Prot. n. 0056107 del 09/10/2024 - UOR: 00.02.0

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 dei Bilanci

Prot. n. 54694 del 09/10/2024

OGGETTO: Percorso Attuativo di Certificabilità (P.A.C.) – Redazione di un Piano di Azione per il raggiungimento della certificabilità dei dati e dei bilanci al 30 giugno 2025.

Ai Direttori Generali
Ai Direttori Amministrativi
Ai Direttori Sanitari
degli Enti del S.S.R.
dell'IRCCS Bonino Pulejo

Ai Referenti P.A.C
degli Enti del S.S.R.
dell'IRCCS Bonino Pulejo

Agli Internal Audit
degli Enti del S.S.R.
dell'IRCCS Bonino Pulejo

e,p.c AiCollegi Sindacali
degli Enti del S.S.R.
dell'IRCCS Bonino Pulejo

Al Gruppo di Lavoro Regionale
per l'attività di coordinamento
sul P.A.C.
LORO SEDI

Come è noto, il comma 3 dell'art. 3 del DM del 17 settembre 2012 istituisce i Percorsi Attuativi di Certificabilità (P.A.C.) per gli Enti del S.S.N., la cui attuazione è disposta mediante DM 1 marzo 2013. L'obiettivo finale del percorso di consolidamento P.A.C. è garantire la certificabilità dei dati e dei bilanci, al fine di attestare la corretta e completa applicazione degli "*standard organizzativi, contabili e procedurali*" e a indirizzare e valutare "*l'efficacia e l'efficienza delle attività condotte dai principali attori del controllo*".

Nell'ottica del conseguimento dell'obiettivo finale sopra richiamato, questa Amministrazione nel corso degli anni ha attuato un complesso di interventi volti a governare e monitorare lo stato di avanzamento delle procedure P.A.C. da parte degli Enti del S.S.R., al fine di assicurare l'implementazione, nel sistema sanitario regionale, di azioni concrete e dirette a rafforzare l'efficacia e l'efficienza del modello contabile di controllo.

Alla data del **31 dicembre 2023**, il Gruppo di Lavoro Regionale per l'attività di coordinamento sul P.A.C. **ha valutato non concluso il predetto percorso**, stante il perdurare di taluni fattori di criticità e ritardi nell'attuazione delle diverse procedure aziendali. Con D.A. n. 528 del 22.05.2024, quindi, è stato disposto il **differimento del termine di consolidamento P.A.C. alla data del 30.06.2025**, in prospettiva di raggiungere la **certificazione del bilancio entro la data del 31.12.2026**.

Alla luce del suddetto differimento e in vista della successiva certificazione dei bilanci, con deliberazione n. 195 del 17.06.2024 della Giunta Regionale, è stato previsto quale **obiettivo di "Salute e Funzionamento"** dei Direttori Generali degli Enti del S.S.R. il *"Conseguimento delle 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"* **alla data del 30 giugno 2025** (Obiettivo 8 – "P.A.C. – Certificabilità dei datie dei bilanci degli Enti del S.S.R./ Certificazione dei Bilanci Aziendali").

Nell'ambito delle attività di monitoraggio del P.A.C., questa Amministrazione, attraverso specifiche note, contenute nella sottostante tabella, aventi ad oggetto *"Esiti Monitoraggio Verifiche Audit procedure aziendali P.A.C. al 31.12.2023"*, ha evidenziato **i principali rilievi tuttora in essere**, ponendo all'attenzione di codeste Direzioni specifiche azioni correttive.

Codice	Azienda	Riferimenti nota
201	ASP Agrigento	n. 27971 del 12.06.2024
202	ASP Caltanissetta	n. 27605 del 11.06.2024
203	ASP Catania	n. 27972 del 12.06.2024
204	ASP Enna	n. 27576 del 11.06.2024
205	ASP Messina	n. 27571 del 11.06.2024
206	ASP Palermo	n. 27973 del 12.06.2024
207	ASP Ragusa	n. 27564 del 11.06.2024
208	ASP Siracusa	n. 28307 del 14.06.2024
209	ASP Trapani	n. 28311 del 14.06.2024
921	AO Cannizzaro	n. 27608 del 11.06.2024
922	ARNAS Garibaldi	n. 27970 del 12.06.2024
923	AOUP di Catania	n. 28317 del 14.06.2024
924	AO Papardo	n. 27967 del 12.06.2024
925	AOUP di Messina	n. 28279 del 14.06.2024
926	AO Villa Sofia cervello	n. 27902 del 12.06.2024
927	ARNAS Civico	n. 28306 del 14.06.2024
928	AOUP di Palermo	n. 27580 del 11.06.2024
960	IRCCS Bonino Pulejo	n. 28287 del 14.06.2024

