



DIR.GEN./ DIR. STAFF (*)		U.O.D. / Staff
DG	04	13

Regione Campania

GIUNTA REGIONALE

SEDUTA DEL

21/04/2021

PROCESSO VERBALE

Oggetto :

Approvazione del documento "Percorso attuativo di certificabilit  dei bilanci delle aziende sanitarie regionali (PAC). Rimodulazione macroaree B e C

1)	Presidente	Vincenzo	DE LUCA	PRESIDENTE
2)	Vice Presidente	Fulvio	BONAVITACOLA	
3)	Assessore	Nicola	CAPUTO	
4)	”	Felice	CASUCCI	
5)	”	Ettore	CINQUE	
6)	”	Bruno	DISCEPOLO	
7)	”	Valeria	FASCIONE	
8)	”	Armida	FILIPPELLI	
9)	”	Lucia	FORTINI	
10)	”	Antonio	MARCHIELLO	
11)	”	Mario	MORCONE	
	Segretario	Valeria	ESPOSITO	

Alla stregua dell'istruttoria compiuta dalla Direzione Generale e delle risultanze e degli atti tutti richiamati nelle premesse che seguono, costituenti istruttoria a tutti gli effetti di legge, nonché dell'espressa dichiarazione di regolarità della stessa resa dal Direttore a mezzo di sottoscrizione della presente

PREMESSO che

- a) con deliberazione n. 460 del 20.03.2007 la Giunta regionale ha approvato l'Accordo Attuativo ed il Piano di Rientro dal disavanzo e di riqualificazione e razionalizzazione del SSR ai sensi dell'art. 1, comma 180, della Legge 30.12.2004 n. 311;
- b) con delibera del Consiglio dei Ministri del 24 luglio 2009 il Governo ha nominato Commissario ad acta per l'attuazione del Piano di Rientro dal disavanzo sanitario il Presidente pro tempore della Giunta Regionale ai sensi dell'art. 4, commi 1 e 2, del decreto-legge 1° ottobre 2007, n. 159, convertito con modificazioni dalla legge 29 novembre 2007, n. 222, e successive modifiche;
- c) l'art. 2, comma 88, della legge del 23.12.2009 n. 191 (legge finanziaria 2010), ha stabilito che: *"Per le regioni già sottoposte ai piani di rientro e già commissariate alla data di entrata in vigore della presente legge restano fermi l'assetto della gestione commissariale previgente per la prosecuzione del piano di rientro, secondo programmi operativi, coerenti con gli obiettivi finanziari programmati, predisposti dal commissario ad acta, nonché le relative azioni di supporto contabile e gestionale"*;
- d) con delibera del Consiglio dei Ministri del 23 aprile 2010, il Presidente pro tempore della Regione Campania è stato nominato Commissario ad acta per il Piano di Rientro con il compito di proseguire nell'attuazione del Piano stesso secondo Programmi operativi di cui all'art. 2, comma 88, della legge n. 191/09;
- e) in data 10 luglio 2017 il Consiglio dei Ministri ha deliberato la nomina del Presidente della Giunta Regionale a Commissario ad Acta per l'attuazione del piano di rientro dal disavanzo del settore sanitario;
- f) a seguito della delibera del Consiglio dei Ministri del 5 dicembre 2019 e della verifica positiva degli adempimenti ivi previsti, intervenuta nella riunione congiunta del 24 gennaio 2020 del tavolo tecnico per la verifica degli adempimenti regionali con il comitato permanente per la verifica dei livelli essenziali di assistenza, è cessato il mandato commissariale conferito con la sopra citata deliberazione del Consiglio dei Ministri il 10 luglio 2017, e la Regione Campania è rientrata nell'esercizio delle funzioni precedentemente ricomprese nel mandato commissariale, nel rispetto della cornice normativa vigente in materia sanitaria e in materia di Piani di rientro dai deficit sanitari;

