

Deliberazione del Direttore Generale n. 932 del 29/09/2017

Oggetto: PAC - Percorso Attuativo della Certificabilità (D.m. 1 marzo 2013)

Ufficio proponente: Direzione Economica e di Contabilità Generale

Esercizio	ASSENTE
Centro di Risorsa	ASSENTE
Posizione Finanziaria	ASSENTE
Importo	ASSENTE
Prenotazione Fondi	ASSENTE

IL DIRETTORE GENERALE

Vista la proposta di delibera di pari oggetto dell'Ufficio Proponente di cui al num. Provv. 1661 del 28/09/2017 contenente:

- il Visto della P.O. Budget, acquisti, flussi economici e bilancio per la verifica di assegnazione del Budget;
- il Parere del Direttore Amministrativo - Dott. Riccardo BRUGNETTA;
- il Parere del Direttore Sanitario - Dott. Sandro FRATINI.

DELIBERA

Di fare integralmente propria la menzionata proposta di delibera che allegata al presente atto ne costituisce parte integrante e sostanziale e di disporre quindi così come in essa indicato.

IL DIRETTORE GENERALE
(Dr. Maurizio DAL MASO)*

Il Responsabile del Procedimento Deliberativo
(Dott. Andrea LORENZONI)*

La legge n. 266 del 23/12/2005 all'art. 1, c.291 (Legge finanziaria 2006) ha introdotto il concetto di certificazione dei bilanci delle Aziende sanitarie locali, delle Aziende ospedaliere, degli istituti di ricovero e cura a carattere scientifico di diritto pubblico, degli Istituti Zoo-profilattici Sperimentali e delle Aziende Ospedaliero-Universitarie, demandando ad apposito decreto del Ministro della Salute, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, la definizione dei criteri e delle modalità di attuazione.

Il successivo D.lgs. n. 118/2011, nel perseguire l'obiettivo dell'armonizzazione e della confrontabilità dei bilanci, ha previsto interventi significativi sui sistemi contabili delle aziende sanitarie, degli enti locali e delle Regioni e ha reso obbligatoria la tenuta della contabilità economico patrimoniale per le Regioni e la redazione del bilancio della Gestione Sanitaria Accentrata e del Bilancio Consolidato Sanitario Regionale.

Un primo monitoraggio sul sistema di controllo interno della aziende pubbliche è stato avviato con il Patto per la Salute 2010-2012 che ha stabilito che le Regioni adottassero le procedure per perseguire la certificabilità dei bilanci attraverso un percorso finalizzato a garantire l'accertamento della qualità delle procedure amministrativo contabili per una corretta contabilizzazione dei fatti aziendali sottostanti. In particolare, all'art. 11, c.1, il citato Patto per la Salute ha previsto la realizzazione di una valutazione straordinaria sullo stato delle procedure amministrativo contabili delle Regioni.

Le disposizioni per la "Valutazione Straordinaria delle Procedure Amministrativo Contabili" necessarie ai fini della certificazione dei bilanci sono state dettate con Decreto del Ministro della Salute, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, del 18 gennaio 2011.

Con successivo decreto (D.m. 17 settembre 2012 c.d. "Decreto certificabilità") è stato definito il percorso di Certificabilità dei bilanci, precisando che per Certificabilità debba intendersi l'applicazione di una regolamentazione contabile e di un sistema idoneo a mettere le Aziende sanitarie in condizione di sottoporsi, in ogni momento e con esito positivo, alle verifiche ed alle revisioni contabili stabilite dallo stesso decreto. In particolare, l'art. 3, comma 5, ha previsto che i requisiti comuni dei Percorsi Attuativi della Certificabilità, nonché la tempistica di realizzazione degli stessi, venissero stabiliti con apposito Decreto ministeriale.

Il previsto Decreto del Ministro della Salute, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, è stato adottato in data 1 marzo 2013 (G.U.R.I. n. 72 del 26.03.2013) e ha demandato alle Regioni, oltre alla responsabilità della definizione del Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC) in termini di identificazione delle azioni, anche il coordinamento e il monitoraggio del progetto attuato dalle diverse Aziende del Servizio Sanitario. Il DM ha stabilito un orizzonte temporale del PAC di 36 mesi a decorrere dalla data di approvazione da parte del Tavolo di Verifica degli Adempimenti in occasione delle verifiche periodiche.

