



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

n. **992** del **11.12.2020**

Struttura proponente: UOC Gestione Risorse Economico Finanziarie

Oggetto: Aggiornamento 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.

F.to Il Referente P.A.C.
Dott. Antonio Vitiello

F.to Il Direttore UOC
Dott. Rosario Magro

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

F.to Il Direttore Amministrativo
dott. Stefano Visani

F.to Il Direttore Sanitario
dott.ssa Emilia Anna Vozzella

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;

Lette le deliberazioni D.G. n. 467 dell’8.11.2013, n. 732 del 17.10.2016 e n. 694 del 26.10.2018 con le quali l’AOU Federico II ha approvato il piano di lavoro per il raggiungimento del PAC e le cui attività risultavano programmate a tutto il 31.12.2019;

Vista la nota Regione Campania prot. 2017.0800345 del 4.12.2017 con cui è stato comunicato all’AOU l’avvio delle attività relative al “progetto art. 79 comma 1 sexies della legge 133/08 e dell’art. 2 comma 70 della L. 191/2009”, che oltre all’intervento di consulenza direzionale ed operativa ha tra gli obiettivi “il ridisegno dei processi e delle procedure amministrativo contabili nell’ambito del percorso di certificabilità dei bilanci” congiuntamente all’implementazione del “Sistema Informativo Amministrativo Contabile unico (SIAC) in tutte le aziende del SSR;

Considerato che l’intervento in corso ai sensi del citato art. 79 si fonda sulle seguenti linee di attività:

- a) Accompagnamento alla certificabilità dei bilanci delle aziende sanitarie attraverso la mappatura e ridefinizione dei processi e delle procedure amministrativo contabili;
- b) Progettazione, sviluppo ed avviamento operativo del monitoraggio del SSR finalizzato a garantire la raccolta sistematica e continuativa di tutti i dati necessari per il governo operativo, economico e finanziario delle aziende sanitarie e il monitoraggio dei LEA;
- c) Implementazione del Sistema Informativo Amministrativo Contabile unico per tutte le aziende del SSR;

Preso atto che relativamente all’adeguamento delle procedure amministrativo contabili è stata avviata per tutti gli Enti del SSR un attività di *assessment* sulle aree aziendali definite dal PAC, consentendo a ciascun azienda di valutare nel percorso alla certificabilità, lo stato di avanzamento del percorso di certificabilità del bilancio, consentendo di determinare e valutare le necessarie azioni di miglioramento;

Visto che a seguito dell’attività di *assessment* gli uffici regionali preposti hanno definito a livello centrale le procedure amministrativo contabili finalizzate a garantire la corretta implementazione delle correlate azioni previste dal Piano della certificabilità dei bilanci, e che l’AOU con deliberazione n. 760 del 1.8.2019 ha provveduto ad approvare le 28 procedure che disciplinano le attività operative e di controllo minime necessarie a garantire la corretta rilevazione dei fatti di gestione aziendali e quindi l’attendibilità dei dati contabili;

Preso atto che l’implementazione del Sistema Informativo Amministrativo Contabile Unico ha avuto luogo nell’AOU Federico II a far data dal 1 novembre 2019, a seguito del quale è stato necessario procedere a modifiche e/o integrazioni delle procedure precedentemente mappate. Tale attività tutt’ora in

itenero, ha richiesto una riprogrammazione degli interventi che dovrà necessariamente concludersi entro il 31.12.2021;

Rilevato che la DGRC n. 234 del 19.5.2020 ad oggetto “Approvazione con prescrizioni del bilancio consuntivo anno 2018 dell’AOU Federico II ai sensi dell’art.32. comma 7 del D. Lgs 118/2011 e s.m.i, ha richiesto alla Direzione Strategica aziendale un aggiornamento del proprio percorso della certificabilità del bilancio che dovrà assicurare:

- la riprogrammazione delle azioni del PAC di cui al decreto commissariale n. 63 del 5.7.2018, e la successiva effettiva implementazione , finalizzata, in particolare al definitivo e tempestivo superamento delle criticità segnalate nei verbali del Collegio Sindacale;
- lo sviluppo di un efficace S.C.I. “ Sistema di Controllo Interno” a protezione del proprio Sistema di Bilancio e volto a garantire l’affidabilità dei dati di bilancio determinando quindi le condizioni per la successiva certificabilità del proprio bilancio;

