

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

epd 410 del 15.12.2022

N.ro .1443..... del ..19.12.2022.....

OGGETTO: ADEMPIMENTI REGIONE CAMPANIA – PERCORSI ATTUATIVI DELLA CERTIFICABILITA’ DEI BILANCIA DEGLI ENTI DEL S.S.N. – AGGIORNAMENTO CRONOPROGRAMMA DELLE AZIONI PREVISTE.

La presente deliberazione si compone di n. ro ____ pagine, di cui n.ro ____ allegate che formano parte integrante e sostanziale della stessa.

In data _____ il Dirigente/i della Struttura **UOC Gestione Flussi Finanziari Economico Gestionali** propone la presente deliberazione evidenziando che ~~vi sono~~/non vi sono oneri, anche potenziali, a valere sul bilancio pubblico e attestandone, con la seguente sottoscrizione, che il presente provvedimento, alla stregua dell’istruttoria compiuta, e delle risultanze e degli atti tutti richiamati, costituenti istruttoria a tutti gli effetti di legge, è regolare e legittimo, nella forma e nella sostanza, ai sensi della vigente normativa e utile per il servizio pubblico, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall’art.1 della L. 20/94 e successive modifiche;

| IL DIRIGENTE | FIRMA | ONERI A VALERE SUL BILANCIO AZIENDALE |
|----------------------------|-------|---------------------------------------|
| Dott.ssa Maria Anna Fiocco | _____ |//..... |
| _____ | _____ | |

PARERI FAVOREVOLI DEI DIRIGENTI DELLE FUNZIONI CENTRALI

| DATA | FUNZIONE CENTRALE | FIRMA LEGGIBILE |
|-------|-------------------|-----------------|
| _____ | _____ | _____ |
| _____ | _____ | _____ |
| _____ | _____ | _____ |

| | | |
|---|-----------|-----------|
| In data _____, il Dirigente della FC Economico Finanziaria attesta la regolarità contabile e | SI | NO |
| <p>- attestata la regolarità contabile della imputazione sul conto indicato ove rimane una disponibilità di _____ euro su una previsione a budget di _____ euro come attestato dal Dirigente proponente.</p> <p style="text-align: center;">FIRMA _____</p> | | |

IL DIRETTORE DELLA STRUTTURA UOC Gestione Flussi Finanziari Economico Gestionali

Oggetto: Adempimenti Regione Campania – Percorsi Attuativi della Certificabilità dei Bilancia degli Enti del S.S.N. – Aggiornamento cronoprogramma delle azioni previste.

Premesso:

- che con delibera n. 23 del 26.08.2016, avente ad oggetto “*Adozione Percorsi Attuativi per la Certificabilità (PAC)*”, l’Azienda ha approvato il cronoprogramma dettagliato con le attività da completare in parte entro il 31.12.2016 ed in parte entro il 31.12.2017, riferito alle 11 aree di attività previste dalla nota commissariale n. 2313/C del 20.04.2016, di seguito in elenco:

| | |
|---------|---|
| Area 1 | Formalizzazione di procedure dei cicli attivi, passivi, programmazione e controllo, bilancio, immobilizzazioni e regolamento di amministrazione e contabilità |
| Area 2 | Utilizzo del piano dei conti Regionale e di un piano dei centri di costo coerente con l’organizzazione aziendale |
| Area 3 | Individuazione dei centri ordinanti ed obbligo di emissione di ordini di acquisto informatici, anche con preventivo caricamento dei contratti in essere, e gestione informatizzata del processo di liquidazione con semplificazione delle procedure (con attivazione del fascicolo elettronico di liquidazione) |
| Area 4 | Attivazione del processo di integrazione tra contabilità generale e contabilità di magazzino |
| Area 5 | Attivazione del processo di integrazione tra contabilità generale e registro cespiti ammortizzabili |
| Area 6 | Attivazione della procedura di rilevazione automatica di identificazione dei cespiti con le varie modalità oggetto di sterilizzazione |
| Area 7 | Attivazione degli armadietti di reparto |
| Area 8 | Adozione di una procedura informatica per la rilevazione contabile del trattamento economico erogato al personale |
| Area 9 | Adozione di una procedura informatica che consenta la rilevazione contabile degli utilizzi dei fondi spese vincolati |
| Area 10 | Adozione della procedura informatica LegalApp per la gestione e contabilizzazione del contenzioso |
| Area 11 | Adozione di un sistema di contabilità analitica |

