

REPUBBLICA ITALIANA
Regione Siciliana



ASSESSORATO DELLA SALUTE
Dipartimento Regionale per la Pianificazione Strategica
Servizio 5 – Economico Finanziario
U.O.B. 5.1

Controllo bilanci degli Enti del S.S.R. - Percorsi attuativi di certificabilità

Prot. n 30170 del 26/06/2024

Oggetto: **D.A. 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.**

Ai Rappresentanti Legali
degli Enti del S.S.R.
dell'IRCSS - Bonino Pulejo

Agli Internal Audit
Ai Responsabili PAC
degli Enti del S.S.R.
dell'IRCSS - Bonino Pulejo

E,p,c.

Al Gruppo di Lavoro P.A.C.
LORO SEDI

Con la presente, si comunica che con il D.A n. 528 del 22 maggio 2024, pubblicato nella GURS n. 25 - Parte I - del 31 maggio 2024, è stato rideterminato al 30.06.2025 il termine di definizione del percorso di consolidamento del P.A.C. ai fini della *certificabilità dei dati e dei bilanci delle Aziende*, in prospettiva di raggiungere la *certificazione dei bilanci* entro la data del 31.12.2026. Ciò consentirà ai Dirigenti Generali di prossima nomina di programmare ed attuare le attività necessarie al conseguimento degli obiettivi di gestione, ovvero di conclusione dei suddetti *percorsi di certificabilità e certificazione*, in un arco temporale congruo e compatibile con il periodo di contrattualizzazione degli incarichi.

L'esigenza di rideterminazione del termine previsto dall'art. 1 del D.A. 14/2023, valutata dal Gruppo di Lavoro PAC (verbale n. 14 PAC del 27 marzo 2024) a seguito degli esiti dell'attività di monitoraggio effettuata da questo Dipartimento nel 2023, discende da criticità e ritardi significativi rilevati nella quasi totalità delle Aziende Sanitarie nel percorso di attuazione delle procedure P.A.C., in particolare nelle *aree Immobilizzazioni e Rimanenze*, che hanno determinato il mancato raggiungimento dell'obiettivo di definizione del percorso di consolidamento del P.A.C. al 31.12.2023 e della conseguente certificabilità dei dati e dei bilanci degli Enti del S.S.R..

Pertanto, a seguito del predetto differimento al 30.06.2025, non appare superfluo responsabilizzare, ancora una volta, codeste Direzioni Aziendali affinché provvedano, così come già rappresentato in sede di negoziazione dei budget 2023 e monitoraggio dell'andamento economico 2024, a porre in

essere tutte le **misure utili a superare definitivamente le criticità rilevate al 31.12.2023**. Nello specifico, tali misure dovranno dare un impulso nei confronti delle articolazioni amministrative e sanitarie dell'Azienda, anche attraverso azioni correttive specifiche in aggiunta a quelle sin qui indicate sia dagli Internal audit che da questa Amministrazione, allo scopo del conseguimento dell'obiettivo di conclusione del percorso di *certificabilità* entro la data stabilita del 30.06.2025 e in prospettiva di raggiungere la *certificazione del bilancio* entro la data del 31.12.2026.

In ragione di quanto sopra evidenziato, anche alla luce di quanto rilevato dai Ministeri competenti, in occasione della riunione del 19 gennaio 2024 del **Tavolo Tecnico per la Verifica degli Adempimenti Regionali con il Comitato Permanente per la Verifica dei LEA**, nell'evidenziare l'improrogabilità del termine del 30.06.2025, si precisa, inoltre, quanto segue:

- in merito allo stato di attuazione del percorso di consolidamento P.A.C. al 31.12.2023, si rimanda alla nota, in corso di trasmissione, relativa agli **“Esiti Monitoraggio Verifiche Audit procedure aziendali P.A.C. al 31.12.2023”**;
- in merito alla **Funzione di Internal Audit**, si raccomanda di prevedere negli atti aziendali degli Enti S.S.R. specifiche unità operative o articolazioni organizzative, dotando le stesse, in maniera strutturata, di personale qualificato e assegnato con carattere di esclusività;
- con riferimento alla funzione di **Responsabile P.A.C.**, si evidenzia che la stessa è attribuita alla Direzione Aziendale e non delegabile, fermo restando la figura del Referente PAC Aziendale utile allo svolgimento delle attività ordinarie legate anche alla predisposizione, verifica e attuazione delle procedure;
- con riferimento alle prossime attività volte alla verifica del **raggiungimento degli obiettivi P.A.C.**, si comunica che le stesse saranno corroborate da una serie di incontri di monitoraggio in loco con gli Enti del S.S.R., a partire dal mese di settembre 2024, secondo un calendario prestabilito, avuto riguardo alle principali criticità emerse in sede di analisi degli esiti di audit al 31.12.2023 e a quelle che risulteranno dal monitoraggio al 30.06.2024.

Si invitano le SS.LL. a prendere visione del D.A. oggetto della presente direttamente sul sito della Gazzetta Ufficiale della Regione Sicilia

Il Responsabile della PO
Servizio 5 - UOB 5.1
Dott. Giovanni Scoma

Il Dirigente del servizio 5
Dott.ssa Paola Proia

Il Dirigente Generale
Dott. Salvatore Iacolino