Ai sensi dell'art. 2 del citato D.m. le Regioni "devono dotarsi di una regolamentazione della materia contabile e di un sistema di procedure amministrativo contabili che le ponga in condizione, in ogni momento di sottoporsi alle certificazioni e alle revisioni contabili stabilite dal decreto stesso".

L'allegato A del D.m. 1.03.2013 definisce lo schema del PAC articolandolo su 53 obiettivi, a loro volta suddivisi in 9 aree tematiche di intervento (Requisiti Generali, GSA, Consolidato Regionale, Immobilizzazioni, Rimanenze, Ricavi e Crediti, Tesoreria, Patrimonio Netto, Debiti e Costi).

Ai fini del raggiungimento del requisito di Certificabilità, le Regioni hanno quindi avviato un percorso attuativo mediante la presentazione di un programma d'azione in materia definito "Percorso Attuativo della Certificabilità" (PAC), che per la Regione dell'Umbria si è concretizzato con l'approvazione della Delibera Regionale n. 662 del 24/06/2013 avente ad oggetto: "D.m. 1 marzo 2013 — Approvazione del Percorso Attuativo della Certificabilità", successivamente integrata, a seguito degli esiti della valutazione da parte del Tavolo di Verifica degli Adempimenti, con le DGRU n. 1785 del 29/12/2014 e n. 767 del 29/06/2015.

Il PAC della Regione Umbria è stato approvato dal Tavolo di Verifica degli Adempimenti in data 21 ottobre 2014, data dalla quale decorrono i tempi di attuazione previsti dal D.m. 1 marzo 2013 (scadenza ottobre 2017). Le scadenze programmate per il triennio di attività sono state realizzate nel rispetto della tempistica prevista (Relazioni periodiche di accompagnamento al PAC — DGRU n. 1228 del 27/10/2015 e n. 1180 del 17/10/2016).

In particolare, il percorso è stato indirizzato a rivedere il modello amministrativo e il modello contabile e ha visto il coinvolgimento sia di un apposito gruppo di coordinamento regionale, sia di referenti aziendali per le materie oggetto di analisi nonché dei Collegi Sindacali. Mediante la costituzione di un apposito gruppo di lavoro, composto da personale delle aziende sanitarie ed ospedaliere regionali, coordinati dalla competente direzione dell'assessorato alla Salute della Giunta regionale, sono state redatte le Linee guida previste nel cronoprogramma PAC che hanno costituito la base, nel rispetto delle relative specificità aziendali, per la redazione, da parte delle strutture aziendali, delle rispettive procedure.

Tali procedure sono state redatte sulla base di schemi concordati con il gruppo di lavoro ed i responsabili del sistema di Qualità delle aziende. Dopo una prima fase di gestione delle procedure in formato cartaceo, da settembre 2016 la Direzione aziendale ha implementato un sistema di gestione delle procedure in formato elettronico che oltre a garantire gli obblighi di efficienza, efficacia, economicità, trasparenza e semplificazione, soddisfa anche gli obiettivi di diffusione, distribuzione, archiviazione e conservazione delle procedure.

Il progetto in azienda ha prodotto un sistema di manualistica in continua evoluzione che, ad oggi, è composto dalla seguente documentazione:

Cicli di bilancio	Codice	Denominazione	Rev.	Numerazione
Immobilizzazioni	POs_SP.ATT.A	POs IMMOBILIZZAZIONI	Rev. 0	n. 1/2016
Rimanenze	POs_SP.ATT.B.I_001	POs GESTIONE MAGAZZINO FARMACEUTICO	Rev. 1	n. 11/2016
Rimanenze	POs_SP.ATT.B.I_002	POs INVENTARIAZIONE BENI DI CONSUMO SANITARIO ED ECONOMALE	Rev. 0	n. 31/2016
Rimanenze	POs_SP.ATT.B.I_003	POs GIACENZE BENI DI CONSUMO PRESSO REPARTI	Rev. 0	n. 13/2016
Rimanenze	IOs_SP.ATT.B.I_003	IOs PER LO SVOLGIMENTO DELLE OPERAZIONI INVENTARIALI DEL MAGAZZINO DI FARMACIA E	Rev. 0	n. 14/2016

