

REGIONE SICILIANA
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE PALERMO
DELIBERA DEL DIRETTORE GENERALE

Deliberazione n° 000142

del

10 FEB 2026

OGGETTO: Approvazione ed adozione del Risk Assessment 2026 e Piano di Audit 2026 dell'ASP di Palermo

STRUTTURA PROPONENTE
UOC PROGRAMMAZIONE CONTROLLO GESTIONE

Proposta n. 2 del 04/02/2026

Quadro Economico Patrimoniale - Bilancio 2026

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 _____

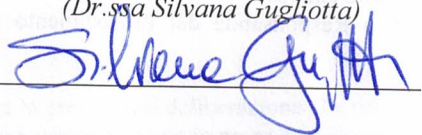
Anno _____ Euro _____

☒ Non comporta ordine di spesa

Il Responsabile del Procedimento/
Il Referente Internal Audit
(Dr. Angelo Alessio Nicchi)



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



DIPARTIMENTO
RISORSE ECONOMICO-FINANZIARIE,
PATRIMONIALE, PROVVEDITORATO E
TECNICO

ANNOTAZIONE CONTABILE - BILANCIO
Esercizio 2026

N° Conto economico _____

N° Conto Patrimoniale _____

Importo € _____

Budget pluriennale _____

Anno _____ Euro _____

Anno _____ Euro _____

Il Direttore UOC Bilancio e Programmazione
(Dr. Giovanni Taverna)

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

L'anno duemilaventisei, il giorno 04 del mese di febbraio, nei locali della direzione Generale della Sede Legale di Via Giacomo Cusmano n.24 — Palermo, il Direttore Generale dell'ASP di Palermo Prof. Alberto Firenze, nominato con D.P. n. 02/Serv. 1°/S.G. del 08.01.2026, assistito da quale Segretario verbalizzante, adotta la seguente delibera sulla base della proposta di seguito riporta:

**Il Direttore della UOC Programmazione Controllo di Gestione/
Coordinatore Gruppo Di Lavoro Interna Audit
Dr. Salvatore Bellomo**

VISTI

- ✓ 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,
- ✓ la nota n.11786 del 28/02/2020 dell'Assessorato della Salute, avente ad oggetto "*Monitoraggio delle verifiche audit PAC*", che ha fornito le indicazioni per il monitoraggio delle verifiche di audit PAC,
- ✓ il D.A. 528 del 22.05.2024 con cui sono stati rimodulati al 30.06.2025 i termini di consolidamento del PAC,
- ✓ la nota n. 1079 del 13/01/2026, dell'Assessorato della Salute, avente ad oggetto "*Monitoraggio delle verifiche di Audit P.A.C – 2^ semestre 2025 – Piano annuale Audit – anno 2026*" 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 2026;

VISTI i seguenti documenti, pubblicati sul sito istituzionale nella sezione denominata "*Amministrazione Trasparente*" / "*Bilanci*" / "*PAC*" con cui l'Azienda prosegue il percorso di implementazione delle procedure PAC, già revisionate nel periodo 2023–2024 mediante appositi atti deliberativi (n. 1598 del 17/10/2023, n. 1756 del 14/11/2023, n. 1956 del 14/12/2023 e n. 274 del 27/02/2024), al fine di ottimizzarle e adeguarle rispetto ai processi aziendali, ai software in uso nonché alle osservazioni emerse nel corso degli Audit.

In particolare,

- con delibera 1924 del 23.12.2025 è stata adottata la revisione delle procedure riguardanti "Area E - rimanenze" e "Area G – disponibilità liquide",
- con delibera n. 1545 del 29.10.2025 è stata adottata la Procedura rendicontativa per la gestione dei budget di salute,
- con delibera n. 1825 del 11.12.2025 è stata adottata la Procedura operativa di secondo livello liquidazione e pagamento spese legali;

Altresì l'Azienda ha definito l'implementazione del sistema della rilevazione presenze tramite l'avvio del nuovo applicativo HCM attraverso la nota prot. 651976 del 24/12/2025. Questa permetterà il superamento della criticità relativa alla mancata integrazione del modulo WHR paghe e il sistema amministrativo contabile AREAS.