- che con delibera n. 324 del 28.12.2016, a seguito dei diversi incontri tenuti dalla Direzione Amministrativa aziendale con i Dirigenti delle Strutture centrali coinvolte secondo la succitata delibera n. 23/2016, finalizzati ad una rigorosa attuazione del piano operativo entro i termini previsti, si è dato atto della conclusione dei lavori concernenti la predisposizione del “Manuale percorsi attuativi per la certificabilità (PAC)”, disponendo che con successivo atto detto Manuale sarebbe stato adottato nella sua “versione prima”, riferita cioè agli adempimenti previsti al 31.12.2016, da emendersi con successive versioni in base ai *feedback* della prassi amministrativa e comunque da completarsi con le azioni calendarizzate al 31.12.2017;
- che con atto n. 485 del 18.05.2017, avente ad oggetto “*Manuale dei Percorsi Attuativi per la Certificabilità – Versione prima*”, l’Azienda ha approvato una prima versione riferita alle azioni che erano state calendarizzate al 31.12.2016, di poi integrata con successivo atto n. 396 del 18/12/2018, avente ad oggetto “*Manuale Percorsi attuativi per la Certificabilità (PAC) - Versione SECONDA*”, con cui si è provveduto ad emendare alcune delle azioni definite nella *Versione prima* nonché a definire alcune delle ulteriori azioni previste dal P.A.C.;

Visto il DCA n. 63 del 5/07/2018 con il quale è stata prevista la modifica del cronoprogramma delle azioni dirette all’attuazione del Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci delle Aziende Sanitarie nonché delle specifiche azioni relative alla Contabilità Analitica;

Vista la delibera della Giunta Regionale della Campania n. 595 del 28/12/2021 recante oggetto: *“Approvazione del Bilancio Consuntivo anno 2020 della ASL Salerno ai sensi dell’art. 32 comma 7 del D.Lgs. n. 118/2011”* con la quale veniva approvato il bilancio relativo all’esercizio 2020, senza indicazione di specifiche prescrizioni, con la presenza tuttavia di precisazioni da parte della Giunta che l’ASL di Salerno *“... è tenuta ad ultimare il percorso attuativo della certificabilità dei bilanci, come disposto dalla DGRC n. 595 del 22/12/2020, al fine di migliorare ulteriormente i sistemi di rilevazione contabile ed introdurre stabilmente un sistema di controllo interno adeguato, onde garantire la certificabilità del bilancio”*;

Vista la deliberazione n. 109 della Corte dei Conti del 25/11/2022, concernente le verifiche sui bilanci di esercizio 2018, 2019, 2020 ai sensi dell’art. 1 commi 3,4 e 7 del D.L. 174/2012 e la conseguenziale necessità di rafforzare l’efficacia e l’efficienza dei controlli interni sulle procedure amministrativo-contabili, ai fini di minimizzazione dei rischi di errore di imputazione e procedurali, che rende necessario aggiornare il cronoprogramma delle Azioni del PAC;

Considerato che nell’ambito del progetto regionale di cui all’art. 79, comma sexies lett. c) della legge n. 133/2008, l’Azienda ha attuato il passaggio al nuovo sistema amministrativo contabile SIAC a partire dal mese di ottobre 2021, avendo modo di constatare che per alcune procedure amministrative è necessario provvedere ad una reingegnerizzazione per un completo adattamento dei processi, come a titolo di esempio, non esaustivo, quelle relative all’acquisizione dei cespiti e quelle relative al sistema di programmazione e budget;

Ritenuto di dover consequenzialmente riformulare il cronoprogramma delle azioni PAC, prevedendo le nuove scadenze in base ad una prudenziale stima dei tempi minimi indispensabili per una reingegnerizzazione dei processi amministrativi;

Attestato: che il presente provvedimento, alla stregua dell’istruttoria compiuta, e delle risultanze e degli atti tutti richiamati nella premessa, costituenti istruttoria a tutti gli effetti di legge, è regolare e legittimo, nella forma e nella sostanza, ai sensi della vigente normativa e utile per il servizio pubblico, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall’art.1 della L.20/94 e successive modifiche;

Attestata: la conformità del presente atto alle norme sul trattamento dei dati di cui al D.Lgs 196/2003 così come integrato con le modifiche introdotte dal D.Lgs 101/2018 per l’adeguamento della normativa nazionale al Regolamento UE 2016/679 (GDPR) e dalle novelle introdotte dalla legge 27 dicembre 2019 n.160, che contiene principi e prescrizioni per il trattamento dei dati personali, a che con riferimento alla loro “diffusione”, e dichiarato 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;

DICHIARATO: che la documentazione originale a supporto del presente provvedimento è deposita e custodita agli del Dipartimento/U.O. proponente;

- che non sussistono motivi ostativi a procedere essendo l’atto conforme alle disposizioni di legge in materia ed ai regolamenti e/o direttive dell’Ente, nonché coerente con gli obiettivi strategici individuati dalla Direzione Generale e le finalità istituzionali dell’Ente.