		DELLE U.U.O.O._POs_GIACENZE BENI DI CONSUMO PRESSO REPARTI		
Rimanenze	POs_SP.ATT.B.I_004	POs ...PROTOCOLLO PER L'ALLESTIMENTO DEI FARMACI CITOTOSSICI NELLA UFA	Rev. 0	n. 8/2016
Rimanenze	POs_SP.ATT.B.I_006	Pos GESTIONE DELLE SOSTANZE STUPEFACENTI E PSICOTROPE	Rev. 0	n. 9/2016
Rimanenze	IOs_SP.ATT.B.I_001	IOs RESI E SCADUTI	Rev. 0	n. 10/2016
Disponibilità liquide	Pos_SP.ATT.B.IV.1_001	POs DISPONIBILITÀ LIQUIDE – CASSA CUP	Rev. 0	n. 33/2016
Disponibilità liquide	POs SP.ATT.B.IV.2	POs DISPONIBILITÀ LIQUIDE DI TESORERIA	Rev. 0	n. 4/2016
Disponibilità liquide	POs SP.ATT.B.IV.4	POs CONTO CORRENTE POSTALE	Rev. 0	n. 5/2016
Ciclo attivo	POs_SP.ATT.B.II_001	POs CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO SPESA CORRENTE	Rev. 0	n. 23/2016
Ciclo attivo	POs_SP.ATT.B.II_002	POs CONTRIBUTI ALTRI RICAVI E PROVENTI	Rev. 0	n. 24/2016
Ciclo attivo	POs_SP.ATT.B.II_003	POs MOBILITÀ ATTIVA	Rev. 0	n. 22/2016
Ciclo attivo	Pos_SP.ATT.B.II.7_001	POs CIRCOLARIZZAZIONE CREDITI	Rev. 0	n. 7/2016
Ciclo attivo	POs_SP.ATT.B.II.7_002	Pos CONTRIBUTI RICERCA	Rev. 0	n. 18/2016
Ciclo attivo	Pos_SP.ATT.B.II.7_003	POs SVALUTAZIONE CREDITI	Rev. 1	n. 7/2017
Ciclo attivo	Pos_SP.ATT.B.II.7_004	Pos TICKET	Rev. 0	n. 1/2017
Patrimonio Netto	POs_SP.PAS.A.II.3	POs CONTRIBUTI IN CONTO INVESTIMENTI	Rev. 0	n. 6/2016
Patrimonio Netto	POs_SP.PAS.A.II.5	POs CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO DESTINATI A INVESTIMENTI	Rev. 0	n. 3/2016
Patrimonio Netto	POs_SP.PAS.A.III	POs CONFERIMENTI, DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	Rev. 0	n. 2/2016
Ciclo fondi	Pos_SP.PAS.B_001	Pos Fondi RISCHI E ONERI	Rev. 0	n. 28/2016
Ciclo fondi	Pos_SP.PAS.B_002	Pos FONDI RISCHI ED ONERI LEGALI ED ASSICURATIVI	Rev. 0	n. 30/2016
Ciclo passivo	POs_SP.PAS.D_001	POs ACQUISTO BENI SANITARI E NON SANITARI	Rev. 2	n. 5/2017
Ciclo passivo	Pos_SP.PAS.D_002	POs ACQUISTO SERVIZI SANITARI E NON SANITARI	Rev. 2	n. 6/2017
Ciclo passivo	Pos_SP.PAS.D_003	POs PAGAMENTI	Rev. 0	n. 26/2016
Ciclo passivo	Pos_SP.PAS.D_004	POs BENI E SERVIZI INFORMATICI E TELEFONIA	Rev. 0	n. 16/2016
Ciclo passivo	Pos_SP.PAS.D_005	POs ACQUISTO SERVIZI NON SANITARI	Rev. 1	n. 4/2017
Ciclo passivo	POs_SP.PAS.D_006	POs RICEVIMENTO CONTROLLO E LIQUIDAZIONE DELLE FATTURE	Rev. 0	n. 29/2016
Ciclo passivo	Pos_SP.PAS.D.7_001	POs PAGAMENTI CON CESSIONE DEL CREDITO A BENEFICIARIO DIVERSO	Rev. 0	n. 25/2016
Ciclo passivo	Pos_SP.PAS.D.12_001	GESTIONE ECONOMICA FINANZIARIA E PREVIDENZIALE	Rev. 0	n. 32/2016

