AZIENDA OSPEDALIERA SAN PIO BENEVENTO

AZIENDA OSPEDALIERA
"SAN PIO" - BENEVENTO
di Rilievo Nazionale e di Alta Specializzazione
DEA di II Livello

IL DIRETTORE GENERALE

Deliberazione n. 192 **del** 20-02-2024

PUBBLICAZIONE	**OGGETTO**: Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci delle Aziende Sanitarie (PAC): Adozione delle procedure per l'area Debiti e Costi
Dichiarazione di conformità del trattamento dei dati ex D.Lgs. n. 196/2003 e ss.mm.ii. Premesso che il regolamento UE 2016/679 e il D.Lvo 196/2003 e ss.mm.ii. Contengono principi e prescrizioni per il trattamento dei dati personali, anche con riferimento alla loro "diffusione", il Proponente la presente deliberazione dichiara di aver valutato la rispondenza del testo, compreso degli eventuali allegati, destinato alla diffusione per il mezzo dell'Albo Pretorio alle suddette prescrizioni e ne dispone la pubblicazione nei modi di legge. **(firma del proponente)**	
DICHIARAZIONE DI REGOLARITA' CONTABILE: il presente atto trova copertura sul/i conto/i economico/i: n. del Bilancio (anno) n. del Bilancio (anno) n. del Bilancio (anno) In presenza di fattura di importo superiore a € 5.000,00, prima dell'emissione del relativo mandato di pagamento l'UOC Risorse Economiche effettuerà il controllo tramite l'Agenzia delle Entrate. **Il Direttore U.O.C. Risorse Economiche**	☒ Il Presente provvedimento è reso immediatamente esecutivo. IL DIRETTORE GENERALE

PROPOSTA DI DELIBERA

Oggetto: Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci delle Aziende Sanitarie (PAC): Adozione delle procedure per l'area Debiti e Costi

La Dott.ssa Daniela Capone, in qualità di Direttore Amministrativo

PREMESSO

- **che**, in attuazione del D.Lgs. n. 118 del 23.06.2011, recante "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", gli Enti del SSR, di cui all'art. 19, comma 2, lettere b) e c), devono garantire, sotto la responsabilità ed il coordinamento della Regione, la certificabilità dei propri dati e dei bilanci;
- **che**, con Decreto del Ministro della Salute di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 17 settembre 2012 sono state emanate le norme in materia di certificabilità dei bilanci sanitari attraverso l'applicazione di una regolamentazione della materia contabile e di un sistema di procedure amministrativo-contabili in grado di porre gli Enti del SSN ad una revisione contabile con esito positivo in qualsiasi momento;
- che, per consentire alle Regioni di dare attuazione a quanto stabilito dal citato D.M. 17 settembre 2012, con Decreto Ministeriale 1° marzo 2013 sono stati definiti i Percorsi Attuativi della Certificabilità, dettando requisiti comuni a tutte le Regioni;
- **che**, la Regione Campania ha provveduto a dare avvio nelle Aziende del SSR al percorso de quo con DCA n. 80 del 05.07.2013 ad oggetto *"Attuazione del Decreto Ministeriale 01.03.2013, in materia di definizione dei Percorsi Attuativi di Certificabilità dei Bilanci delle Aziende Sanitarie. Riferimento punto b) della Delibera del Consiglio dei Ministri del 23.04.2010"*, ed a implementarlo con i Decreti
  - ✓ n. 5/2015 ad oggetto *"Modifiche e Integrazioni al Decreto del Commissario ad Acta n.80/2013, recante "Attuazione del Decreto Ministeriale 01.3.2013, in materia di definizione dei Percorsi Attuativi di Certificabilità dei Bilanci delle Aziende Sanitarie";*
  - ✓ n. 53/2017 ad oggetto *"Implementazione della Contabilità Analitica e Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci delle Aziende Sanitarie: determinazioni"*
  - ✓ n. 63/2018 ad oggetto *"Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci delle Aziende Sanitarie e implementazione della Contabilità Analitica. Modifiche ed integrazioni al decreto commissariale n. 22 del 16 marzo 2018";*
- **che** l'Azienda ha ottemperato alle disposizioni regionali con la Delibera n. 1104 del 18.10.2016 ad oggetto *"Approvazione del Piano Attuativo della Certificabilità (P.A.C.) e cronoprogrammma delle attività"*, integrata dalla Delibera n. 1263 del 30.12.2016 ad oggetto *"Completamento Piano Attuativo della Certificabilità (PAC) e Cronoprogramma delle attività – Integrazione Delibera n. 1104 del 18/10/2016"*
- **che** con Deliberazione n. 518 del 08.10.2019 ad oggetto *"Procedure Amministrativo-Contabili e Piano dei Centri di Rilevazione di Interesse Regionale (CRIL) – Recepimento DCA 27/2019"*, l'Azienda ha recepito il DCA 27/2019 ad oggetto *"Adozione Procedure amministrativo-contabili e Piano dei Centri di Rilevazione delle attività, dei ricavi, dei costi e delle variabili produttive di interesse regionale"*, con il quale la Regione Campania ha individuato le procedure amministrativo-contabili uniformi per le Aziende

del SSR, e ha individuato i responsabili aziendali per le singole procedure amministrativo-contabili;

- **che** l'A.O.R.N., in ossequio all'indirizzo regionale in materia, ha implementato, nel corso del 2020, il nuovo Sistema Informativo Amministrativo-Contabile SIAC, con la conseguente necessità di rimodulare complessivamente le procedure attinenti ad ogni unità operativa funzionalmente coinvolta nel processo;
- **che** con nota regionale prot. n. 116919 del 21.02.2020, acquisita dall'Azienda con nota prot. n. 6055 del 24/02/2020, la Regione Campania, tenendo conto del passaggio al programma SIAC/SAP da parte delle varie AA.SS.LL. e AA.OO., ha invitato le aziende stesse a riprogrammare le scadenze relative al crono programma per il conseguimento del PAC ed in ottemperanza a tale richiesta l'AORN ha provveduto con le Delibere n. 713 del 16.11.2020 e n. 596 del 18.11.2022 alla rimodulazione del percorso;
- **che** con Delibera n. 366 del 04.05.2023 l'Azienda ha istituito la Cabina di Regia per la verifica ed il controllo dell'applicazione di quanto previsto dal cronoprogramma PAC di cui alla Delibera Aziendale n. 596 del 18.11.2022 con il compito specifico di monitorare periodicamente lo stato di avanzamento delle azioni, interfacciarsi con i responsabili delle Unità Operative coinvolte nelle singole procedure per la valutazione di eventuali criticità e proporre eventuali azioni di miglioramento per la definizione delle procedure;

VISTI

- il D.Lgs. n. 118 del 23.06.2011, recante "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";
- il D.M. 17 settembre 2012, rubricato "Certificabilità dei bilanci degli enti del SSN";
- il D.M. 1° marzo 2013 di "Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità";
- il DCA n. 80 del 05.07.2013 *"Attuazione del Decreto Ministeriale 01.03.2013, in materia di definizione dei Percorsi Attuativi di Certificabilità dei Bilanci delle Aziende Sanitarie. Riferimento punto b) della Delibera del Consiglio dei Ministri del 23.04.2010"*, di avvio del percorso PAC;
- il DCA n. 5 del 02.02.2015 *"Modifiche e Integrazioni al Decreto del Commissario ad Acta n.80/2013, recante "Attuazione del Decreto Ministeriale 01.3.2013, in materia di definizione dei Percorsi Attuativi di Certificabilità dei Bilanci delle Aziende Sanitarie"*, di individuazione delle modalità di raggiungimento dell'obiettivo della certificabilità;
- il DCA n. 22/2018 *"Percorso Attuativo della Certificabilità delle Aziende Sanitarie e Implementazione della Contabilità Analitica: modifiche e integrazioni ai decreti commissariali n. 5/2015 e n.53/2017"* e n. 63/2018 "*Percorso Attuativo della Certificabilità delle Aziende Sanitarie e Implementazione della Contabilità Analitica: modifiche e integrazioni al Decreto Commissariale n. 22/2018"*, finalizzati alla programmazione uniforme delle attività per la definizione del PAC;
- il DCA n. 27/2019 *"Adozione Procedure amministrativo-contabili e Piano dei Centri di Rilevazione delle attività, dei ricavi, dei costi e delle variabili produttive di interesse regionale"*