Il Responsabile del procedimento dichiara l’insussistenza del conflitto di interesse, allo stato attuale, ai sensi dell’art. 6 bis della Legge n. 241/90 in relazione al citato procedimento e l’aderenza del presente atto alle misure previste nel vigente piano anticorruzione

PROPONE

- a. di prendere atto delle indicazioni e segnalazioni provenienti dal Collegio Sindacale e della Corte dei Conti e conseguentemente approvare il nuovo cronoprogramma di azioni previste dal PAC, da completarsi entro il 30 giugno 2024, prevedendo le nuove scadenze di ciascuna azione in base ad una prudenziale stima dei tempi minimi indispensabili per una efficace reingegnerizzazione dei processi a seguito del passaggio al nuovo sistema amministrativo contabile SIAC, come da Allegato 1 che costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento

- b. di trasmettere il presente provvedimento alla Direzione Generale per la Tutela della Salute e il Coordinamento del SSR, in aderenza alla delibera della Giunta Regionale della Campania n. 595 del 28/12/2021 recante oggetto: “*Approvazione del Bilancio Consuntivo anno 2020 della ASL Salerno ai sensi dell’art. 32 comma 7 del D.Lgs. n. 118/2011*”, al fine di ultimare il percorso attuativo della certificabilità del bilancio e migliorare ulteriormente i sistemi di rilevazione contabile ed introdurre stabilmente un sistema di controllo interno adeguato per la certificabilità del bilancio;
- c. di trasmettere il presente provvedimento al Collegio Sindacale ai sensi della normativa vigente.

IL DIRIGENTE PROPONENTE
Dott.ssa Maria Anna Fiocco

IL DIRETTORE GENERALE

IN VIRTU’: dei poteri conferitigli con D.G.R.C. n. 322 del 21.06.2022 e D.P.G.R.C. n. 110 del 04.08.2022

Vista la proposta formulata da Direttore **UOC Gestione Flussi Finanziari Economico Gestionali** alla stregua dell’istruttoria compiuta dal citato Dirigente e delle risultanze e degli atti tutti richiamati nella premessa, costituenti istruttoria a tutti gli effetti di legge, nonché dell’espressa dichiarazione di regolarità e legittimità della stessa, a mezzo sottoscrizione, nella forma e nella sostanza ai sensi della vigente normativa e utilità per il servizio pubblico, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall’art.1 della L.20/94 e successive modifiche;

DELIBERA

per i motivi di cui alla premessa che qui si intendono integralmente riportati quali parti integranti e sostanziali:

1. di prendere atto delle indicazioni e segnalazioni provenienti dal Collegio Sindacale e della Corte dei Conti e conseguentemente approvare il nuovo cronoprogramma di azioni previste dal PAC, da completarsi entro il 30 giugno 2024, prevedendo le nuove scadenze di ciascuna azione in base ad una prudente stima dei tempi minimi indispensabili per una efficace reingegnerizzazione dei processi a seguito del passaggio al nuovo sistema amministrativo contabile SIAC, come da Allegato 1 che costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento
2. il nuovo cronoprogramma di azioni previste dal PAC, da completarsi entro il 30 giugno 2024, prevedendo le nuove scadenze di ciascuna azione in base ad una prudente stima dei tempi minimi indispensabili per una efficace reingegnerizzazione dei processi a seguito del passaggio al nuovo sistema amministrativo contabile SIAC, come da **Allegato 1** che costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento.
3. Tramettere il presente provvedimento alla Direzione Generale per la Tutela della Salute e il Coordinamento del SSR, in aderenza alla delibera della Giunta Regionale della Campania n. 595 del 28/12/2021 recante oggetto: “*Approvazione del Bilancio Consuntivo anno 2020 della ASL Salerno ai sensi dell’art. 32 comma 7 del D.Lgs. n. 118/2011*”, al fine di ultimare il percorso attuativo della certificabilità del bilancio e migliorare ulteriormente i sistemi di rilevazione contabile ed introdurre stabilmente un sistema di controllo interno adeguato per la certificabilità del bilancio.

Trasmettere il presente provvedimento al Collegio Sindacale ai sensi della normativa vigente.

Si esprime parere favorevole
Il Direttore Amministrativo
Dott. Germano Perito

Si esprime parere favorevole
Il Direttore Sanitario
Dr. Primo Sergianni

IL DIRETTORE GENERALE
Ing. Gennaro Sosto

SI DICHIARA CHE LA PRESENTE DELIBERAZIONE:

1. È STATA AFFISSA ALL'ALBO PRETORIO DELL'AZIENDA, AI SENSI
DELL'ART. 124 - COMMA 1 - DEL D. L.VO 18.08.2000 N.267, IL
20.12.2022

IL DIRIGENTE

.....

LA PRESENTE DELIBERAZIONE È DIVENUTA ESECUTIVA:

- AI SENSI DELL'ART.134 -COMMA 3 / 4 - DEL D.L.VO18.08.2000 N.267 IL _____

- CON PROVVEDIMENTO DI GIUNTA REGIONALE DELLA CAMPANIA N.RO _____
DEL _____

IL DIRIGENTE

.....

PER COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE ESISTENTE AGLI ATTI D'UFFICIO

SALERNO, LÌ

IL DIRIGENTE

.....