Le procedure e le istruzioni operative sopra elencate, gestite in formato di documento elettronico, sono firmate elettronicamente e numerate progressivamente in ordine cronologico, archiviate e conservate a norma e ad esse si fa rinvio *per relationem*.

Le operazioni inerenti il Percorso Attuativo della Certificabilità hanno comportato anche la revisione delle attività legate alla formulazione del budget aziendale e quelle relative al sistema di contabilità analitica con la produzione di due appositi regolamenti.

Inoltre si è ritenuto necessario di disciplinare, tramite un 'apposita procedura, le operazioni legate all'esame delle osservazioni del Collegio Sindacale e alla gestione dei relativi chiarimenti al fine di assicurare, da parte dell'Azienda, la formulazione di risposte pertinenti e nei tempi dovuti.

Allo scopo di verificare il pieno svolgimento delle attività contenute nel PAC, la Regione Umbria in collaborazione con i Collegi Sindacali delle aziende ha avviato le revisioni limitate (c.d. "agreed upon procedures") su tutte le aree e obiettivi ipotizzati dal Piano stesso, anche al fine di potenziare il ruolo dei Collegi all'interno del sistema e di renderli interlocutori di tutti i passaggi riorganizzativi dell'area amministrativa contenuti nel PAC.

Le revisioni limitate sono state svolte dal Collegio Sindacale dell'azienda sulle procedure relative a ciascun ciclo di bilancio una volta definite, formalizzate e attuate le procedure stesse. Al riguardo va precisato che la tempistica fissata, l'entità delle procedure operative redatte dall'azienda, la sua dimensione e il suo assetto organizzativo non hanno consentito una verifica completa delle procedure, pertanto la verifica di dettaglio è stata dedicata ad una procedura per ciascuna area di bilancio, scelta a campione ovvero concordata a livello regionale. Le risultanze di tali verifiche sono rappresentate in apposite relazioni allegate ai verbali dell'organo di controllo aziendale e trasmesse alla Direzione regionale con PEC n. 52945/2017.

In ultimo, al fine di consolidare e sostenere gli obiettivi raggiunti con il Percorso sulla Certificabilità, la Regione dell'Umbria ha ritenuto necessario approvare un progetto di potenziamento del sistema di controllo interno nelle Aziende Sanitarie Regionali (DGR n.238 del 13/03/2017) finalizzato alla completa implementazione del sistema delle procedure amministrativo-contabili nonché alla manutenzione e all'aggiornamento costante delle stesse.

A conclusione del percorso PAC, in considerazione della scadenza del progetto regionale e ministeriale, si prende atto delle procedure e dei regolamenti ad oggi prodotti, considerando che tale documentazione sarà oggetto di continua revisione da parte delle strutture aziendali emittenti.

Tutto ciò premesso e considerato, si propone di deliberare quanto segue:

- 1) prendere atto delle procedure amministrativo-contabili ed i regolamenti elencati nelle premesse, predisposti dalle strutture dell'azienda nell'ambito del progetto regionale "PAC - Percorso Attuativo della Certificabilità", distribuiti, archiviati e conservati in formato di documento elettronico;
- 2) trasmettere il presente atto, unitamente alla documentazione indicata nelle premesse, alla Direzione regionale "Salute, Welfare. Organizzazione e Risorse Umane";
- 3) dare mandato alla Direzione "Affari generali" di pubblicare la presente delibera e la documentazione in essa richiamata nella sezione "AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE – DISPOSIZIONI GENERALI" del sito web aziendale;

- 4) individuare, ai sensi della legge 241/90, il Dott. Simone Sodano quale responsabile del procedimento amministrativo.