



## **DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE**

n. **1087** del **28/12/2022**

**Struttura proponente:** U.O.C. Gestione Risorse Economico-Finanziarie

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

**IL DIRETTORE GENERALE**  
**Dott. Giuseppe Longo**



## DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

**Struttura proponente:** U.O.C. Gestione Risorse Economico-Finanziarie

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

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 Referente P.A.C.  
Dott. Antonio Vitiello

Il Direttore UOC GREF  
Dott. Rosario Magro

### REGISTRAZIONE CONTABILE

- Il presente provvedimento non comporta oneri diretti a carico dell'Azienda
- Il presente provvedimento comporta oneri diretti a carico dell'Azienda

## Il Direttore U.O.C. Gestione Risorse Economico-Finanziarie

**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, n. 694 del 26.10.2018 e n. n. 992 del 26.11.2020 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 31.12.2021;

**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 svolto ai sensi del citato art. 79 si fondava 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 ciascuna azienda di valutare nell’ambito della certificabilità del bilancio , lo stato di avanzamento del percorso stesso, 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 con l' avvio del Sistema Informativo Amministrativo Contabile Unico implementato nell' AOU a far data dal 1 novembre 2019, lo stesso continua ad essere oggetto di modifiche e/o integrazioni per adeguare le procedure precedentemente mappate alle esigenze del percorso di certificabilità dei bilanci . Tali attività tutt'ora in corso saranno ulteriormente rimodulate e riprogrammate a seguito dell'adesione all'Accordo Quadro " Sanità Digitale" di cui alla deliberazione DG 879 del 27.10.2022;

**Rilevato** che per tutto quanto precede, così come richiesto dalla Direzione Generale per la Tutela della Salute della Regione Campania con nota prot. 2022/0600270 del 2/12/2022 è necessario rimodulare il cronoprogramma sullo stato di avanzamento delle attività del PAC, per le azioni ed obiettivi non ancora raggiunti, demandando altresì 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 che forma parte integrante, con il quale sono state ridefinite le attività ancora in itinere e che dovranno necessariamente essere completate entro e non oltre il 31.12.2024;

**Ritenuto** di dover dare concreta attuazione a quanto richiesto;

**Attestato** che il presente provvedimento, a seguito dell'istruttoria effettuata, nella forma e nella sostanza, è legittimo ai sensi della normativa vigente e utile per il servizio pubblico, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 1 della L. 20/94 e ss.mm.ii. ;

### **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 31.12.2024;
- Il Referente P.A.C. aggiornerà periodicamente la Direzione Generale sull'andamento e completamento delle attività in itinere.

Il Direttore U.O.C. Gestione Risorse  
Economico-Finanziarie  
Dott. Rosario Magro

**IL DIRETTORE SANITARIO**  
**Nominato con deliberazione n. 695 del 09.08.2022**

**IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO**  
**Nominato con deliberazione n. 694 del 09.08.2022**

**Vista** la proposta di delibera sopra riportata, presentata dal Direttore U.O.C. Gestione Risorse Economico-Finanziarie;

**Preso atto** della dichiarazione formale e sostanziale di tutto quanto sopra, per quanto di rispettiva competenza;

## **ESPRIMONO**

**Parere favorevole** all'adozione del presente provvedimento.

**F.to IL DIRETTORE SANITARIO**  
**Dott.ssa Anna Borrelli**

**F.to IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO**  
**Dott. Stefano Visani**

**IL DIRETTORE GENERALE**  
**Nominato con D.G.R.C. n. 327 del 21.06.2022**

**Letta** la proposta di delibera sopra riportata, presentata dal Direttore U.O.C. Gestione Risorse Economico-Finanziarie

**Preso atto** che il Direttore U.O.C. proponente il presente provvedimento, 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 ss.mm.ii.;

**Acquisito** il parere favorevole del Direttore Amministrativo;

**Acquisito** il parere favorevole del Direttore Sanitario;

## **DELIBERA**

per i motivi sopra esposti, che si intendono qui di seguito integralmente 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 04- 13 Vigilanza contabile e amministrativa e percorsi attuativi di certificabilità dei bilanci di esercizio delle AA.SS.

**F.to IL DIRETTORE GENERALE**  
**Dott. Giuseppe Longo**



## **DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE**

n. **1087** del **28/12/2022**

**Struttura proponente:** U.O.C. Gestione Risorse Economico-Finanziarie

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

SI DICHIARA CHE LA PRESENTE DELIBERA:

È stata pubblicata sull'Albo pretorio dell'Azienda, ai sensi dell'art. 32, Legge n. 69/2009, il 28/12/2022

E' divenuta esecutiva il 28/12/2022

L'addetto alla pubblicazione  
Iazzetta Giacomo

**Questo atto è stato firmato digitalmente da:**

Vitiello Antonio - Responsabile del procedimento U.O.C. Gestione Risorse Economico-Finanziarie

Vitiello Antonio - Delegato U.O.C. Gestione Risorse Economico-Finanziarie

Visani Stefano - Direttore Amministrativo

Borrelli Anna - Direttore Sanitario

Longo Giuseppe - Il Direttore Generale

Iazzetta Giacomo - Incaricato alla pubblicazione Staff Della Direzione Strategica