Inoltre l'Azienda ha adottato,

- ✓ la nota n. 52727 del 29/01/2026, con la quale l'Internal Audit trasmette all'Assessorato Regionale della Salute la griglia di **rilevazione sullo stato di attuazione delle verifiche dell'Internal Audit** al 31/12/2025 con la relativa relazione di accompagnamento;
- ✓ la nota n. 493758 del 06.10.2025, con cui l'Azienda trasmette all'Assessorato alla Salute la deliberazione **n. 1355 del 30 settembre 2025, l'atto di certificabilità dei dati e dei bilanci aziendali**, avente ad oggetto: "*Percorsi Attuativi di Certificabilità (P.A.C.) degli Enti del Servizio Sanitario Regionale - D.A. 528 del 22 maggio 2024 - Direttiva per l'attestazione di Certificabilità dei dati e dei bilanci al 30 giugno 2025. Presa d'atto dei pareri della Funzione Internal Audit, del Referente Aziendale PAC e del Collegio Sindacale. Dichiarazione in ordine alla certificabilità dei dati e del bilancio dell'ASP di Palermo*".
- ✓ la nota prot. n. 37506 del 22.01.2026, con la quale l'Internal Audit trasmette alle strutture aziendali il **Piano delle Azioni Correttive aggiornato al 31.12.2025**, sulla base delle criticità emerse.
- ✓ la nota prot. n. 53958 del 30.01.2026 con cui veniva nominato Responsabile del Procedimento il Referente Aziendale Internal Audit, Dr. Angelo Alessio Nicchi.

RICHIAMATE:

- ✓ la nota n. 418008 del 09.09.2024, che sostituisce la nota prot. 228097 del 12.07.2023, con cui viene nominata la dott.ssa Silvana Gugliotta, quale referente aziendale PAC,
- ✓ la nota n. 502565 del 25.10.2024 con cui l'Azienda ha trasmesso all'Assessorato alla Salute la deliberazione n. 581 del 24.10.2024 contenente la nomina
 - del Coordinatore del Gruppo di Lavoro per l'attività di Internal Audit (Dott. Salvatore Bellomo, precedentemente individuato con nota n. 21472 del 04/03/2021);
 - del Referente della funzione di Internal Audit (Dott. Angelo Alessio Nicchi, precedentemente individuato con nota n. 777544 del 28/03/2023);
 - del personale di supporto alla funzione di I.A., componenti del Gruppo di Lavoro;
- ✓ le note prot. nn. 607578/2025 e 304954/2025, con cui la Direzione Strategica ha implementato il GDL Internal Audit;
- ✓ la nota prot. n. 323136 del 25/06/2025 avente ad oggetto: "*Autorizzazione parziale modifica Atto Aziendale ex art 16 LR n.5/2009 adottato con Delibera n.81 del 21 gennaio 2020*" ha chiesto, al fine di garantire maggiore indipendenza, di rimodulare le funzioni di Internal audit trasformando detta Funzione in UOS Internal Audit in Staff alla Direzione Generale.

- ✓ VISTI i seguenti documenti, allegati al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale: **Risk Assessment 2026. e il Piano di Audit 2026 predisposti dall'Internal Audit;**

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,

PROPONE di:

- 1) **APPROVARE E ADOTTARE** i seguenti documenti, allegati al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale: RISK ASSESSMENT 2026 e il PIANO DI AUDIT 2026 predisposto dal Referente Internal Audit;
- 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/
Coordinatore GDL Interna Audit
(Dr. Salvatore Bellomo)

parere FAVOREVOLE dal

DIRETTORE AMMINISTRATIVO
(Dr. Ignazio del Campo)

Sul presente atto viene espresso

parere FAVOREVOLE dal

DIRETTORE SANITARIO
(Dr. Antonino Levita)

IL DIRETTORE GENERALE

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

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 DIRETTORE GENERALE
Prof. Alberto Firenze

Il Segretario verbalizzante

Esecutiva ai sensi dell'art. 65 comma 6
L. R. 25/1993, nel testo riformulato
dall'art. 53 della L. R. n. 30/1993

REGIONE SICILIANA

AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE - PALERMO

ATTESTAZIONI

000142

Deliberazione n° _____ del 16 FEB 2026

Il Responsabile
dell'Ufficio Deliberazioni



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:

