

DECRETO n. 528 del 22 maggio 2024.

**Percorsi Attuativi di Certificabilità (P.A.C.) dei bilanci degli Enti del Servizio sanitario regionale, della GSA e del bilancio consolidato - Definizione del Percorso di Consolidamento del P.A.C." - Modifica D.A. n. 14/2023.**

L'ASSESSORE PER LA SALUTE

**VISTO** lo Statuto della Regione Siciliana;

**VISTO** il Decreto Legislativo 30 Dicembre 1992 n. 502, nel testo modificato con il Decreto Legislativo 7 Dicembre 1993 n.517 e s.m.i.;

**VISTO** la legge regionale n. 5 del 14 Aprile 2009, di riordino del Servizio Sanitario Regionale e s.m.i.;

**VISTO** l'articolo 1, comma 291 della legge 23 dicembre 2005, n. 266, che dispone che *“con decreto del Ministro della Salute, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze e d'intesa con la Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano, sono 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 zoo profilattici sperimentali e delle aziende ospedaliere universitarie”*;

**VISTO** 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 e applicati per il settore sanitario”*, nell'ambito del quale è disciplinata, fra l'altro, l'implementazione e la tenuta della contabilità di tipo economico patrimoniale, nonché l'obbligo di redazione del bilancio d'esercizio della gestione sanitaria accentrata (G.S.A.) e del bilancio sanitario consolidato regionale;

**VISTO** il decreto del Ministro della Salute adottato di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze 18 gennaio 2011, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale del 17 febbraio 2011 recante *“Disposizioni in materia di valutazione straordinaria delle procedure amministrativo-contabili necessarie ai fini della certificazione dei bilanci delle aziende sanitarie locali, delle aziende ospedaliere, degli istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici, anche trasformati in fondazioni, degli istituti zoo profilattici sperimentali e delle aziende ospedaliere universitarie, ivi compresi i policlinici universitari”*;

**VISTO** il decreto del Ministro della Salute adottato di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze 17 settembre 2012, recante *“Disposizioni in materia di certificabilità dei bilanci degli enti del Servizio sanitario nazionale”*, il quale, all'art.2, dispone per gli enti del

Servizio sanitario nazionale di cui all'art.9, comma 2, lettere b) e c) del D.lgs. n.118/2011, *“l'obbligo di garantire, sotto la responsabilità e il coordinamento delle regioni di appartenenza, la certificabilità dei propri dati e dei propri bilanci”*;

**VISTO** l'articolo 3 del decreto ministeriale 17 settembre 2012, con il quale si dispone che le regioni debbano presentare un programma d'azione definito *“Percorso attuativo della Certificabilità, finalizzato al raggiungimento degli standard organizzativi, contabili e procedurali necessari a garantire la certificabilità dei dati e dei bilanci degli enti del Servizio sanitario nazionale, della GSA e del bilancio consolidato. Durante la realizzazione dei percorsi attuativi, la regione può anche richiedere ai propri enti del Servizio sanitario regionale revisioni limitate, intese come l'espressione di un giudizio professionale da parte di un soggetto di cui all'articolo 4, comma 3, sulla chiarezza e sull'attendibilità di una o più poste di bilancio, nel rispetto dei principi di revisione”*;

**VISTO**, in particolare, il comma 3 il quale prevede che i percorsi attuativi e gli eventuali aggiornamenti per le Regioni sottoposte ai piani di rientro sono approvati congiuntamente dal Comitato permanente per l'erogazione dei LEA e dal Tavolo di verifica degli adempimenti di cui rispettivamente agli artt. 9 e 12 dell'intesa Stato - Regioni del 23 marzo 2005, nonché il comma 5 del medesimo art.3;

