

REPUBLICA ITALIANA  
Regione Siciliana



ASSESSORATO DELLA SALUTE

Dipartimento Regionale per la Pianificazione Strategica  
Servizio 2 Controllo bilanci degli Enti del S.S.R. Percorsi Attuativi di Certificabilità dei Bilanci

Prot. n° 45442 del 12 GIUGNO 2018

**OGGETTO: Monitoraggio Verifiche Audit procedure aziendali P.A.C – anno 2018.**

Alle Direzioni Generali  
degli Enti del S.S.R.

Alla Direzione Generale  
dell'IRCCS Bonino Pulejo

Agli Internal Audit  
delle Aziende del S.S.R.  
dell'IRCCS Bonino Pulejo

Ai Responsabili P.A.C  
delle Aziende del S.S.R.  
dell'IRCCS Bonino Pulejo

e, p.c. Al Gruppo di Lavoro Regionale per  
l'attività di coordinamento sul P.A.C

Ai Collegi Sindacali  
degli Enti del S.S.R.  
dell'IRCCS Bonino Pulejo

All'Assessore alla Salute  
All'Ufficio di Gabinetto  
LORO SEDI

La Regione Siciliana, nell'ambito del recepimento della normativa nazionale del Percorso Attuativo di Certificabilità (di seguito indicato P.A.C.) ha previsto l'istituzione della funzione dell'Internal Audit (di seguito I.A).

Come espressamente previsto dal D.A. 1559/16 all'Azione A.1.7 del P.A.C, gli Enti del Servizio Sanitario della Regione sono obbligati alla "Istituzione di una funzione d'internal audit indipendente ed obiettiva, finalizzata al miglioramento dell'efficacia e dell'efficienza dell'organizzazione amministrativo-contabile aziendale".

Nelle sezioni del P.A.C. dedicate alle singole aree di bilancio (AREA GENERALE – RIMANENZE – IMMOBILIZZAZIONI - PATRIMONIO NETTO- CREDITI E RICAVI – DEBITI E COSTI DISPONIBILITA' LIQUIDE) è prevista la verifica delle stesse da parte dell'I.A.

Con nota prot. 65013 del 02.08.2016, che integralmente si richiama, sono state diramate le note esplicative sulla funzione di I.A, tenuto conto che, siffatta figura professionale supporta sia la Direzione dell'Azienda Sanitaria che i componenti della singola struttura aziendale nel costante e progressivo miglioramento della gestione in termini di efficienza, efficacia ed economicità.

Pertanto il ruolo svolto dall'I.A è *consultivo/propositivo* ed allo stesso è attribuito, non solo di favorire il miglioramento delle azioni e delle attività previste dal P.A.C, ma di svolgere anche le seguenti funzioni:

- *Mappatura dei rischi e pianificazione degli audit;*
- *Verificare delle procedure di gestione e di controllo;*
- *Assicurare lo sviluppo di valori e principi etici all'interno delle Aziende;*
- *Migliorare l'efficace gestione dell'organizzazione e l'accountability;*
- *Comunicare informazioni sui rischi e controlli ai responsabili interessati delle strutture interne;*
- *Coordinare le attività e il processo di scambio di informazioni su rischi e controlli tra la Direzione, gli Organismi di Controllo Esterno e la Dirigenza;*
- *Aggiornare il modello di "Risk Assessment" sulla base degli esiti di audit;*
- *Svolgere gli interventi di audit programmati;*
- *Redigere i rapporti di Audit;*
- *Proporre azioni e soluzioni migliorative.*

Al 30 ottobre 2017 è stata assegnata la scadenza, in ossequio al D.A. 1559/16 per la definizione ed applicazione delle procedure aziendali P.A.C. attinenti le aree: "*Crediti e Ricavi, Debiti e Costi e Disponibilità liquide*".

Nel corso dell'anno 2017 sono state richieste agli I.A le verifiche di gestione e di controllo sulle procedure aziendali con scadenza al 30 novembre 2016 ed al 30 ottobre 2017.

Dalla ricognizione degli esiti di audit per l'anno 2017, sono emerse numerose criticità sulle quali risulta necessario procedere ad un costante ed assiduo monitoraggio delle stesse, ciò al fine di consentire alle singole Aziende sanitarie di raggiungere gli obiettivi previsti dal P.A.C.

Per completezza si elencano le principali criticità rilevate dagli I.A nel corso dell'anno 2017.

- *Mancata implementazione della procedura;*
- *Attività di monitoraggio in corso di definizione;*
- *Mancata profilazione dell'utente, ruoli e responsabilità;*
- *Mancata definizione di linee di responsabilità;*
- *GAP di disegno della procedura;*
- *Riadeguamento del Sistema di SW;*
- *Sistema informatico in fase di collaudo;*
- *Reintegro della funzione di I.A;*
- *Rivisitazione della procedura – Rilevazione di GAP;*
- *Verifiche in corso di definizione e non ultimate alla data della richiesta assessoriale;*
- *Inadeguatezza dei sistemi di sorveglianza;*
- *Mancata attivazione di un sistema di verifiche;*
- *Inosservanza della procedura da parte del personale aziendale;*
- *Mancata individuazione di ruoli e responsabilità di processo;*
- *Mancata segregazione delle funzioni;*
- *Utilizzo del supporto cartaceo per le movimentazioni.*

In ragione del monitoraggio già avviato dal Dipartimento della Pianificazione Strategica rivolto alle aziende del Servizio Sanitario Regionale, mirato ad implementare azioni concrete e misurabili, dirette a garantire elevati standard organizzativi, contabili e procedurali che risultano indispensabili alla certificazione di bilancio, si chiede agli I.A. di trasmettere la griglia (Allegato 1), debitamente compilata ed aggiornata all'esito delle verifiche sulle procedure aziendali poste in essere fino al **30 giugno 2018**, nonché indicare, come da piano annuale audit per l'anno 2018, le verifiche sulle procedure PAC da effettuarsi fino al **31 dicembre 2018**.

Per una migliore ed omogenea rilevazione dei dati, si allega alla griglia anche lo schema di compilazione della stessa (Allegato 2).

La griglia, sottoscritta e **referita alle verifiche AUDIT effettuate entro la data del 30 giugno 2018** dovrà essere trasmessa per posta elettronica certificata all'indirizzo: [dipartimento.pianificazione.strategica@cert.mail.regione.sicilia.it](mailto:dipartimento.pianificazione.strategica@cert.mail.regione.sicilia.it), entro la data **10 luglio 2018**.

Per le verifiche effettuate sulle procedure P.A.C nel periodo compreso dal 01 luglio 2018 al 31.12.2018, **la griglia dovrà essere trasmessa, con la stessa modalità di cui sopra, entro il 31 gennaio 2019**.

Il Funzionario Direttivo  
Dott. Giovanni Scoma

Il Dirigente del Servizio 2  
Dott. Marcello Cascino



Dirigente Generale  
Giovanni La Rocca