CONSIDERATO

- **che**, per la corretta analisi, definizione, applicazione ed implementazione delle procedure amministrativo-contabili, da conformare all'applicativo gestionale SIAC, l'AORN con Delibera n. 825 del 15.09.2023 ha effettuato la *"Adesione all'Accordo quadro di CONSIP spa, ai sensi del d.lgs. 50/2016 e s.m.i., avente ad oggetto L'AFFIDAMENTO DI SERVIZI APPLICATIVI E L'AFFIDAMENTO DI SERVIZI DI SUPPORTO IN AMBITO <<SANITA' DIGITALE – Sistemi Informativi sanitari e Servizi al Cittadino>> PER LE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI DEL SSN – ID 2365 – LOTTO 6 – PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI DEL SSN – CENTRO-SUD. Provvedimenti*";

- **che** con Delibera n. 1180 del 10.11.2023 si è preso atto del contratto esecutivo, stipulato con la KPMG (in RTI), in adesione all'Accordo di cui alla summenzionata Delibera n. 825/2023;

PRESO ATTO

- **che** con nota prot. n. 1381 del 23.01.2024 la succitata Cabina di Regia PAC, di cui alla Delibera n. 366/2023, ha trasmesso al Direttore Amministrativo l'esito degli incontri durante i quali ha provveduto "*ad analizzare e validare le seguenti procedure per l'area Debiti e Costi:*
  DC1 Gestione Anagrafica
  DC2 Programmazione Acquisti
  DC3 Acquisizione beni e servizi sanitari
  DC4 Acquisizione beni e servizi non sanitari
  DC5 Acquisizione beni e servizi aziendali
  DC6 Gestione Acquisti Soresa
  DC9 Gestione circolarizzazione fornitori";
- **che** nell'incontro del 02.02.2024 tra il Direttore Amministrativo e la Cabina di Regia PAC, suggellato in apposito verbale acquisito al protocollo aziendale col n. 3614 del 20.02.2024, si è concordato di procedere alla formalizzazione delle citate procedure;

RITENUTO

necessario approvare le procedure per l'area Debiti e Costi:

DC1 Gestione Anagrafica
DC2 Programmazione Acquisti
DC3 Acquisizione beni e servizi sanitari
DC4 Acquisizione beni e servizi non sanitari
DC5 Acquisizione beni e servizi aziendali
DC6 Gestione Acquisti Soresa
DC9 Gestione circolarizzazione fornitori;

che, allegate alla presente, ne costituiscono parte integrante e sostanziale, al fine di dare immediata attuazione alle stesse;

CONSIDERATO, ALTRESÌ

che con Delibera n. 108 del 05.02.2024 l'AORN ha istituito la Commissione Internal Auditing, con il compito di monitorare la corretta applicazione delle procedure PAC adottate dall'Azienda e di segnalare alla Direzione Amministrativa eventuali anomalie riscontrate e le azioni correttive da prendere;

DICHIARATA, in qualità di responsabile del procedimento, la regolarità giuridico amministrativa della presente proposta e le condizioni di ammissibilità, finalizzate all'adozione del presente provvedimento ai sensi dell'art. 2 della Legge n. 241/1990 e s.m.i.,

DICHIARATA l'insussistenza di conflitto di interessi, anche potenziale, ai sensi dell'art. 6 bis della legge 241/90, introdotto dalla Legge 190/2012 e della Misura M04 del Piano triennale della prevenzione della corruzione e trasparenza;

DICHIARATO che non sussistono motivi ostativi a procedere, attesa la piena conformità alle disposizioni di legge e ai regolamenti aziendali;

DATO ATTO che tutta la documentazione originale a supporto del presente atto è depositata e custodita presso la Direzione Amministrativa;

Tutto ciò premesso, argomentato ed attestato, il sottoscritto Direttore Amministrativo

PROPONE AL DIRETTORE GENERALE

l'adozione del presente provvedimento, e nello specifico, per i motivi espressi in narrativa e che qui si intendono per trascritti e confermati:

- **di approvare** le procedure per l'area Debiti e Costi:
  DC1 Gestione Anagrafica
  DC2 Programmazione Acquisti
  DC3 Acquisizione beni e servizi sanitari
  DC4 Acquisizione beni e servizi non sanitari
  DC5 Acquisizione beni e servizi aziendali
  DC6 Gestione Acquisti Soresa
  DC9 Gestione circolarizzazione fornitori;
  che, allegate alla presente, ne costituiscono parte integrante e sostanziale;
- **di dare mandato** alla UOSD "Implementazione dei processi e monitoraggio delle attività direzionali" di curare la pubblicazione del presente atto e delle allegate procedure sul sito aziendale nella Sezione Amministrazione Trasparente – Disposizioni generali – Atti generali – Regolamenti aziendali, onde garantire la massima diffusione;
- **di dare mandato** alla UOC Affari Generali e Legali di trasmettere, mediante le procedure aziendali in essere, copia del presente atto al Collegio Sindacale, come per legge, ed alle UU.OO. aziendali mappate come Uffici proponenti nel software "Atti deliberativi";
- **di dare atto** che il provvedimento de quo è immediatamente eseguibile.

Il Direttore Amministrativo
Dott.ssa Daniela Capone

IL DIRETTORE GENERALE
Dott.ssa Maria Morgante

dell'A.O.R.N. "San Pio", nominato con D.G.R.C. n. 331 del 21.06.2022, immesso nelle funzioni con D.P.GR.C. n. 108 del 04.08.2022 ed immesso in servizio con Delibera n. 416 del 09.08.2022, coadiuvato dal Direttore Amministrativo, Dott.ssa Daniela Capone, e dal Direttore Sanitario, Dott. Roberto Alfano, ha adottato la seguente delibera:

Vista
la suesposta proposta del Direttore Amministrativo, avente ad oggetto: **Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci: Adozione delle procedure per l'area Debiti e Costi**

Preso atto

- dell'espressa dichiarazione di regolarità giuridico amministrativa resa dal Direttore Amministrativo, a seguito della istruttoria dallo stesso effettuata e come dallo stesso attestato ed articolato;
- della dichiarazione di regolarità contabile resa dal Direttore ad interim dell'U.O.C. Risorse Economiche;
- di tutto quanto riportato nella proposta di delibera;

Ritenuto di

prendere atto, quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, della suesposta proposta resa dal Direttore Amministrativo e sulla scorta ed in conformità della stessa;

Con il parere favorevole reso, alla luce di tutto quanto sopra riportato ed attestato, dal Direttore Sanitario con la sottoscrizione della presente proposta di provvedimento;

Il Direttore Sanitario
Dott. Roberto Alfano

DELIBERA

di prendere atto, quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, della suesposta proposta resa dal Direttore Amministrativo e sulla scorta ed in conformità della stessa:

- **di approvare** le procedure per l'area Debiti e Costi:
  DC1 Gestione Anagrafica
  DC2 Programmazione Acquisti
  DC3 Acquisizione beni e servizi sanitari
  DC4 Acquisizione beni e servizi non sanitari
  DC5 Acquisizione beni e servizi aziendali
  DC6 Gestione Acquisti Soresa
  DC9 Gestione circolarizzazione fornitori;
  che, allegate alla presente, ne costituiscono parte integrante e sostanziale;
- **di dare mandato** alla UOSD "Implementazione dei processi e monitoraggio delle attività direzionali" di curare la pubblicazione del presente atto e delle allegate procedure sul sito aziendale nella Sezione Amministrazione Trasparente – Disposizioni generali – Atti generali – Regolamenti aziendali, onde garantire la massima diffusione;
- **di dare mandato** alla UOC Affari Generali e Legali di trasmettere, mediante le procedure aziendali in essere, copia del presente atto al Collegio Sindacale, come per legge, ed alle UU.OO. aziendali mappate come Uffici proponenti nel software "Atti deliberativi";
- **di dare atto** che il provvedimento de quo è immediatamente eseguibile.

Il Direttore Generale
Dott.ssa Maria Morgante