ii.;
- la L.R.n. 5/2009;
- l'Atto aziendale di questa ASP, adottato con Delibera n.3076 del 12/12/2019 ed approvato con D.A. n.159/2020;

### PREMESSO

- che con l'art. 1, comma 291, della Legge del 23 dicembre 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;
- che l'art.11 del nuovo Patto per la Salute 2010-2012 del 3 dicembre 2009 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 amministrative-contabili sottostanti alla corretta contabilizzazione dei fatti aziendali, nonché la qualità dei dati contabili;

### VISTI

- 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", e in particolare il Titolo II, recante "Principi contabili generali ed applicati per il settore sanitario", nell'ambito del quale è disciplinata, fra l'altro, l'implementazione e la tenuta della contabilità di tipo economica patrimoniale, nonché l'obbligo di redazione del bilancio d'esercizio della gestione sanitaria accentrata e del bilancio sanitario consolidato regionale;
- i Decreti Assessoriali n. 2128 del 12/11/2013, n.402 del 10/03/2015 e n.1559 del 15/09/2016 con i quali sono stati adottati i "Percorsi Attuativi di Certificabilità (PAC)" per gli enti del Servizio sanitario regionale, per la GSA e il bilancio consolidato per la Regione Siciliana;

### CONSIDERATO

- che il Percorso Attuativo di Certificabilità (PAC) fa parte degli Obiettivi di salute e funzionamento 2019-2020 e che, nello specifico, il PAC corrisponde all'Obiettivo 9 del manuale AGENAS "Obiettivi di Salute e Funzionamento delle Aziende Sanitarie Siciliane 2019-2020", allegato al contratto del Direttore Generale;

### RILEVATO

- che il Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC) nell'area generale, obiettivo (A1) "Prevenire ed identificare eventuali comportamenti non conformi a leggi e regolamenti che abbiano impatto significativo in bilancio", prevede come azione A 1.7 Istituzione di una funzione d'Internal Audit indipendente ed obiettiva, finalizzata al miglioramento dell'efficacia e dell'efficienza dell'organizzazione amministrativo-contabile aziendale;

### VISTA

- la Delibera 1798 del 21 luglio 2016 con cui è stata istituita la Funzione di Internal Audit, al fine di migliorare l'efficacia e l'efficienza dell'organizzazione amministrativa-contabile aziendale, modificata successivamente nella composizione dei componenti e/o nella figura del Lead Auditor con le Delibere n.2264 del 06/10/2016, n.437 del 15/02/2017, n.2714 del 23/11/2017, n.795 del 20/04/2018, n.985 del 24/05/2018, n.2545 dell'11/10/2019;

### RICHIAMATA

- la Nota Ass. 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 le Aziende del SSR", con la quale l'Assessorato della Salute ha fornito chiarimenti ed indicazioni in merito a funzioni e ruoli di Internal Audit;

### VISTA

- la nota prot. n. U-0015940 del 27/05/2019 con cui è stato nominato il Dr. Massimo Cicero, Direttore del Serv. Economico Finanziario e Patrimoniale, quale referente aziendale PAC;
- la nota prot. n. U-0002740 del 24/07/2019 con cui è stato nominato il Dr. Riccardo Giammanco, quale Lead Auditor e la relativa Delibera n. 2545 dell'11/10/2019;

### DATO ATTO

- che con deliberazione n. 315 del 15/02/2021 è stato adottato il Manuale di Internal Audit dell'Asp di Ragusa;

**RITENUTO** opportuno adottare la Relazione di Risk Assessment, il Piano Annuale Audit 2022 ed il Piano Triennale 2022-2024, allegati al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;

Dato atto che il Lead Auditor, Dott. Riccardo Giammanco che propone il presente provvedimento, sottoscrivendolo, attesta che lo stesso, a seguito dell'istruttoria effettuata, nella forma e nella sostanza, è totalmente legittimo e utile per il servizio pubblico, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 3 del D.L. 23/10/1986, come modificato dalla L. 20/12/1996 n.639, e che è stato predisposto nel rispetto della L. 06/11/2012 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;

Sentito il parere del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario, ciascuno per quanto di propria competenza;

## DELIBERA

per i motivi esposti in premessa che qui si intendono ripetuti e trascritti:

**DARE ATTO** che con deliberazione n. 315 del 15/02/2021 è stato adottato il Manuale di Internal Audit dell'Asp di Ragusa;

**APPROVARE e ADOTTARE** i seguenti documenti, allegati al presente provvedimento, quale parte integrante e sostanziale:

- Relazione del Risk Assessment
- Piano Annuale Audit 2022
- Piano Triennale Audit 2022-2024

**DARE ATTO** che il presente provvedimento non comporta nessun onere di spesa a carico del bilancio aziendale;

**PRECISARE** che i documenti allegati alla presente deliberazione, essendo riservati, non saranno pubblicati ma resi disponibili a chiunque ne abbia interesse secondo le apposite procedure aziendali;

**DARE MANDATO** alla Funzione di Internal Audit di provvedere alla pubblicazione della delibera nell'apposita sezione denominata "Amministrazione Trasparente", sottosezione "Altri Contenuti" / "PAC" del sito web aziendale;

**TRASMETTERE** la presente Deliberazione all'Assessorato della Salute, al Responsabile della Prevenzione, della Corruzione e della Trasparenza (RPCT), al Referente P.A.C. Aziendale, ai Responsabili delle Strutture Aziendali, al Collegio Sindacale, all'OIV;

**DICHIARARE** la presente Deliberazione immediatamente esecutiva, al fine di rendere tempestivamente operativa la programmazione, nella stessa contenuta, e di rispettare la scadenza regionale per l'inoltro della sopra citata documentazione, prevista per il 15/02/2022.

**IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO**

Dott. Salvatore Torrisi

*Assente*

**IL DIRETTORE SANITARIO**

Dott. Raffaele Elia

**IL DIRETTORE GENERALE**

Arch. Angelo Aliquo

**IL SEGRETARIO VERBALIZZANTE**

Dott. Emanuele Marcello Dieli