



Servizio Sanitario Regionale Basilicata
Azienda Sanitaria Locale di Potenza

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

NUMERO 2015/00926

DEL 30/12/2015

Collegio Sindacale il 30/12/2015

OGGETTO

ADOZIONE PROCEDURE P.A.C.

Struttura Proponente

Economico Finanziaria

Documenti integranti il provvedimento:

Descrizione Allegato	Pagg.	Descrizione Allegato	Pagg.
Manuale Procedure Amministrativo-contabili	221		

Uffici a cui notificare

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

La presente è stata pubblicata ai sensi dell'Art.32 della L.69/2009 all'Albo Pretorio on-line in data 30/12/2015

La presente diviene
eseguibile ai sensi
dell'art.44 della L.R.
n.39/2001 e ss.mm.ii

Immediatamente

Dopo 5 gg dalla
pubblicazione all'Albo

Ad avvenuta
approvazione
regionale

< VISTI

- il D.Lgs 30 dicembre 1992, n. 502 e s.m.i. ;
- l'Intesa Stato-Regioni del 23 marzo 2005 (repertorio atti n.2271);
- il Nuovo Patto per la Salute;
- il D. Lgs 23.6.2011 n. 118 e *smi* che ha dettato disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi;
- il D.M. 15.6.2012 che ha approvato i nuovi modelli di rilevazione economica e patrimoniale (CE ed SP) del SSN;
- il Decreto Interministeriale del 17.9.2012 avente ad oggetto “disposizioni in materia di certificabilità dei bilanci degli enti del Servizio sanitario nazionale” (G.U. 11.10.2012 S.G. n. 238), ed in particolare le disposizioni dettate all'art. 3, comma 5, relative alla definizione dei requisiti comuni dei Percorsi Attuativi della Certificabilità (P.A.C.) ed il termine massimo entro il quale gli stessi devono essere completamente realizzati;
- l'Intesa Stato Regioni del 24.1.2013 (rep. Atti n. 15/CSR);
- il Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 1.3.2013 avente ad oggetto “Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità”;
- il D.M. 20.3.2013 che ha modificato gli schemi di Stati Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa delle Aziende del SSN;

VISTE

- la L.R. n. 34/1995 e *smi* che ha dettato le disposizioni per la disciplina della contabilità, dell'utilizzazione e gestione del patrimonio e del controllo delle Aziende Sanitarie Regionali;
- la L.R. n. 39/2001 e *smi* che ha riordinato e razionalizzato il SSR;
- la L.R. n. 12/2008 e *smi* che ha riorganizzato il SSR;

CONSIDERATO

- che con il Patto per la Salute le regioni si sono impegnate ad avviare le procedure per perseguire la certificabilità dei bilanci delle aziende sanitarie e del SSR;
- che per la realizzazione di tale obiettivo sono stati emanati il Decreto interministeriale 17 settembre 2012 ed il Decreto ministeriale 1.3.2013;
- che sulla base dei predetti decreti le regioni devono progettare un percorso che porti a garantire la qualità delle procedure amministrativo contabili sottostanti alla corretta contabilizzazione dei fatti aziendali, nonché la qualità dei dati contabili, secondo standard dettati dal Ministero;
- che l'art. 1 del D.M. 1.3.2013 ha definito, al fine di consentire alle regioni e alle province autonome di dare attuazione alle disposizioni contenute all'art.3 del D.I. 17.9.2012, “ i Percorsi di Attuativi della Certificabilità comuni a tutte le regioni” ed ha fornito, nell'Allegato A del predetto decreto, **le indicazioni e le linee guida per le fasi di predisposizione, presentazione, approvazione e verifica dell'attuazione del PAC;**
- che lo stesso art. 1 ha definito i “contenuti della Relazione periodica di accompagnamento al PAC da predisporre da parte della regione” e, nell'Allegato B, le indicazioni relative alle fasi di approvazione e verifica dell'attuazione del PAC e gli adempimenti cui è tenuta la regione;
- che l'art. 2 del D.M. 1.3.2013 ha impegnato le regioni all'approvazione e alla verifica dell'attuazione dei Percorsi Attuativi di Certificabilità secondo le modalità e le tempistiche previste dall'art. 3, commi 3 e 4 del D.M. 17.9.2012;
- che il Percorso Attuativo della Certificabilità costituisce adempimento presso i tavoli ministeriali;
- che l'approvazione del PAC, coerentemente alle citate disposizioni normative, è a cura del Tavolo di Verifica degli Adempimenti ministeriale che provvederà, in occasione delle ordinarie verifiche degli adempimenti, anche alla verifica dello stato di attuazione;

