



## DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

N. 732 DEL 17 OTTOBRE 2016

**Struttura proponente:** UOC Gestione Risorse Economico Finanziarie

**Oggetto:** Approvazione Piano Operativo Aziendale per l'implementazione del Percorso Attuativo della Certificabilità dei bilanci dell'Azienda (P.A.C.).

Proponente il Responsabile del procedimento di attuazione del P.A.C. che, con la sottoscrizione del presente atto, a seguito dell'istruttoria effettuata, attesta che l'atto è legittimo nella forma e nella sostanza ed è utile per il servizio pubblico.

Il Responsabile del procedimento  
F. to Dott. Antonio Vitiello

Il Direttore UOC  
F. to Dott. Rosario Magro

Pareri ex art.3 D.L.vo n. 502/92 e succ. mod.

Il Direttore Amministrativo  
F. to Dott. Natale Lo Castro

Il Direttore Sanitario  
F. to Dott. Gaetano D'Onofrio

## Il Responsabile del procedimento

Visto il D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n.42, che al Titolo II che vede tra i destinatari del provvedimento le “Aziende Ospedaliere Universitarie integrate con il Servizio Sanitario Nazionale”;

Visto il Decreto del Ministro della salute adottato di concerto con il Ministro dell’Economia e delle Finanze 17 settembre 2012, recante “ *Disposizioni in materia di certificabilità dei bilanci degli Enti del SSN pubblicato in GU n. 238 dell’11 ottobre 2012*”;

Visto il Decreto Ministeriale 1 marzo 2013 in materia di definizione dei “Percorsi Attuativi della Certificabilità dei bilanci delle Aziende Sanitarie pubblicato in GU n. 72 del 26.3.2013;

Visto il Decreto Commissario ad Acta per la prosecuzione del Piano di Rientro del Settore sanitario della Regione Campania n. 80 del 5.7.2013 avente per oggetto “*Attuazione del DM 1 marzo 2013 in materia di definizione dei P.A.C. dei bilanci delle Aziende Sanitarie*” e con cui è stato approvato il Piano Attuativo della Certificabilità dei bilanci delle aziende sanitarie della Regione Campania ;

Vista la Disposizione D.G. n. 239 del 15.7.2013 con la quale è stato nominato il dott. Antonio Vitiello quale Responsabile del procedimento di attuazione del PAC;

Letta la deliberazione D.G. n. 467 dell’8.11.2013 con cui l’AOU Federico II ha approvato il piano di lavoro per il raggiungimento del PAC e le cui attività risultavano programmate a tutto il 31.12.2015;

Visto il Decreto del Commissario ad Acta n.5 del 2.2.2015 avente per oggetto “Modifiche ed integrazioni al D.C.A. n. 80 del 5 luglio 2013 recante : “*Attuazione del decreto ministeriale 1 marzo 2013 ,in materia di definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità dei bilanci delle aziende Sanitarie*” ha approvato il P.A.C. delle aziende Sanitarie della Regione Campania, finalizzandolo al raggiungimento dei seguenti obiettivi:

- Rispetto degli indirizzi nazionali sulla certificazione dei bilanci, migliorando la trasparenza dei medesimi, la specializzazione nei controlli, la revisione dei bilanci, preceduta dall’applicazione omogenea dei principi contabili disciplinati dal D. Lgs.118/2011 avente ad oggetto” Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi, a norma degli artt.1 e 2 della L. 5 maggio 2009 n.42”;
- Migliorare i controlli interni aziendali, quindi la conformità a leggi e regolamenti che abbiano impatto sul bilancio, come la normativa anticorruzione, la L. 190/2012, L.213/2012, il D. Lgs.33/2013;
- Favorire le buone pratiche di revisione interna amministrativa con indirizzi regionali specifici;
- Uniformare i comportamenti aziendali e la rappresentazione contabile dei medesimi, innovata dal citato D. Lgs.118/2011.

