

REPUBBLICA ITALIANA



REGIONE SICILIANA
ASSESSORATO DELL'ECONOMIA
ASSESSORATO DELLA SALUTE

Relazione semestrale del collegio sindacale
(Art. 48, comma 3, L.R. n. 17/2004)

4 SEZIONE A - P.A.C. - Certificabilità dei dati e dei bilanci

(non si applica all'Istituto Zooprofilattico Sperimentale)

Normativa:

- D. Interm. 17/09/2012
- D. Interm. 01/03/2013
- D.A. n. 2128 del 12/11/2013
- D.A. n. 402 del 10/03/2015
- D.A. n.1559 del 05/09/2016
- D.A. n.10 del 10/01/2019
- D.A. n.1211 del 22/11/2021
- D.A. n. 14 del 13/01/2023
- D.A. n. 528 del 22/05/2024

Compilare la seguente tabella in tutte le sue parti:

Area	L'Azienda ha attivato sulla base del Piano di Audit Annuale 2025 le verifiche intermedie delle procedure al 30.06.2025 (per il 1° semestre) e al 31.12.2025 (per il 2° semestre)?		L'Azienda ha attivato sulla base del Piano di Azione PAC al 30.06.2025 e in aderenza alla richiesta del Dipartimento Pianificazione Strategica, formulata all'esito delle verifiche di monitoraggio degli audit, le verifiche delle procedure e la relativa attuazione al 30.06.2025 (per il 1° semestre) e al 31.12.2025 (per il 2° semestre) ?		Sono state effettuate le verifiche di Audit al 30.06.2025 (1° semestre) e al 31.12.2025 (2° semestre) su almeno il 70% delle strutture per ogni singola Area del P.A.C. per le Aziende territoriali e l'80% per le Aziende Universitarie ed Ospedaliere? (nota n.20021 del 28 aprile 2020 e ss.mm.ii)		Sono state poste in essere da parte dell'Azienda tutte le misure utili a superare a garantire il raggiungimento degli obiettivi PAC secondo il D.M. 1°Marzo 2013?		Se SI , l'Azienda ha garantito la piena e completa definizione del percorso di consolidamento del PAC ai fini del raggiungimento dell'obiettivo di certificabilità dei dati e dei bilanci il cui termine è individuato dal D.A. n.528/2024?	
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
Area Generale	X		X		X		X		X	
Area Immobilizzazioni	X		X		X		X		X	
Area Rimanenze	X		X		X		X		X	
Area Crediti e Ricavi	X		X		X		X		X	
Area Disponibilità Liquide	X		X		X		X		X	
Patrimonio Netto	X		X		X		X		X	
Area Debiti e Costi	X		X		X		X		X	

**Eventuali osservazioni e rilievi aggiuntivi**

Con riferimento al quesito posto nell'ultima colonna della Tabella di cui sopra, "l'Azienda ha garantito la piena e completa definizione del percorso di consolidamento del PAC ai fini del raggiungimento dell'obiettivo di certificabilità dei dati e dei bilanci il cui termine è individuato dal D.A. n.528/2024?", si precisa che, la Direzione aziendale nel corso del 1° semestre 2025, coerentemente con le azioni pianificate nel Piano di Azione al 30 giugno 2025 approvato con Delibera n. 1104 del 24/10/2025, ha posto in essere significative e concrete "azioni di sistema" nelle aree PAC in cui continuano a permanere difficoltà nel raggiungimento degli standard organizzativi, contabili e procedurali previsti dai P.A.C..

Le suddette attività unitamente ai provvedimenti adottati dimostrano senz'altro l'assunzione di un impegno preciso e concreto nonché un atteggiamento proattivo da parte della Direzione aziendale al fine di raggiungere, in prospettiva, la certificazione del bilancio entro la data del 31.12.2026 così come previsto dal D.A. n. 528 del 22/05/2024.

Tuttavia, occorre segnalare che, dalla lettura degli esiti degli audit riportati nella Relazione di monitoraggio P.A.C. al 30 giugno 2025", si rilevano alcuni giudizi "con riserva" su alcune Azioni PAC che, prudenzialmente e in via cautelativa, la funzione I.A. ha inteso esprimere nella sua indipendenza ed autonomia di giudizio. Ci si riferisce in particolare al processo di integrazione tra la contabilità generale e la contabilità analitica, all'integrazione della contabilità del personale con la contabilità generale nonché alla corretta valorizzazione delle giacenze (farmaci e dispositivi medici) nei magazzini periferici di reparto.

Nondimeno, a parere dello scrivente Collegio, i giudizi "con riserva" sulle Azioni PAC di cui sopra, non implicano necessariamente un mancato raggiungimento dell'obiettivo di certificabilità dei dati e del bilancio proprio in ragione della molteplicità, ampiezza e complessità delle attività che l'Azienda in atto pone in essere al fine di pervenire alla risoluzione dei *gap* sopra rilevati e per le quali, tuttavia, la Direzione aziendale ha disposto tutte le misure utili per la definizione degli standard organizzativi, contabili e procedurali previste dai P.A.C. ed ha adottato e verificato la corretta applicazione delle procedure PAC aziendali predisposte per ciascuna area di bilancio.