DATO ATTO CHE

- la Regione , nel marzo del 2010, con il supporto delle società aggiudicatrici del servizio di revisione, ha redatto il Manuale delle procedure Amministrativo contabili;

- che le procedure descritte nel predetto manuale riguardano: *Il Ciclo Attivo, Il Ciclo Passivo, Il Ciclo Personale, Il Ciclo Magazzino, Il Ciclo Patrimonio, Il Ciclo Chiusura del Bilancio*;
- il P.A.C., così come previsto dal D.M. 1.3.2013, ha definito i requisiti comuni in termini di standard organizzativi, contabili e procedurali, schematizzati per cicli contabili ed aree di bilancio, suddivisi in tre livelli: Aziende, Gestione Sanitaria Accentrata e consolidato regionale, nonché i termini massimi per la loro realizzazione;
- i requisiti comuni in termini di standard organizzativi, contabili e procedurali, previsti nel citato decreto riguardano: *il Ciclo Attivo* ed *il Ciclo Passivo e Netto*;
- che quest'Azienda Sanitaria con apposito atto deliberativo n. 470 del 03/05/2010 ha preso atto del Manuale delle procedure amministrativo contabili predisposto dalla Regione; e successivamente:
- -con nota prot. N. 180399 del 19/12/2013 ha trasmesso alla regione le integrazioni relative alle procedure di cui alla sezione "Crediti e Debiti" ed alla sezione "Disponibilità Liquide"
- -con deliberazione n. 201500666 del 14/10/2015 ha approvato, nell'ambito delle misure di razionalizzazione della spesa del SSR per l'anno 2015, una direttiva vincolante per la corretta gestione dei magazzini e dell'inventariazione dei beni sanitari;
- Con svariate deliberazioni ha adottato numerosi regolamenti aziendali riportati in calce all'allegato manuale delle procedure amministrativo-contabili e con apposite comunicazioni ha diramato alle strutture aziendali le procedure da seguire su particolari problematiche;

VISTA la D.G.R. n. 677 del 7.6.2013 relativa all'approvazione del Percorso Attuativo della Certificabilità di cui ai Decreti Interministeriali del 17.9.2012 e del 1.3.2013;

CONSIDERATO che, a livello regionale

- con la predetta D.G.R. n. 677/2013 è stato definito il Percorso Attuativo della Certificabilità (P.A.C.) ed è stato adeguato il Manuale delle procedure amministrativo contabili con le integrazioni richieste dal D.M. 1.3.2013 unitamente alla calendarizzazione delle azioni e degli interventi aziendali e regionali;
- il P.A.C. è stato predisposto secondo lo schema approvato dal D.M. 1.3.2013 e tiene conto, per ogni obiettivo, delle azioni e dei tempi programmati per la loro realizzazione;
- il verbale redatto dal Tavolo di Verifica Ministeriale nella seduta del 22.10.2014 ha, tra l'altro, espresso le seguenti richieste:
 - di esplicitazioni in merito all'applicazione di dette procedure e alle conseguenti verifiche operate
 - di una articolazione più dettagliata delle fasi di implementazione del Piano della Certificabilità adottato dalla Giunta Regionale con deliberazione n. 677/2013;
 - la richiesta relativa all'applicazione delle procedure e alle verifiche operate è stata puntualmente riscontrata, dalla regione Basilicata, fornendo al competente Ministero i chiarimenti richiesti;

DATO ATTO che:

- in attuazione di quanto richiesto dal Tavolo di Verifica Ministeriale nella seduta del 22.10.2014, la Regione Basilicata con propria D.G. R. n. 313 del 17/03/2015 ha richiesto di integrare il Piano della Certificabilità adottato dalla Giunta Regionale con deliberazione n. 677/2013;
- che, a seguito di appositi incontri tra i referenti aziendali ed i funzionari regionali, sono state definite e condivise le integrazioni al Piano della Certificabilità;