Preso atto che con nota prot. 2313/c del 20.4.2016 il Commissario ad Acta per la prosecuzione del Piano di Rientro del Settore Sanitario della Regione Campania precisa che “*per superare la persistente tendenza a considerare i Percorsi Attuativi per la Certificabilità dei bilanci un mero adempimento burocratico , è necessario assumere e rendere stabilmente operative le procedure amministrative e contabili delle Aziende, ulteriormente definite in dettaglio PAC, attribuendo però a Strutture amministrative dedicate le responsabilità relative alla implementazione ed al controllo delle procedure di controllo interno formalizzate, superando rapidamente le rilevanti difficoltà che ancora permangono*”;

Ritenuto di dover dare concreta attuazione ai decreti in premessa, e prioritariamente, entro il 31 dicembre 2016, alle undici azioni individuate dalla Struttura Regionale di coordinamento con la citata nota prot. 2313/c del 20.4.2016 ed oggetto di monitoraggio nell’incontro del 31.5.2016, il cui verbale è qui allegato;

Preso atto di quanto rilevato nel citato verbale in ordine alle criticità emerse in sede di esame dello stato implementativo della procedura, e con cui l’Azienda viene invitata a redigere un cronoprogramma operativo

aziendale , da adottare con atto deliberativo di adozione del P.A.C. e con il superamento delle criticità rappresentate ed in particolare riferite a :

- Formalizzazione nuovo Regolamento di contabilità e delle altre procedure previste dal PAC;
- Formalizzazione delle procedure di carattere generale punti A1/A5 del PAC;
- Implementazione del ciclo passivo con le modalità sopraindicate e con il completamento dell'utilizzo degli ordini informatizzati e attivazione del mandato informatico con firma digitale;
- Completamento attivazione armadietti di reparto;
- Completamento utilizzo procedura informatica per la contabilizzazione e utilizzo fondi spese vincolati;
- Implementazione di una procedura informatica per la rilevazione automatica dei costi del personale;
- Implementazione rilevazione contabile automatica sterilizzazioni;

Ritenuto necessario recepire il Piano Attuativo della Certificabilità ( P.A.C.) dei bilanci delle aziende sanitarie regionali, così come previsto dal citato Decreto Commissario ad Acta n. 5 del 2.02.2015;

Visto il parere favorevole del Direttore Amministrativo

Visto il parere favorevole del Direttore Sanitario

Il Responsabile del Procedimento  
F. to Dott. Antonio Vitiello

### **Propone**

Per quanto indicato in premessa l'adozione del deliberato che segue:

- Di recepire il Percorso attuativo della Certificabilità dell' Azienda così come definito dal D.C.A. n. 5 del 2.2.2015;
- Di approvare l'allegato programma operativo aziendale per il raggiungimento degli obiettivi del P.A.C. così come indicato in premessa, nel quale sono evidenziate le principali procedure implementate e le ulteriori procedure da predisporre entro il 31.12.2016 ed entro il 31.12.2017;
- Il Responsabile del procedimento aggiornerà periodicamente la Direzione Generale sull'andamento e completamento delle attività in itinere.

### **IL DIRETTORE GENERALE**

Letta la proposta di delibera sopra riportata, presentata dal Direttore dell'UOC Gestione Risorse Economico Finanziarie;

Preso atto che il Responsabile proponente sottoscrivendolo attesta che lo stesso, a seguito dell'istruttoria effettuata, nella forma e nella sostanza, è legittimo e utile per il servizio pubblico, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 1 della l. 20/94 e succ. mod.;

Acquisito il parere favorevole del Direttore Amministrativo;

Acquisito il parere favorevole del Direttore Sanitario;

## **DELIBERA**

Per i motivi su esposti, che qui abbiansi per riportati e confermati:

- di recepire il Percorso Attuativo della Certificabilità (P.A.C.) dell'Azienda Ospedaliera Universitaria Federico II così come definito dal Decreto Commissario ad Acta n. 5 del 2.02.2015;
- di approvare il Programma delle Attività, allegato alla presente e ne costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, da completare entro il 31. 12.2016;
- di stabilire che, con successivo atto saranno definite ed approvate dettagliatamente le azioni attuative dell'intero Piano ;
- di dichiarare la presente deliberazione immediatamente esecutiva;
- di inviare la presente al Collegio Sindacale.

**IL DIRETTORE GENERALE**  
F. to Dott. Vincenzo Viggiani

Data consegna 17.10.2016

SI DICHIARA CHE LA PRESENTE DELIBERA:

E' stata affissa all'Albo dell'Azienda, ai sensi dell'art.124, comma 1, del D.L.vo n.267/2000, il 25.10.2016

Il Funzionario  
F.to Dott.ssa Maria COLAMARINO

E' divenuta esecutiva il 17.10.2016

Il Funzionario  
F.to Dott.ssa Maria COLAMARINO

È stata trasmessa al Collegio Sindacale

Il Funzionario  
F.to Dott.ssa Maria COLAMARINO

PER COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE ESISTENTE AGLI ATTI  
D'UFFICIO

Il Funzionario  
F.to Dott.ssa Maria COLAMARINO