SEZIONE B - P.A.C. – ATTESTAZIONE PROCEDURE ORGANIZZATIVE AZIENDALI

AREA	L'Azienda ha garantito un livello di efficacia ed efficienza delle procedure P.A.C. tale da assicurare la regolarità amministrativo – contabile dell'Ente? (nota Prot.n.27520 del 06 Giugno 2025)	
	SI	
Area Generale	SI	
Area Immobilizzazioni	SI	
Area Rimanenze	SI	
Area Crediti e Ricavi	SI	
Area Disponibilità Liquide	SI	
Area Patrimonio Netto	SI	
Area Debiti e Costi	SI	



Eventuali osservazioni e rilievi aggiuntivi

Con riferimento al quesito *“L'Azienda ha garantito un livello di efficacia e di efficienza delle procedure P.A.C. tale da assicurare la regolarità amministrativo-contabile”*, si rappresenta quanto di seguito riportato:

nel corso degli anni 2023-2024, è stato portato a termine il complesso iter di revisione di tutte le procedure delle 7 Aree PAC di cui si è resa necessaria una revisione/implementazione in considerazione del fatto che, le stesse, risultavano datate nel tempo e poco conformi agli standard fissati dall'Assessorato della Salute. La revisione delle procedure P.A.C. ha innescato un processo di “miglioramento” dell'organizzazione e dei sistemi amministrativo contabili aziendali nonché un potenziamento del Sistema di Controllo Interno organizzato e strutturato secondo delle linee guida uniformi definite a livello regionale. Di seguito si riportano i riferimenti delle Delibere di approvazione delle procedure nelle singole Aree P.A.C.:

PROCEDURE P.A.C.	n° delibera approvazione	Data delibera	Note:
AREA A - GENERALE	n. 1647	15/12/2023	Procedura unica
AREA D - IMMOBILIZZAZIONI	n. 698	27/06/2024	Procedura unica
AREA E - RIMANENZE	n. 1649	15/12/2023	Procedura unica
AREA F - CREDITI E RICAVI	n. 1094	18/10/2024	Procedura unica
AREA G - DISPONIBILITA' LIQUIDE	n. 1093	18/10/2024	Procedura unica
AREA H - PATRIMONIO NETTO	n. 698	27/06/2024	Procedura unica
AREA I - DEBITI E COSTI	n. 1095	18/10/2024	Procedura unica

Le procedure di cui sopra sono state regolarmente pubblicate nel sito aziendale accessibile dal link: <https://www.policlinico.pa.it/web/quest/percorso-attuativo-di-certificabilit%C3%A0-pac-1>.

Le singole procedure amministrativo-contabili sono state costruite a partire da un modello applicato in modo uniforme alle diverse aree e attività dell'Azienda. In particolare, i principali elementi costituenti lo schema delle procedure amministrativo-contabili adottate e deliberate sono i seguenti:

- lo scopo;
- il campo di applicazione;
- i riferimenti normativi e aziendali;
- la terminologia e le abbreviazioni;
- le fasi seguenti;
- il diagramma di flusso.

Ciascuna procedura individua in maniera puntuale i soggetti destinatari che saranno chiamati alla sua applicazione. In questo modo, già in una fase preliminare, è possibile individuare le Unità operative ed i soggetti interessati dalla procedura che, tramite la sua applicazione, saranno in grado di produrre informazioni “attendibili”, parte di un più ampio processo aziendale. Al fine di presidiare i singoli processi, oltre la schematizzazione delle fasi procedurali sono state costruite delle matrici di responsabilità.

Al fine di favorire una maggiore diffusione in Azienda della cultura dei controlli e l'omogenea applicazione delle procedure PAC adottate, nonché allo scopo di individuare i fattori di miglioramento per consentire la compiuta applicabilità dei controlli nelle singole procedure aziendali, è stata realizzata, nel corso dei mesi di ottobre e novembre 2023, in collaborazione con il CEFPA di Caltanissetta, una formazione specialistica *on site* diretta ai dipendenti (funzionari, dirigenti,) del ruolo amministrativo, sanitario e tecnico che operano ordinariamente nelle strutture aziendali in cui vengono poste in essere le procedure amministrativo-contabili che impattano sulle aree operative che



maggiormente incidono su obiettivi, attività e risorse dell'Azienda. Le attività formative sulle tematiche relative all'analisi del rischio nelle diverse aree dei Percorsi Attuativi di Certificabilità di cui sopra hanno consentito di consolidare le basi conoscitive degli auditors interni, ivi compreso i componenti del GdL a supporto dell'Internal Auditor aziendale.

La direzione strategica ha ritenuto opportuno altresì emanare apposite direttive/circolari sull'obbligo di applicazione delle procedure P.A.C. finalizzate all'attuazione delle azioni di miglioramento e al superamento delle criticità riscontrate dalla funzione Internal Audit evidenziando che, le procedure PAC adottate dall'Azienda, sono da intendersi quali *"Regolamenti e direttive aziendali"* e che, eventuali inosservanze, comportano responsabilità dirigenziali, contabili e disciplinari.

Per quanto sin qui esposto, è possibile affermare che, le procedure P.A.C. adottate dall'Azienda, fissando standard organizzativi, contabili e procedurali che risultano in linea con i principi di revisione contabile che richiedono chiarezza, correttezza e verificabilità dei dati finanziari, contribuiscono ad assicurare la regolarità amministrativo-contabile dei processi aziendali e pongono le basi per la certificazione dei dati e del bilancio dell'Azienda.