PREMESSO, altresì, che

- a) il Decreto Ministeriale del 17 settembre 2012, prevede tra l'altro:
 - gli enti del servizio sanitario nazionale di cui all'articolo 19, comma 2, lettera b) e c) del decreto legislativo 23 giugno 2011, numero 118, in ottemperanza a quanto stabilito dall' articolo 1, comma 291, della legge 23 dicembre 2005, numero 266 e dell'articolo 11 del patto per la salute 2010- 2012, devono garantire, sotto la responsabilità e il coordinamento delle regioni di appartenenza, la certificabilità dei propri dati e dei propri bilanci;
 - ai fini del raggiungimento della condizione di certificabilità, le Regioni avviano un percorso attuativo della certificabilità, secondo le modalità e la tempistica previste dall'articolo 3;
- b) il Decreto Ministeriale del 1° marzo 2013 in attuazione a quanto stabilito nel DM 17 settembre 2012, definisce *"I Percorsi Attuativi della Certificabilità"* con l'esplicitazione di indicazioni e linee guida per la predisposizione, presentazione, approvazione e verifica;
- c) l'art. 2 del precitato Decreto Ministeriale del 1° Marzo 2013 relativamente all'Approvazione e verifica dell'attuazione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità espressamente prevede: *"Le singole regioni provvedono all'approvazione e alla verifica dell'attuazione dei Percorsi Attuativi di Certificabilità secondo le modalità e le tempistiche previste dall'articolo 3, commi 3 e 4 del decreto del Ministro della salute del 17 settembre 2012"*;

RILEVATO che

- a) con il decreto del Commissario ad Acta n. 125 del 10/10/2012, è stato approvato dalla Regione Campania il Programma relativo all'art. 79, comma 1-sexies, lettera c) del decreto legge 26.06.2008, n. 112, inserito

dalla legge di conversione 6 agosto 2008, n.133 strutturato su tre linee di attività, tra cui “*l’accompagnamento alla Certificabilità dei bilanci delle Aziende Sanitarie, della GSA e del Consolidato regionale, attraverso il ridisegno dei processi e delle procedure amministrativo contabili*”;

b) con il decreto del Commissario ad Acta n. 80 del 05/07/2013 è stato:

- identificato come responsabile regionale del coordinamento del PAC, il Responsabile Regionale della “Gestione Sanitari Accentrata presso la Regione”, individuato nel Direttore Generale per la Tutela della Salute e il Coordinamento del Sistema Sanitario Regionale,
- identificato ciascun Direttore Generale delle Aziende Sanitarie quale responsabile del coordinamento aziendale del PAC;
- approvato il documento del “*Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC)*” dei bilanci delle aziende sanitarie regionali;

- c) con il decreto del Commissario ad Acta n. 5 del 02/02/2015, a parziale modifica del DCA 80/2013, è stato approvato il PAC, composto dal piano analitico delle azioni e dalla relazione di accompagnamento fissando la data del 01/02/2015 come termine di decorrenza dei 36 mesi per la realizzazione degli obiettivi del PAC;
- d) con il decreto del Commissario ad Acta n. 22 del 16/03/2018 la Regione Campania ha provveduto, in esecuzione di quanto stabilito in sede di Tavolo tecnico per la verifica degli adempimenti regionali e di Comitato permanente per la verifica dei Livelli Essenziali di Assistenza, alla modifica ed integrazione del decreto del Commissario ad Acta n.5 del 02/02/2015 contenente il Piano Analitico delle azioni e delle scadenze del Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci per ciascuna Azienda del SSR in coerenza con il piano di lavoro del citato intervento ex. Art 79 L. 133/2008,
- e) con il decreto del Commissario ad Acta n. 63 del 05/07/2018, in coerenza con l’aggiornamento dei PAC sulla base delle verifiche effettuate sul grado di implementazione del nuovo sistema amministrativo contabile SIAC presso le diverse Aziende Sanitarie, nonché dello stato della complessità degli interventi da realizzare, è stata approvata, tra l’altro, la nuova programmazione delle azioni per l’attuazione del Percorso Attuativo della Certificabilità dei bilanci delle Aziende Sanitarie (PAC) per singola Azienda del SSR;
- f) con il decreto del Commissario ad Acta n. 27 del 05/03/2019, la Regione Campania ha approvato la definizione delle procedure amministrativo contabili, di contabilità analitica e dei relativi strumenti attuativi nonché lo sviluppo della funzione di controllo interno contabile, per provvedere alla customizzazione delle stesse, riguardanti le aree del PAC;
- g) con il decreto del Commissario ad Acta n. 67 del 30/08/2019, la Regione ha successivamente decretato l’approvazione delle linee guida per una metodologia standard finalizzata alla implementazione del controllo di gestione che le AA.SS dovranno recepire con atto formale della direzione Generale.