Letta la nota prot. PG 2020/0514222 del 2/11/2020 inoltrata dalla Direzione Generale per la tutela della salute ed il coordinamento del Sistema Sanitario Regionale ad oggetto: Bilanci consuntivi 2019. Procedimento istruttorio per l’approvazione da parte della Giunta Regionale ai sensi dell’art.32 D.Lgs. 118/2011. “Stato di avanzamento delle prescrizioni delle Delibere di approvazione Bilanci 2018”;

Considerato che la su citata nota regionale è stata riscontrata con nota D.G. Prot. 17966 del 18.11.2020 e con cui questa AOU ha confermato che le azioni previste dal processo attuativo della certificabilità di bilancio saranno oggetto di un riesame, con la conseguente ridefinizione di alcuni processi relativi a percorsi e/o azioni che non avevano garantito piena efficacia al controllo interno dell’azione amministrativa;

Ritenuto di dover, nelle more della stesura di un piano programmatico delle azioni volte al miglioramento ed adeguamento dei modelli organizzativi e indirizzate a garantire il buon andamento dell’azione amministrativa, con l’istituzione altresì di una rete di controlli interni di tipo gestionale, contabile e di verifiche procedurali così come richiesto dalla citata DGRC 234/2020;

Considerato lo stato di emergenza dovuto alla pandemia di SARS-COVID 19, tutt’ora presente e che vede l’AOU Federico II, coinvolta nelle attività emergenziali;

Rilevato che per tutto quanto precede, è necessario rimodulare il cronoprogramma sullo stato di avanzamento delle attività del PAC, demandando ad un successivo atto l’ampliamento della sfera di azione e le aree di competenza di un Sistema di Controllo Interno così come già più volte richiamato negli stati di avanzamento del PAC;

Preso atto che il Referente Aziendale dott. A. Vitiello ha provveduto ad aggiornare, lo stato di avanzamento delle singole azioni del P.A.C. come da allegato alla presente deliberazione, con il quale sono state ridefinite le attività ancora in itinere e che dovranno necessariamente essere completate entro e non oltre il 31.12.2021;

Ritenuto di dover dare concreta attuazione a quanto richiesto;

Propone

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

- di approvare l’allegato cronoprogramma operativo aziendale della certificabilità, per il raggiungimento degli obiettivi del P.A.C. nel quale sono evidenziate le principali procedure implementate e le ulteriori attività e verifiche da predisporre , dando atto che le attività previste nello stesso dovranno concludersi entro e non oltre il 31.12.2021;

- Il Referente P.A.C. aggiornerà periodicamente la Direzione Generale sull'andamento e completamento delle attività in itinere.

F.to Il Referente P.A.C.
dott. Antonio Vitiello

F.to Il Direttore UOC GREF
dott. Rosario Magro

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 abbiani per riportati e confermati:

- di approvare l'allegato cronoprogramma sullo stato di avanzamento del PAC predisposto dal Referente aziendale, che qui unito costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- di dichiarare la presente deliberazione immediatamente esecutiva;
- di inviare la presente al Collegio Sindacale.
- di inviare la presente all'UOD 13 Vigilanza contabile e amministrativa e percorsi attuativi di certificabilità dei bilanci di esercizio delle AA.SS.

F.to IL DIRETTORE GENERALE
Avv. Anna Iervolino

Data consegna _____

Si dichiara che la presente delibera

È stata affissa all'Albo dell'Azienda, ai sensi dell'art. 124 comma 1 de D.L.gvo 267/2000

Il _____

F.to Il Funzionario
Giacomo Iazzetta

E' divenuta esecutiva il 11.12.2020

F.to Il Funzionario
Giacomo Iazzetta

E' stata trasmessa al Collegio Sindacale

F.to Il Funzionario
Giacomo Iazzetta

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

F.to Il Funzionario
Giacomo Iazzetta