DATO ATTO che quest'Azienda Sanitaria con propria Deliberazione n. 2015/00448 del 08/07/2015 ad oggetto: " Presa d'atto DGR n. 313 del 17/03/2015 di integrazione della D.G.R. n. 667/2013 e nomina del responsabile aziendale delle verifiche delle procedure amministrativo-contabile", già trasmessa alla Regione ha

proceduto ad impartire disposizioni alle varie strutture aziendali al fine di ottemperare alla richiesta regionale ed ha proceduto alla nomina del responsabile aziendale delle verifiche delle procedure amministrativo-contabile;

VISTA la D.G.R. n. 650 del 19/05/2015 ad oggetto: “ Patto di Stabilità in materia Sanitaria (intesa Stato Regioni del 23/03/2005 – Rep.2271 ai sensi della legge n. 131 del 05/06/2003 in attuazione dell’art. 1 della legge n. 311 del 30/12/2004) Integrazione alla D.G.R. n. 677/2013 e smi;

RITENUTO pertanto, necessario, in osservanza delle disposizioni ministeriali e regionali, approvare le integrazioni al Percorso Attuativo della Certificabilità (P.A.C.) di cui alla D.G.R. n. 313 del 17/03/2015; secondo il manuale allegato al presente atto per formarne parte integrante e sostanziale;

DATO ATTO che l’allegato manuale riepiloga tutte le procedure aziendali predisposte secondo le indicazioni contenute nel manuale unico regionale (già a suo tempo adottate con delibera n. 470/2010) ed a integrazione dello stesso e costituisce – Testo Unico- delle procedure amministrativo contabili adottate dall’azienda sanitaria locale –ASP- a cui tutte le strutture aziendali devono far riferimento al fine di uniformare i propri comportamenti procedurali;

SENTITO il parere favorevole dei Direttori Amministrativo e Sanitario;

DELIBERA

Giusta la premessa narrativa che qui si intende completamente riportata:

In osservanza delle disposizioni ministeriali e regionali di integrazioni al Percorso Attuativo della Certificabilità (P.A.C.) di cui alla D.G.R. n. 313 del 17/03/2015;

DI adottare il manuale delle procedure amministrativo-contabili dell’azienda sanitaria locale – ASP-allegato al presente atto per formarne parte integrante e sostanziale;

DI Dare Atto che l’allegato manuale riepiloga tutte le procedure aziendali predisposte secondo le indicazioni contenute nel manuale unico regionale (già a suo tempo adottate con delibera n. 470/2010) ed a integrazione dello stesso e costituisce – Testo Unico- delle procedure amministrativo contabili adottate dall’azienda sanitaria locale –ASP- a cui tutte le strutture aziendali devono far riferimento al fine di uniformare i propri comportamenti procedurali;

DI Dare Atto che quest’Azienda Sanitaria con propria precedente Deliberazione n. 2015/00448 del 08/07/2015 ad oggetto: “ Presa d’atto DGR n. 313 del 17/03/2015 di integrazione della D.G.R. n. 667/2013 e nomina del responsabile aziendale delle verifiche delle procedure amministrativo-contabile”, già trasmessa alla Regione, ha proceduto alla nomina del responsabile aziendale delle verifiche delle procedure amministrativo-contabile;

DI trasmettere il presente atto alla Regione Basilicata – Dipartimento Politiche della Persona-

DI pubblicare il presente atto, unitamente all’allegato manuale, sul sito aziendale per darne larga diffusione a tutti gli operatori aziendali;

>

L'Istruttore

Il Responsabile Unico del Procedimento

Francesco Savino

Il Dirigente Responsabile dell'Unità Operativa

Massimo De Fino

Giovanni Battista Bochicchio

Cristiana Mecca

Il Direttore Sanitario
Massimo De Fino

Il Direttore Generale
Giovanni Battista Bochicchio

Il Direttore Amministrativo
Cristiana Mecca

Tutti gli atti ai quali è fatto riferimento nella premessa e nel dispositivo della deliberazione sono depositati presso la struttura proponente, che ne curerà la conservazione nei termini di legge.