A seguito delle attività di monitoraggio al 30.06.2024 (1^ semestre 2024) sono, inoltre, emerse talune incongruenze tra quanto rilevato dalla funzione Internal Audit e quanto evidenziato nella Relazione Semestrale del Collegio Sindacale in relazione alla "*Certificabilità dei dati e dei bilanci – P.A.C.*".

Per quanto sopra, nell'ottica di garantire la diffusa e omogenea certificabilità dei dati e bilanci aziendali alla data del 30.06.2025, anche alla luce del persistere delle suddette criticità, si richiede a codeste Direzioni Aziendali di:

- adottare e trasmettere un **Piano di Azione straordinario,** attraverso la compilazione dell'allegato denominato "**Piano di azione PAC – 30 giugno 2025" (Allegato 1)**. Il suddetto Piano, come riportato nella relativa "Nota metodologica", dovrà contenere specifiche azioni **mirate** e **concrete individuate dalla Direzione Aziendale,** utili al raggiungimento dell'obiettivo P.A.C. **entro il termine improrogabile del 30.06.2025**. Lo stesso, pertanto, dovrà prevedere **azioni efficaci volte alla definitiva risoluzione delle criticità aziendali tutt'ora in essere e non dovrà ricomprendere mere attività di audit, proprie delle attività di monitoraggio periodico;**

- adottare e trasmettere la **delibera di nomina della figura Internal Audit**, quale soggetto incaricato allo svolgimento delle attività di audit e con funzione ***"esclusiva, indipendente, strutturata ed obiettiva finalizzata al miglioramento dell'efficacia e dell'efficienza dell'organizzazione amministrativo contabile aziendale"***, nonché gli **atti formali dell'istituzione del gruppo di lavoro I.A.** Quanto in argomento, anche in relazione alla **scadenza stabilita al 31.12.2024** mediante indicatore del citato Obiettivo 8 di "Salute e Funzionamento" (Deliberazione n. 195 del 17.06.2024 della Giunta Regionale).

Nello spirito di consueta collaborazione, si ritiene opportuno sottolineare che le azioni previste nel suddetto Piano, unitamente a una corretta strutturazione di un gruppo di lavoro idoneo allo svolgimento delle attività di audit, saranno oggetto di valutazione, anche presso le singole Aziende, da parte di questa Amministrazione nell'ambito delle attività di monitoraggio del P.A.C. al 31.12.2024.

Per ultimo, si ribadisce che la **funzione del Responsabile P.A.C.** risulta attribuita al Direttore Generale e non delegabile, fermo restando la figura del **Referente P.A.C.** quale soggetto incaricato allo svolgimento delle attività ordinarie legate anche al **coordinamento del Piano** e alla **predisposizione, verifica e attuazione delle procedure.**

Il **"Piano di Azione PAC – 30 giugno 2025**" dovrà essere trasmesso (in formato EDITABILE nonché in formato PDF sottoscritto), entro e non oltre il termine del **25 ottobre 2024,** all'indirizzo PEC *dipartimento.pianificazione.strategica@certmail.regione.sicilia.it* inserendo in CC l'indirizzo *g.scoma@regione.sicilia.it.* Ad ogni buon uso, si allega infine, l'elenco degli obiettivi P.A.C. distinti per AREA di cui al D.M. 01 marzo 2013 (**Allegato 2**).

Si segnala che eventuali documenti non conformi a quanto previsto dalle istruzioni operative indicate nella "Nota metodologica" non saranno accettati dallo Scrivente Servizio e pertanto ne sarà richiesta nuovamente la compilazione.

Il Funzionario Direttivo
Dott. Giovanni Scoma

Il Dirigente del Servizio 5
Dott.ssa Paola Proia

Il Dirigente Generale
Dott. Salvatore Iacolino