CONSIDERATO che

- a) nel Piano Triennale 2019-2021, approvato con DCA n. 6 del 17/01/2020 e recepito con DGR n. 19 del 18/01/2020, la Regione Campania ha previsto uno specifico programma finalizzato all’attuazione del Percorso Attuativo di Certificabilità di bilanci e allo sviluppo del sistema di controllo interno contabile da realizzarsi entro il 31/12/2021;
- b) nel Piano di Formazione ed Addestramento, elaborato dalla Regione e trasmesso anche ai Ministeri competenti in occasione delle ultime verifiche, è previsto uno specifico corso denominato “Internal Audit e Certificabilità dei Bilanci”, rivolto al personale Dirigente della DG Salute, So.re.sa e al personale amministrativo delle AA.SS
- c) con DD 354 del 9 Novembre 2020 la Direzione Generale della Tutela e della Salute, a causa dell’emergenza Covid, ha prorogato la sospensione delle attività di carattere formativo relative al predetto Piano di Formazione ed Addestramento, già sospesa con precedente comunicazione del 10 marzo 2020:
- d) con il Decreto Dirigenziale n. 136 del 19/04/2021 è stato adottato il Percorso Attuativo della Certificabilità del bilancio rimodulato, per la Gestione Sanitaria Accentrata e per il Consolidato;

CONSIDERATO, altresì che la Giunta Regionale ha approvato i bilanci consuntivi delle AA.SS. della Campania, nonché i PAC adottati dalle AA.SS. sulla base delle indicazioni dei competenti Uffici regionali;

RITENUTO di

- a) dover approvare il documento *“Percorso attuativo di certificabilità del bilancio rimodulato in termini di scadenze per le azioni relative alle macroaree B (Gestione Sanitaria Accentrata) e C (Consolidato)”* (Allegato 1), parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, adottato dalla U.O.D. *“Vigilanza contabile e amministrativa e percorsi attuativi di certificabilità dei bilanci di esercizio delle AA.SS.”* con il menzionato decreto dirigenziale;
- b) dover demandare al Responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata e ai Direttori Generali delle AA.SS. campane l'adozione dei PAC, per quanto di rispettiva competenza e in coerenza con il documento di cui al punto precedente;

PROPONE e la Giunta, in conformità, a voto unanime

DELIBERA

per i motivi precedentemente formulati e che si intendono qui riportati integralmente,

- 1. di approvare il documento: *“Percorso attuativo di certificabilità del bilancio rimodulato in termini di scadenze per le azioni relative alle macroaree B (Gestione Sanitaria Accentrata) e C (Consolidato)”* (Allegato 1), parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, adottato dalla U.O.D. *“Vigilanza contabile e amministrativa e percorsi attuativi di certificabilità dei bilanci di esercizio delle AA.SS.”* con il decreto dirigenziale n. 136 del 19/04/2021;
- 2. demandare al Responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata e ai Direttori Generali delle AA.SS. campane l'adozione dei PAC, per quanto di rispettiva competenza e in coerenza con il documento di cui al punto precedente;
- 3. di trasmettere, ai sensi dell'art. 32, comma 1, del D. Lgs. 118/2011, il presente provvedimento all'Ufficio del Gabinetto del Presidente della Giunta Regionale della Campania, alla Direzione Generale per la Tutela della Salute e, per quanto di rispettiva competenza, alla sezione *“Amministrazione Trasparente - Casa di Vetro”* del sito Internet istituzionale della Regione.



GIUNTA REGIONALE DELLA CAMPANIA

DELIBERAZIONE n°	168	del	21/04/2021	DIR.GEN./DIR. STAFF (*)	UOD/STAFF DIR.GEN.
				DG 04	13

OGGETTO :

Approvazione del documento "Percorso attuativo di certificabilità dei bilanci delle aziende sanitarie regionali (PAC). Rimodulazione macroaree B e C".

QUADRO A	CODICE	COGNOME	MATRICOLA	FIRMA
PRESIDENTE - ☐ ASSESSORE - ☐		<i>Presidente De Luca Vincenzo</i>		<i>23/04/2021</i>
DIRETTORE GENERALE / DIRIGENTE STAFF		<i>Avv. Postiglione Antonio</i>	<i>15437</i>	<i>22/04/2021</i>

VISTO DIRETTORE GENERALE ATTIVITA' ASSISTENZA GIUNTA	COGNOME	FIRMA
DATA ADOZIONE	<i>21/04/2021</i>	INVIATO PER L'ESECUZIONE IN DATA
		<i>23/04/2021</i>

AI SEGUENTI UFFICI:

- 40 . 1** : Gabinetto del Presidente
50 . 4 : DG per la tutela della salute e il coordin. del sist. sanitario regionale

Dichiarazione di conformità della copia cartacea:

Il presente documento, ai sensi del T.U. dpr 445/2000 e successive modificazioni è copia conforme cartacea dei dati custoditi in banca dati della Regione Campania.

Firma

(*)

DG= Direzione Generale

US= Ufficio Speciale

SM= Struttura di Missione

UDCP= Uffici di Diretta Collaborazione con il Presidente