



AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE

Prot. 0087788/21

Data 07/07/2021

Assessorato della salute
Dipartimento Pianificazione Strategica
Servizio 2
E-mail :
[dipartimento.pianificazione.strategica@cert.mail.
regione.sicilia.it](mailto:dipartimento.pianificazione.strategica@cert.mail.regione.sicilia.it)

OGGETTO : Riscontro nota prot. 14232 del 11/03/2021 – Monitoraggio verifiche audit al 30/06/2021

Con note prot. 11786 del 28/02/2020 “Monitoraggio verifiche audit 1° semestre 2020” e 2021 del 28.04.2020 “Differimento termine 1° semestre 2020”, codesto Assessorato ha disposto - dato lo stato di emergenza derivante dalla diffusione della pandemia COVID 19, che ha condizionato, limitandola, l’operatività delle strutture sanitarie e amministrative delle Aziende del Sistema sanitario – che la rendicontazione delle attività di **audit, da svolgere anche mediante accertamenti documentali**, per l’anno 2020 venisse effettuata in un’unica soluzione al termine dell’anno (entro l’8/1/2021).

Dato il perdurare dello stato di emergenza, anche l’attività di verifica svolta nel I semestre 2021 è stata condotta a seguito di richiesta di relazioni alle varie UU.OO. e sulla base della verifica documentale prodotta, relativamente alle azioni i cui audit erano programmati nel primo semestre dell’anno 2021 nel Piano annuale ed alle azioni che necessitavano di follow-up al 31.12.2020.

Con deliberazione n.2313 del 29/06/2021 è stato, inoltre, **aggiornato il Manuale delle procedure amministrativo contabili in attuazione dei PAC alla versione 4.0**, al fine di adeguare le procedure stesse al mutato assetto organizzativo aziendale (con la creazione di una nuova UOC Patrimonio, prima facente parte dell’UOC Economico

Finanziario) ed all'implementazione del nuovo software ERP integrato. Il Manuale è stato pubblicato su Amministrazione Trasparente, Altri contenuti, PAC.

Si trasmette la **griglia allegata** debitamente compilata riferita agli audit del I semestre 2021 e si commentano di seguito alcune azioni anche con riferimento al follow-up 2020:

Nell'ottica di superare le criticità rilevate in ordine al funzionamento del **sistema informativo aziendale (procedure A3 e A4 e I4 e I5)**, afferenti a molteplici azioni del P.A.C., è stato avviato dall'01/01/2020 un nuovo software ERP integrato, la cui implementazione è durata tutto l'anno 2020 ed è continuata nel I semestre 2021.

L'Azienda ha, infatti, richiesto molteplici migliorie del software, la cui attuazione è stata oggetto di monitoraggio continuo, in diversi incontri e riunioni, le principali documentate da verbali. In atto tutte le principali aree di attività sono state informatizzate; permane da implementare ancora l'area delle acquisizioni prestazioni sanitarie da privato e qualche altra attività residuale.

- *(D2.5) Adeguamento del libro cespiti alle risultanze degli inventari periodici* -
Con la Deliberazione n. 3602 del 14/12/2018 è stato aggiudicato alla Ditta Ernst & Young il servizio di supporto legale e tecnico amministrativo per la corretta iscrizione in bilancio dei cespiti mobiliari aziendali. L'attività è stata svolta nel II semestre 2019 e nel I bimestre 2020.

In esito alla relativa ricognizione straordinaria dei beni mobili, la Ditta affidataria ha prodotto, propedeuticamente alla chiusura del libro cespiti e del Bilancio di esercizio al 31/12/2019, un elenco di 58.695 beni rinvenuti, a fronte di circa 130.000 beni presenti nel libro cespiti al 31/12/2019. Pertanto, si è ritenuto necessario allineare il libro cespiti al 31/12/2019 alla ricognizione fisica esclusivamente per i beni rinvenuti, ma – vista la notevole discrasia – si è ritenuto, altresì, opportuno rinviare all'anno 2020 la revisione dei beni non rinvenuti, al fine di poter comprendere se trattasi di ricognizione incompleta o se i beni fossero effettivamente mancanti.

A seguito di approfondimenti da parte dell'UOC Patrimonio e del DEC del contratto, è emerso che il lavoro consegnato è risultato incompleto, impreciso e inadeguato.

L'Azienda, dopo aver effettuato formale contestazione alla Ditta affidataria, ha avviato comunque una rilevazione inventariale fisica in house, le cui risultanze, per quanto parziali, sono state rilevate nel libro cespiti al 31/12/2020.

Nel contempo, sono state avviate programmazioni di nuovi inventari straordinari esternalizzati, data la mole e la complessità delle attività da svolgere.

Riguardo alle criticità rilevate al 31/12/2020 per l'**area E Rimanenze**, si evidenzia che sono stati nominati i due nuovi Direttori UOC Ass. Farmaceutica Ospedaliera e UOC Ass. Farmaceutica Territoriale, che costituiscono i responsabili dell'attività di controllo di cui alla procedura E5.

Il funzionigramma è stato aggiornato nel nuovo Manuale PAC, definendo gli uffici e le funzioni per ogni area, per maggiore omogeneità, rinviando la nomina dei referenti a note separate, considerata la temporaneità degli incarichi, anche in correlazione alla molteplicità di personale precario presente in Azienda. Nelle istruzioni operative per la rilevazione delle Rimanenze al 31/12/2020, sono stati individuati i referenti per ogni singola attività.

Sebbene le azioni di cui all'**area F** dei PAC non siano oggetto di audit programmati nel Piano di audit - annualità 2021, nel secondo semestre si procederà a verifica per le criticità rilevate al 31/12/2020.

Con riferimento alla mancata esclusività della funzione dell'I.A., si rappresenta che dal 01/08/2021 sarà collocata in quiescenza l'attuale Responsabile e si procederà a nomina di nuovo referente esclusivo, con assegnazione di specifico personale all'UO Internal audit.

Il Responsabile della funzione Internal Audit
Dott.ssa Rita Rampulla

Il Referente aziendale P.A.C.
Dott.ssa Cinzia Fazio

IL DIRETTORE GENERALE f.f.
Dott. Bernardo Alagna

