



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

n. **277**

del **19/02/2024**

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

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

IL DIRETTORE GENERALE
Dott. Giuseppe Longo



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

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

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

Il Direttore dell'U.O.C. Gestione Risorse Economico-Finanziarie, 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 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 ai sensi del citato art. 79 si è sviluppato 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

con deliberazione n. 879 del 27.1.2022 è stato approvato il Piano Operativo per la fornitura dei servizi applicativi e di supporto in ambito "Sanità Digitale", in adesione all'Accordo quadro Consip tra i cui servizi applicativi è stato prevista tra l'altro l'attività di supporto al completamento delle attività propedeutica al completamento del Percorso alla Certificabilità del Bilancio;

che con deliberazione n. 914 del 7.8.2023 è stata approvata l' Adesione all' Accordo Quadro Consip avente ad oggetto l'affidamento dei Servizi di Supporto in ambito "Sanità Digitale - Sistemi Informativi Sanitari e Servizi al Cittadino" per le Pubbliche Amministrazioni del SSN. Il servizio è stato integrato con l'affidamento del supporto per la gestione informatizzata degli armadi di reparto per le esigenze dell'AOU Federico II di Napoli, nell'ambito del perfezionamento e completamento delle procedure PAC relative all'Area Rimanenze;

Letta la deliberazione n. 1087 del 28.12.2022 con la quale il cronoprogramma operativo aziendale della certificabilità, per il raggiungimento degli obiettivi del P.A.C. è stato aggiornato e riprogrammato sulla base delle 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;

Considerato

che con deliberazione n. 637 del 6.6.2023 sono state approvate le procedure amministrativo-contabili relative all'implementazione del Percorso per la Certificabilità del Bilancio - Area PAC "D- Immobilizzazioni": IM1, IM2, IM3 ed IM4;

che con deliberazione n.1315 del 29.11.2023 sono state approvate le ulteriori procedure amministrativo-contabili relative all'implementazione del Percorso per la Certificabilità del Bilancio - Area PAC "R- Rimanenze RM1 e RM2;

Rilevato che così come richiesto dalla DGRC n. 596 del 25.10.2023 ad oggetto "Approvazione del bilancio consuntivo anno 2022 dell'AOU Federico II ai sensi dell'art.32. comma 7 del D. Lgs 118/2011 e s.m.i, " si è provveduto ad effettuare un aggiornamento del proprio percorso della certificabilità del bilancio al fine di assicurare così come richiesto dalla citata delibera di Giunta regionale l'ultimazione delle attività finalizzate all'introduzione di uno stabile ed efficace S.C.I. " Sistema di Controllo Interno" a protezione del proprio Sistema di Bilancio e volto altresì a garantire l'affidabilità dei dati di bilancio determinando quindi le condizioni per la successiva certificabilità del proprio bilancio;

Preso atto che le azioni già completate e quelle ancora in itinere al 31.12.2023 saranno comunque concluse entro e non oltre il 31.12.2024 così come previsto dalla citata deliberazione n. 1087 del 28.12.2022;

Rilevato che per tutto quanto precede, si è provveduto ad aggiornare 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 per l'implementazione di un efficiente Sistema di Controllo Interno e Audit, così come già più volte segnalato dai competenti Organi Regionali;

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 31.12.2024;

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. e che lo stesso trova risponidenza nel documento di budget,

Propone

Per quanto indicato in premessa e che qui si intende integralmente riportato, 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 ulteriori 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

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

Il Direttore UOC GREF
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;

D E L I B E R A

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 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. **277**

del **19/02/2024**

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

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

SI DICHIARA CHE LA PRESENTE DELIBERA:

È stata pubblicata sull'Albo pretorio dell'Azienda, ai sensi dell'art. 32, Legge n. 69/2009, il 19/02/2024

E' divenuta esecutiva il 29/02/2024

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

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

Visani Stefano - Direttore Amministrativo

Borrelli Anna - Direttore Sanitario

Longo Giuseppe - Direttore Generale

Iazzetta Giacomo - Incaricato alla pubblicazione U.O.S.D. Coordinamento Segreteria della Direzione Strategica