

DETERMINA DEL DIRETTORE GENERALE**ASUR****N. 866/ASURDG DEL 09/12/2013**

Oggetto: [D.M. Salute di concerto con il Ministero Economia e Finanze del 01 marzo 2013 "Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità (PAC)". Approvazione Percorso Attuativo della Certificabilità]

IL DIRETTORE GENERALE**ASUR**

- -

VISTO il documento istruttorio, allegato alla presente Determina, dal quale si rileva la necessità di provvedere a quanto in oggetto specificato;

RITENUTO, per i motivi riportati nel predetto documento istruttorio e che vengono condivisi, di adottare il presente atto;

ACQUISITI i pareri favorevoli del Direttore Sanitario e Amministrativo;

- D E T E R M I N A -

1. Approvare il Percorso Attuativo di Certificabilità (PAC) come da schema allegato relativo agli standard organizzativi, contabili e procedurali di cui alle lettere: A, D, E, F, G, H, I , che forma parte integrante del presente atto, elaborato di concerto con la Regione Marche
2. di riservarsi, con successivo atto, di individuare le attività analitiche da effettuare e i relativi Responsabili;
3. di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale a norma dell'art. 17 della L.R. 26/96 e ss.mm.ii.;
4. di dichiarare il presente atto non soggetto al controllo regionale ai sensi della L.R. 26/96 e s.s.m.m.i.i.

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
(Dott. Alberto Carelli)

IL DIRETTORE SANITARIO F.F.
(Dott. Giorgio Caraffa)

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Piero Ciccarelli)

- DOCUMENTO ISTRUTTORIO -**(AREA CONTABILITA', BILANCIO E FINANZA)****Normativa di riferimento**

- D. Lgs. n. 502/92 e ss.mm.ii.;
- DGRM 187/04 “ piano regionale e-health;
- Legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006);
- Decreto Interministeriale del 18 Gennaio 2011 “Valutazione straordinaria dello stato delle procedure amministrativo-contabili necessarie ai fini della certificazione dei bilanci delle aziende sanitarie locali, delle aziende ospedaliere, degli IRCCS pubblici, anche trasformati in fondazioni, degli IZS e delle aziende ospedaliero-universitarie, ivi compresi i policlinici universitari”
- D.lgs. 118 del 23/06/2011 “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.”
- D.M. 17 settembre 2012 “Disposizioni in materia di certificabilità dei bilanci degli enti del Servizio Sanitario Nazionale”;
- D.M. 1° marzo 2013 “Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità”.

Motivazione:

Il patto per la Salute 2010-2012 prevedeva che le Regioni si impegnassero ad avviare le procedure per la certificabilità dei bilanci e che il Ministero definisse i criteri per la certificazione dei bilanci delle Aziende Sanitarie.

A tal fine è stato dapprima emanato il d.lgs 118/2011 che prevedeva i principi contabili generali e specifici del settore sanitario per l'armonizzazione dei bilanci, poi il Decreto Interministeriale del 18 Gennaio 2011 che prevedeva la valutazione straordinaria dello stato delle procedure amministrativo-contabili necessarie ai fini della certificazione dei bilanci delle aziende sanitarie locali, delle aziende ospedaliere, degli IRCCS pubblici, anche trasformati in fondazioni, degli IZS e delle aziende ospedaliero-universitarie, ivi compresi i policlinici universitari”.

A seguito dell'emanazione di queste normative l'ASUR ha approvato la determina n. 1111 del 13/12/2011 con la quale ha definito la procedura di chiusura di Bilancio con le operazioni da effettuare e i supporti documentali da archiviare.

E' stato poi avviato un percorso di certificazione volontaria che ha portato alla revisione dei bilanci 2011 e 2012 con una valutazione positiva da parte della Società di revisione incaricata.

Con il decreto interministeriale del 17 settembre 2012 viene introdotto l'obbligo di certificabilità dei bilanci degli Enti del Servizio Sanitario Nazionale ed introdotta una metodologia uniforme per la sua attuazione che definisce i requisiti comuni dei Percorsi Attuativi della Certificabilità (PAC) ed il limite entro il quale questi dovranno essere completamente realizzati.

Con il D.M. del 1 Marzo 2013, infine, vengono approvati i Percorsi attuativi della Certificabilità con cui vengono definiti i requisiti comuni in termini di standard organizzativi, contabili e procedurali, schematizzati per cicli contabili e aree di Bilancio.

Per dare adempimento ai decreti citati la Regione Marche ha avviato un percorso di condivisione con le Aziende del Servizio Sanitario Regionale e, per essi, con i rispettivi Referenti delle Strutture Bilancio e Controllo di Gestione, con lo scopo di individuare le azioni più idonee al raggiungimento di ciascun obiettivo inserito nel PAC, nonché i relativi tempi massimi di attuazione, al fine di raggiungere il completamento del percorso delle azioni individuate entro 36 mesi dalla data di approvazione dello stesso da parte della Regione Marche e, comunque, non oltre il 30.06.2016.

Sono pertanto stati individuate le azioni, suddivisi nelle seguenti aree, e riportati negli schemi approvati con la presente determina e che formano parte integrante e sostanziale della stessa:

- A: Requisiti Generali;
- D: Area Immobilizzazioni;
- E: Area Rimanenze;
- F: Area Crediti e Ricavi;
- G: Area Disponibilità Liquide;
- H: Patrimonio Netto;
- I: Area Debiti e Costi.

Esito dell'istruttoria:

Per quanto sopra esposto si sottopone al Direttore Generale, il seguente schema di Determina:

1. Approvare il Percorso Attuativo di Certificabilità (PAC) come da schema allegato relativo agli standard organizzativi, contabili e procedurali di cui alle lettere: A, D, E, F, G, H, I , che forma parte integrante del presente atto, elaborato di concerto con la Regione Marche
2. di riservarsi, con successivo atto, di individuare le attività analitiche da effettuare e i relativi Responsabili;
3. di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale a norma dell'art. 17 della L.R. 26/96 e ss.mm.ii.;

4. di dichiarare il presente atto non soggetto al controllo regionale ai sensi della L.R. 26/96 e s.s.m.m.i.i.

Il Responsabile

(Dott. Alessandro Maccioni)

Il Responsabile della Fase Istruttoria

(Dott.ssa Ilaria Bucchi)

- ALLEGATI -

Allegato 1 – Percorso attuativo certificabilità