

**DETERMINA DEL DIRETTORE GENERALE  
ASUR  
N. DEL**

**Oggetto: D.M. Salute di concerto con il Ministero Economia e Finanze del 01 marzo 2013 "Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità (PAC)". Nomina referenti Aziendali e gruppi di lavoro**

**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;

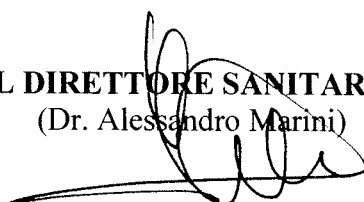
**RITENUTO**, per i motivi riportati nel predetto documento istruttorio e che vengono condivisi, di adottare il presente atto;

**ACQUISITI** il parere favorevole del Direttore Sanitario;

**- D E T E R M I N A -**

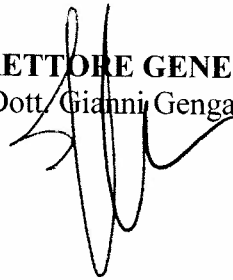
1. Di nominare quale Responsabile Aziendale del Percorso Attuativo della Certificabilità (P.A.C.) il Direttore Amministrativo Avv. Giulietta Capocasa;
2. Di costituire i gruppi di lavoro per aree tematiche come individuati nel documento istruttorio, che forma parte integrante e sostanziale del presente atto, che dovranno coadiuvare il Responsabile Aziendale nella predisposizione dei documenti concernenti i PAC approvati con determina 866/ASURDG del 9/12/2013;
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 dare che la presente determina non è sottoposta a controllo regionale, ed è efficace dal giorno di pubblicazione nell'Albo Pretorio Informativo Aziendale, ai sensi dell'art 28 della L.R. 26/96, come sostituito dall'art. 1 della L.R. 36/2013.

**IL DIRETTORE SANITARIO**  
(Dr. Alessandro Marini)



Numero	489	Pag. 2
Data	31 LUG 2014	

**IL DIRETTORE GENERALE**  
(Dott. Gianni Genga)



**- DOCUMENTO ISTRUTTORIO -  
(DIREZIONE AMMINISTRATIVA)**

**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”;
- DGRM 1667 del 9/12/2012;
- 1/CGS del 09/12/2013.

**Motivazione:**

Il patto per la Salute 2010-2012 ha previsto l'avvio, da parte delle regioni, delle procedure per la certificabilità dei bilanci previa definizione del Ministero della salute, dei criteri per la certificazione dei bilanci delle Aziende Sanitarie.

A tal fine è stato dapprima emanato il d.lgs 118/2011 che approvava i principi contabili generali e specifici del settore sanitario per l'armonizzazione dei bilanci; successivamente con il Decreto Interministeriale del 18 Gennaio 2011 è stata prevista 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 delle normative suddette, 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. Per entrambi gli esercizi la revisione si è conclusa con l'espressione di un giudizio positivo

da parte della Società di Revisione incaricata. Anche per l'esercizio 2013 è si è proceduto ad incaricare una società specializzata. La procedura non si è ancora conclusa.

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 i quali vengono definiti i requisiti standard organizzativi comuni, contabili e procedurali, per cicli contabili e aree di bilancio.

Per dare adempimento ai decreti citati, la Regione Marche ha avviato un percorso 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 nei 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.

Tali azioni dovranno consentire la definizione delle attività volte:

- All'analisi puntuale della situazione esistente a livello aziendale con evidenziazione delle aree di criticità e delle aree di efficienza (best practis);
- Alla condivisione degli aspetti comuni e specifici di tutti gli Enti del S.S.R.;
- Alla formalizzazione delle procedure aziendali;
- All'applicazione delle procedure sopra definito con successiva verifica dello stato di attuazione dei percorsi individuati e condivisi.

Con DGR 1667 del 9/12/2013 sono stati individuati i responsabili regionali del Coordinamento del Percorso attuativo della certificabilità dei bilanci, demandando ai Direttori Generali la nomina dei referenti di ogni azienda.

Il coordinamento regionale e i referenti aziendali avranno, ciascuno per la propria parte, il compito di:

- programmare e organizzare le attività per la realizzazione delle azioni previste;
- garantire, a livello aziendale, il coordinamento ed il raccordo di tutte le strutture coinvolte negli interventi sul sistema organizzativo;
- supportare il sistema informativo/informatico nella progettazione delle implementazioni necessarie.

Con determina 866/ASURDG del 9/12/2013 sono state approvate le azioni, suddivise per area, rimandando ad un successivo atto la nomina dei referenti aziendali.

Con il presente atto viene individuato quale Responsabile Aziendale del Percorso Attuativo della Certificabilità (P.A.C.) il Direttore Amministrativo, Avv. Giulietta Capocasa.

Vengono inoltre costituiti i gruppi di lavoro che dovranno coadiuvare il Responsabile Aziendale nella predisposizione dei documenti relativi.

Vengono pertanto costituiti i seguenti gruppi di lavoro ai quali parteciperanno esperti sia dell'Area Bilancio, sia di ogni area tematica come individuate dalla

A: Area Requisiti Generali:

Referenti: Dott. Alessandro Maccioni, Dott.ssa Ilaria Bucchi

D: Area Immobilizzazioni:

Referenti: Dott.ssa Cinzia Gregorini, Ing. Stefano Barbabietolini

E: Area Rimanenze:

Referenti: Dott.ssa Lucia Eusebi, Sig. Paride Bradimarti

F: Area Crediti e Ricavi:

Referenti: Dott. Luigi Stortini, Dott.ssa Ilaria Bucchi

G: Area Disponibilità Liquide:

Referenti: Dott. Alessandro Maccioni, Dott.ssa Chiara Balestra

H: Patrimonio Netto:

Referenti: Dott.ssa Lucia Eusebi, Dott. Simone Santoni

I: Area Debiti e Costi:

Referenti: Dott.ssa Antonella Casaccia, Dott. Luca Squadroni

I coordinatori di ogni singola Area Tematica, sulla base delle necessità via via riscontrate, potranno avvalersi dell'attività di altro personale esperto ed in forza agli uffici coinvolti nel processo.

#### **Esito dell'istruttoria:**

1. Nominare quale Responsabile aziendale del Coordinamento del Percorso attuativo della certificabilità (PAC) il Direttore Amministrativo Avv. Giulietta Capocasa;
2. Di costituire i gruppi di lavoro come individuati nel documento istruttorio, che forma parte integrante e sostanziale del presente atto, che dovranno coadiuvare il Responsabile Aziendale nella predisposizione dei documenti concernenti i PAC approvati con determina 866/ASURDG del 9/12/2013;
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 dare che la presente determina non è sottoposta a controllo regionale, ed è efficace dal giorno di pubblicazione nell'Albo Pretorio Informatico Aziendale, ai sensi dell'art 28 della L.R. 26/96, come sostituito dall'art. 1 della L.R. 36/2013.

**Il Direttore Amministrativo**

(Avv. Giulietta Capocasa)



Numero	489	Pag. 6
Data	31 LUG. 2014	

- ALLEGATI -