**VISTO** il decreto del Ministro della Salute adottato di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 1 marzo 2013, (pubblicato in G.U.R.I del 26 marzo 2013 - Serie Generale n.72) recante *“Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità”*, con il quale al fine di consentire alle regioni e alle province autonome di dare attuazione a quanto previsto dall'articolo 3 del decreto del Ministro della Salute di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 17 settembre 2012, sono definiti: *“I Percorsi Attuativi della Certificabilità. Requisiti comuni a tutte le regioni”*, di cui all'allegato A al suddetto decreto, nonché i *“Contenuti della Relazione periodica di accompagnamento al PAC da predisporre da parte della regione”* di cui all'allegato B del decreto, che ne costituiscono parte integrante;

**VISTO** il D.A. n. 2128 del 12 novembre 2013 con il quale sono stati adottati i *“Percorsi attuativi di certificabilità (P.A.C) per gli enti del Servizio Sanitario regionale, per la GSA e il Bilancio consolidato per la Regione Sicilia”*;

**VISTO** il D.A. n. 402 del 10 marzo 2015 con il quale sono stati adottati i nuovi percorsi attuativi di certificabilità (P.A.C) per gli Enti del Servizio sanitario regionale, per la GSA e il bilancio consolidato per la Regione Sicilia;

**VISTO** il D.A. n. 1559 del 03 settembre 2016 con il quale ad integrazione e modifica del D.A. n. 402 del 10 marzo 2015, sono stati recepiti le raccomandazioni/suggerimenti del Tavolo e Comitato di cui al verbale del 12 novembre 2014 ed è stata programmata al 30.10.2017 la tempistica prevista per la definizione delle procedure P.A.C.;

**VISTO** il D.A. n.10 del 10 gennaio 2019 con il quale, 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 necessarie al PAC regionale, è stata individuata la data del 31.12.2019 quale termine per la definizione dell'avviato percorso di consolidamento del PAC regionale;

**VISTO** il D.A. n. 189 del 06.03.2020 con il quale è stato modificato l'art. 1 del citato D.A. n. 10/2019, al fine di adeguarlo ai rilievi formulati dai Ministeri nella riunione di verifica del 26 novembre 2019, prevedendo la data del 30.06.2021 quale termine per la definizione dell'avviato percorso di Consolidamento del P.A.C.;

**VISTO** il D.A. n. 1211 del 22.11.2021 con il quale è stato modificato l'art. 1 del citato D.A. n. 189 del 6 marzo 2020 e individuata la data del 31.12.2022 quale termine per la definizione dell'avviato percorso di Consolidamento del P.A.C.;

**CONSIDERATO** lo stato di emergenza derivante dalla diffusione del COVID 19 che ha reso necessario nel periodo 2020/2023 la rifunzionalizzazione delle attività delle Aziende Sanitarie con riflessi, anche, sulla operatività degli Internal Auditor in ordine al monitoraggio dello stato di avanzamento del percorso di consolidamento delle procedure P.A.C.;

**VISTO** il D.A. n. 14 del 13.01.2023 con il quale è stato modificato l'art. 1 del citato D.A. n. 1211 del 22 novembre 2021 e individuata la data del 31.12.2023 quale termine per la definizione dell'avviato percorso di Consolidamento del P.A.C.;

**DATO ATTO** delle risultanze emerse in sede degli incontri di approfondimento presso gli Enti del S.S.R. e della conseguente attività di audit alla data del 31.12.2023 che hanno evidenziato per quasi tutti gli Enti del S.S.R. il persistere di alcuni fattori di criticità e ritardi significativi nell'attuazione delle procedure aziendali, già adottate nei termini previsti dal D.A. 1559/2016 che limitano la piena e completa attuazione del P.A.C. e che richiedono ulteriori definitivi interventi strutturali ed operativi da parte dei soggetti destinatari, soprattutto in *Area Immobilizzazioni e Rimanenze*, non superati alla data del 31.12.2023;

**DATO ATTO** dell'imminente nomina dei Dirigenti Generali delle Aziende del SSR, i quali assumeranno la responsabilità gestionale degli Enti per i prossimi tre anni, nonché della previsione dell'obiettivo contrattuale di "*conseguimento al 30.06.2025 della Certificabilità dei dati e dei bilanci degli Enti del SSR, quale conseguenza del raggiungimento degli standard organizzativi, contabili e procedurali previsti dal D.M. 1 marzo 2013*", nonché al 31.12.2026 della "*certificazione dei bilanci Aziendali*";

