



**Regione Siciliana**  
**Azienda Sanitaria Provinciale di**  
**ENNA**

DELIBERAZIONE DIRETTORE GENERALE N. 10 DEL 13 GEN 2025

**OGGETTO: PROGRAMMAZIONE DEGLI AUDIT INTERNI A.S.P. DI ENNA - APPROVAZIONE PIANO ANNUALE 2025.**

**STRUTTURA PROPONENTE: U.O.S. Audit - P. A. C.**

PROPOSTA N. 08 DEL 08/01/2025

**Il Responsabile del procedimento**

*Dr.ssa Anna Balistreri*  
*Balistreri Anna*

**Il Dirigente U.O.S. AUDIT- P.A.C.**

*Dott. Carmelo Giarrizzo*  
*Giarrizzo Carmelo*

VISTO CONTABILE

Si attesta la copertura finanziaria:

( ) come da prospetto allegato (ALL. N. \_\_\_\_\_) che è parte integrante della presente delibera.

( ) Autorizzazione n. \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_

C.E.

C.P.

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO  
IL COLLABORATORE AMMINISTRATIVO

*Mario Carmelo Zappia*

IL DIRETTORE U.O.C. S.B.F.P.  
DEL SERVIZIO CONTABILITÀ  
FINANZIARIA E PATRIMONIALE  
Dott.ssa N. PILATO

*Pilato N.*

RICEVUTA DALL'UFFICIO ATTI DELIBERATIVI IN DATA

L'anno duemilaventicinque il giorno 13 GEN 2025 del mese di \_\_\_\_\_ nella sede dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Enna

**IL DIRETTORE GENERALE**

Dott. Mario Carmelo Zappia, nominato con Decreto Presidenziale n. 312/Serv.1°/S.G. del 21/06/2024, acquisito il parere del Direttore Amministrativo dott. Alessandro Mazzara nominato con delibera n°1621 del 05/11/2024 e del Direttore Sanitario, dott. Emanuele Cassarà, nominato con delibera n. 649 del 10/06/2019 e s.m.i., con l'assistenza del Segretario verbalizzante DR. VITO CHIARASTAN MACCARRONE adotta la presente delibera sulla base della proposta di seguito riportata.

## PROPOSTA

**Il Dirigente dell'U.O.S. AUDIT-P.A.C.,**

**VISTO** l'Atto Aziendale di questa ASP, adottato con delibera n. 857 del 12/06/2020 parzialmente rettificato con delibera n. 902 del 19/06/2020;

### **PREMESSO:**

**Che** il Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze con il Decreto del 17 Settembre 2012 e successivo Decreto dell'1 marzo 2013, recante "Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità", ha posto a carico dell'Aziende Sanitarie l'obbligo di garantire la certificabilità dei dati relativi ai bilanci e definisce lo schema dei P.A.C.;

**Che** con D.A. n. 2128 del 12 Novembre 2013 sono stati adottati i "Percorsi attuativi di certificabilità per gli Enti del Servizio Sanitario Regionale, per la GSA e il bilancio consolidato per la Regione Sicilia";

**Che** con i Decreti Assessoriali n. 402 del 10 Marzo 2015 e successivo n. 1559 del 5 Settembre 2016 l'Assessorato Regionale della Salute ha recepito le prescrizioni e le raccomandazioni individuate nel verbale del 12/11/2014 del Tavolo di Verifica Ministeriale e Comitato LEA ed ha indicato le aree di intervento riguardanti le aziende sanitarie (n.7 aree tematiche di intervento: Area Generale, Area Immobilizzazioni, Area Rimanenze, Area Ricavi e Crediti, Area Disponibilità Liquide, Area Patrimonio Netto, Area Debiti e Costi), definendo le azioni che declinano operativamente gli obiettivi delle singole Aree, le priorità e le tempistiche massime per il completamento;

**Che** con deliberazione del Direttore Generale n. 924 del 15 novembre 2016 l'Azienda ha:

- approvato, aggiornato e pubblicato sul sito web istituzionale (sezione Amministrazione Trasparente Bilanci / P.A.C.) lo Stato di Avanzamento e di attuazione dei P.A.C.;
- dato evidenza della nomina delle figure aziendali di Internal Audit;
- individuato per ogni azione prevista dal suddetto D.A.1559/2016 i Dirigenti competenti a garantire la redazione delle procedure e la piena attuazione delle stesse e li ha impegnati ad acquisire, per ogni procedura redatta, la massima condivisione da parte dei Dirigenti delle strutture coinvolte al fine di garantirne l'effettiva e piena applicazione;

**Che** con delibera n. 302 del 03 Maggio 2017 è stato approvato il Regolamento di Internal Auditing che disciplina le modalità di svolgimento e le regole di condotta degli audit;

**Che** con deliberazione del Direttore Generale n. 407 del 30 Maggio 2017 l'Azienda ha individuato, in relazione alle azioni previste dal suddetto D. A. 1559/2016 per le quali il crono programma stabilito dall'Assessorato Regionale della Salute fissava la loro implementazione entro la data del 30/10/2017, i Dirigenti competenti a garantire la redazione delle procedure e la piena attuazione delle stesse e li ha impegnati ad acquisire per ogni procedura redatta la massima condivisione da parte dei Dirigenti delle strutture coinvolte al fine di garantirne l'effettiva e piena applicazione;

**Che** l'Assessorato Regionale della Salute ha inteso assicurare il diretto coinvolgimento delle aziende sanitarie nella realizzazione dei P.A.C. assegnando al Direttore Generale lo specifico obiettivo "Sviluppo Percorso Attuativo di Certificabilità (P.A.C.)", definendo i seguenti indicatori:

- dare evidenza, attraverso il sito web istituzionale, del percorso di certificabilità dei bilanci, anche attraverso l'indicazione della specifica fase del processo in corso di realizzazione per dare atto dello Stato di avanzamento del percorso ai fini del suo completamento (ANAC determinazione n. 12 del 28/10/2015 - par. II sanità, punti 1, 2 e 3)
- garantire l'effettiva implementazione, funzionalità ed affidabilità delle azioni previste nel cronoprogramma dei P.A.C. approvato dalla Regione;

**Che** nel suddetto crono programma sono previste, a carico delle figure di controllo interno (Internal auditor) le azioni di verifica della corretta esecuzione e funzionalità delle procedure riferite a ciascuna area;

**Che** tra le competenze poste in capo alla funzione di I.A. vi è quella di procedere a redigere il Piano Annuale degli Audit;

### CONSIDERATO

**Che**, al fine pianificare le aree di intervento e le strutture da audire e, quindi, programmare le verifiche da effettuare nel corso del corrente anno, il Responsabile Internal Audit ha predisposto il Piano Annuale degli audit per l'anno 2025 allegato al presente provvedimento per farne parte integrante;

### PROPONE,


Per le motivazioni di cui in premessa, che qui si intendono integralmente riportate e trascritte, di

- 1) **Approvare** il Piano Annuale degli audit per l'anno 2025 allegato al presente provvedimento per farne parte integrante;
- 2) **Trasmettere** il presente provvedimento all'Assessorato Regionale della Salute - Dipartimento Regionale per la Pianificazione Strategica - Servizio 5 - , al Collegio Sindacale dell'A.S.P. di Enna, all'O.I.V. Aziendale ed al Responsabile Anticorruzione;
- 3) **Pubblicare** il presente provvedimento ed il relativo allegato sul sito web istituzionale (Sez. Amministrazione Trasparente / Sviluppo Percorso di Certificabilità) e nell'apposita sezione della intranet aziendale;
- 4) **Dichiarare** il presente provvedimento immediatamente esecutivo, al fine di consentire prontamente l'avvio delle attività di verifica dell'I. A. e rispettare i termini previsti per conseguire la certificabilità del bilancio aziendale;

**Attesta**, altresì, che la presente proposta, a seguito dell'istruttoria effettuata, nella forma e nella sostanza, è legittima e pienamente conforme alla normativa che disciplina la fattispecie trattata.

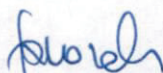
**Il Dirigente U.O.S. AUDIT- P.A.C.**

(Dr. Carmelo Giarrizzo)



**SULLA SUPERIORE PROPOSTA VIENE ESPRESSO**

Parere

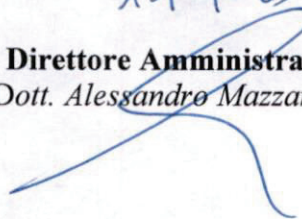


Data

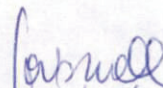
13/01/2025

**Il Direttore Amministrativo**

Dott. Alessandro Mazzara



Parere

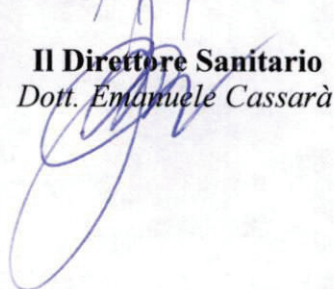


Data

13/01/25

**Il Direttore Sanitario**

Dott. Emanuele Cassarà



**IL DIRETTORE GENERALE**

**Vista** la superiore proposta di deliberazione, formulata dal Dr. Carmelo Giarrizzo, che, a seguito dell'istruttoria effettuata, nella forma e nella sostanza, ne ha attestato la legittimità e la piena conformità alla normativa che disciplina la fattispecie trattata;

**Ritenuto** di condividere il contenuto della medesima proposta;

**Tenuto** conto del parere espresso dal Direttore Amministrativo e del Sanitario;

**DELIBERA**

di approvare la superiore proposta, che qui si intende integralmente riportata e trascritta, per come sopra formulata e sottoscritta dal Dr. Carmelo Giarrizzo, Direttore della U.O.S. Audit P:A.C.

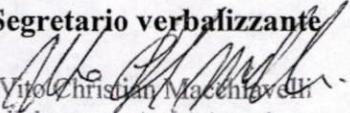
**IL DIRETTORE GENERALE**

*Dott. Mario Carmelo Zappia*



**Il Segretario verbalizzante**

*Dr. Yipol Christian Macchiavello*  
Collaboratore Amministrativo



## PUBBLICAZIONE

Si dichiara che la presente deliberazione, su conforme relazione dell'addetto, è stata pubblicata in copia all'Albo Pretorio informatico dell'Azienda Sanitaria Provinciale di Enna, ai sensi e per gli effetti dell'art. 53, comma 2, della L.R. n° 30/93 s.m.i., e dell'art. 32 della L. n. 69 del 18/06/2009

dal 19 GEN 2025

al 02 FEB 2025

L'incaricato

PER DELEGA DEL DIRETTORE AMMINISTRATIVO  
IL Dirigente U.O.C. COORD. STAFF

Notificata al Collegio Sindacale il ..... con nota prot. n° .....

### DELIBERA SOGGETTA AL CONTROLLO

dell'Assessorato Regionale Sanità ex L.R. n° 5/09 trasmessa in data \_\_\_\_\_ prot. n° \_\_\_\_\_

SI ATTESTA

che l'Assessorato Regionale Sanità:

- 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 13 GEN 2025

Enna li,

IL FUNZIONARIO INCARICATO

### REVOCA/ANNULLAMENTO/MODIFICA

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

Enna li,

IL FUNZIONARIO INCARICATO