**VISTO** il verbale n. 14 del 27 marzo 2024 del Gruppo di Lavoro P.A.C. con il quale tale organismo ha dato atto delle risultanze emerse in sede degli incontri di verifica e approfondimento effettuati dal Dipartimento Pianificazione Strategica nel corso del 2023 presso gli Enti del S.S.R. e della conseguente attività di audit alla data del 31.12.2023 che ha evidenziato per quasi tutti gli Enti del S.S.R. criticità e ritardi significativi, soprattutto in *area Immobilizzazioni e Rimanenze*, non superati alla data del 31.12.2023;

**PRESO ATTO** della conseguente valutazione del suddetto Gruppo di Lavoro P.A.C. che ha valutato non concluso al 31.12.2023 il percorso di consolidamento dei P.A.C. ai fini della successiva "*certificabilità dei dati e dei bilanci delle Aziende*", ritenendo pertanto necessaria la previsione, proposta dall'ufficio competente del Dipartimento Pianificazione Strategica, del differimento al 30.06.2025 del termine già stabilito dall'art. 1 del D.A. n. 14/2023 in prospettiva di raggiungere la *certificazione del bilancio* entro la data del 31.12.2026, potendo così consentire ai Dirigenti Generali di prossima nomina di programmare ed attuare le attività necessarie al completamento del percorso di certificabilità in un arco temporale congruo e compatibile con il periodo di contrattualizzazione degli incarichi;

**COSIDERATA** l'attività in corso di svolgimento prevista dal contratto per "Servizi di consulenza direzionale per il consolidamento e l'evoluzione del modello di monitoraggio e del controllo di gestione del sistema sanitario siciliano e per il supporto alla programmazione sanitaria regionale" con il quale è stata prevista una specifica linea di attività (E) per il "Supporto ai processi di gestione e consolidamento del percorso attuativo di certificabilità (PAC) regionale" finalizzata a supportare l'attuazione della strategia regionale di consolidamento P.A.C. secondo lo schema ministeriale ai fini della successiva certificabilità dei dati e dei bilanci delle Aziende del SSR;

**CONSIDERATA** la necessità di consentire ai Dirigenti Generali di prossima nomina di programmare ed attuare le attività necessarie al completamento del *percorso di certificabilità* in un arco temporale congruo e compatibile con il periodo di contrattualizzazione degli incarichi;

**VISTA**, altresì, la nota prot. n. 18576 del 18.04.2024 con cui il servizio 5/DPS ha relazionato in merito ai contenuti del presente provvedimento e ritenuta la conseguente necessità di procedere ad un rafforzamento dell'azione di impulso nei confronti delle Direzioni Aziendali, anche attraverso le azioni correttive che il servizio dovrà promuovere in sede di negoziazione dei budget 2024;

**RITENUTO**, pertanto, necessario modificare l'art. 1 del citato D.A. n. 14 del 13 gennaio 2023, stante il mancato raggiungimento da parte delle Aziende Sanitarie dell'obiettivo di definizione al 31.12.2023 del percorso di consolidamento del P.A.C.;

## DECRETA

### Art. 1

Per le motivazioni di cui in premessa, l'art. 1 del D.A. n. 14 del 13 gennaio 2023 è modificato e si individua la data del 30.06.2025 quale termine per la definizione dell'avviato percorso di Consolidamento del P.A.C. ai fini della *certificabilità dei dati e dei bilanci delle Aziende*, in prospettiva di raggiungere la *certificazione del bilancio* entro la data del 31.12.2026.

### Art. 2

Dal presente provvedimento non derivano nuovi o maggiori oneri a carico del bilancio della Regione.

Il presente decreto sarà trasmesso al Responsabile del procedimento di pubblicazione dei contenuti sul sito istituzionale, ai fini dell'assolvimento dell'obbligo di pubblicazione on-line e pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Regione Siciliana.

Palermo, 22 maggio 2024.

VOLO

(2024.21.1046)12.b