



Determinazione del Direttore Generale n. **11555** del **12 OTT. 2017**, Atti n. 284/2017 All. 1

avente come oggetto: "RECEPIMENTO DEL PERCORSO ATTUATIVO DELLA CERTIFICABILITA' DEI BILANCI (PAC) DI CUI ALLA DGR N. X/7009 DEL 31/07/2017"

### ATTESTAZIONE REGOLARITA' ISTRUTTORIA E LEGITTIMITA' DEL PROVVEDIMENTO

#### 1. Breve esposizione del contenuto della determinazione

Avvio Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci ex DGR n. X/7009 del 31/07/2017

#### 2. Estremi relativi ai principali documenti e/o normative citate

- D.Lgs. 118/2011
- D.M. Salute 17/09/2012
- D.M. Salute 01/03/2013
- DGR nn. 551/2013; 3066/2015; 3798/2015; 6041/2016
- Determinazione del Direttore Generale n. 2769 del 30/12/2014
- DGR n. X/7009 del 31/07/2017
- nota della Giunta Regionale del 02/08/2017 prot. n. A1.2017.0217105

#### 3. Attestazione contabile

La presente determina non comporta oneri

Pratica gestita da Federico Filippi

Responsabile del procedimento

UOC Gestione Economico Finanziaria

Dott. Roberto Alberti





Determinazione del Direttore Generale n. **1555** del **2 OTT. 2017**, Pag. 2  
Atti n. 284/2017 All. 1

### ATTESTAZIONE COPERTURA ECONOMICA/PATRIMONIALE

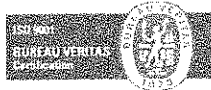
Non vi sono oneri a carico del BPE

BILANCIO	N. CONTO E DESCRIZIONE	N. IMPEGNO	PROGETTO	IMPORTO 2017	IMPORTO 2018	IMPORTO 2019	TOTALI
SAN	NON VI SONO ONERI A			CARICO	DEL BPE 2017		
Totale							
RIC							
Totale							
TOTALE							

Milano, XX/10/2017

Il Direttore della UOC Gestione Economico-Finanziaria

(Dott. Roberto Alberti)





Determinazione del Direttore Generale n. **1 555** del **12 OTT. 2017**, Atti n. 284/2017 All. 1

**OGGETTO: "RECEPIMENTO DEL PERCORSO ATTUATIVO DELLA CERTIFICABILITA' DEI BILANCI (PAC) DI CUI ALLA DGR N. X/7009 DEL 31/07/2017".**

### IL DIRETTORE GENERALE

su proposta del DIRETTORE dell'UOC Gestione Economico Finanziaria

**RICHIAMATA** la Determinazione del Direttore Generale n. 2769 del 30/12/2014 (Atti n. 1781/2014 all. 3) con la quale è stato approvato il PAC, sulla base di quanto trasmesso con Nota della Direzione Generale Salute Prot. H1.2014.00398559 del 16/12/2014;

#### RICHIAMATI:

- il D.Lgs. 118/2011 contenente 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 artt. 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42;
- il D.M. Salute 17/09/2012 ad oggetto "*Disposizioni in materia di certificabilità dei Bilanci degli Enti del SSN*", che ha introdotto una casistica applicativa omogenea a livello nazionale per l'approvazione dei bilanci delle Aziende Sanitarie Pubbliche, nonché i requisiti comuni dei percorsi attuativi della certificabilità;
- il D.M. Salute 01/03/2013 ad oggetto "*Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità*", che, ai sensi dell'art. 3 del sopracitato D.M. 17/09/2012, definisce i percorsi attuativi della certificabilità e i requisiti comuni a tutte le Regioni, nonché i contenuti della relazione periodica di accompagnamento al PAC;

#### RICHIAMATE le seguenti DD.GG.RR:

- 2 agosto 2013, n. 551 "*Approvazione del Percorso Attuativo della Certificabilità dei bilanci degli Enti del SSR, della Gestione Sanitaria Accentrata e del consolidato regionale ai sensi del D.M. 1/3/2013*";
- 23 gennaio 2015, n. 3066 "*Modifica e/o integrazione della DGR X/551 del 2/8/2013 "Approvazione del Percorso Attuativo della Certificabilità degli Enti del SSR, della Gestione Sanitaria Accentrata e del consolidato regionale ai sensi del D.M. 1/3/2013"*";
- 3 luglio 2015, n. 3798 "*Modifica e integrazione della DGR X/551 del 2/8/2013 approvazione del Percorso Attuativo della Certificabilità degli Enti del SSR, della Gestione Sanitaria Accentrata e del consolidato regionale ai sensi del D.M. 1/3/2013*";
- 19 dicembre 2016, n. 6041 "*Riprogrammazione del Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci degli Enti del SSR di cui alla l.r. n. 23/2015, della Gestione Sanitaria Accentrata e del consolidato regionale ai sensi del D.M. 1/03/2013*";



3



Determinazione del Direttore Generale n. **1 555** del **1 2 OTT. 2017**, Atti n. 284/2017 All. 1

**VISTA** la Nota della Giunta Regionale Prot. A1.2017.0217105 del 2/8/2017 con la quale è stata trasmessa la DGR n. X/7009 del 31/7/2017 ad oggetto *"Approvazione del Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci degli Enti del SSR di cui alla L.R. n. 23/2015, della Gestione Sanitaria Accentrata e del Consolidato regionale ai sensi del D.M. Salute 1/3/2013"*;

**ACCLARATO** che la succitata DGR ha approvato il nuovo PAC regionale, disponendone il recepimento da parte di ciascuna Azienda Sanitaria Pubblica del SSR e, contestualmente, ha chiarito che la definizione del nuovo PAC sostituisce integralmente i precedenti atti di indirizzo regionale in materia;

**PRESO ATTO** che per il nuovo PAC regionale:

- è confermata la suddivisione di cui al DM Salute del 01/03/2013 in 9 aree tematiche e cicli di bilancio, di cui 7 di interesse delle Aziende Sanitarie Pubbliche - A) Requisiti Generali, D) Immobilizzazioni, E) Rimanenze, F) Crediti e Ricavi, G) Disponibilità Liquide, H) Patrimonio Netto, I) Debiti e Costi -, 1 area per la GSA (B) e 1 area per il Consolidato regionale (C);
- è previsto un termine del percorso di attuazione con scadenza almeno alla data del 31/12/2019, stabilendo, per ogni singola area, precise priorità e scadenze, di cui si riporta in seguito il dettaglio:

AREA SCADENZE / REVISIONI		
A)	AREA REQUISITI GENERALI	DICEMBRE 2019
D)	AREA IMMOBILIZZAZIONI	GIUGNO 2018
E)	AREA RIMANENZE	DICEMBRE 2018
F)	AREA CREDITI E RICAVI	GIUGNO 2019
G)	AREA DISPONIBILITA' LIQUIDE	GIUGNO 2019
H)	PATRIMONIO NETTO	GIUGNO 2018
I)	AREA DEBITI E COSTI	DICEMBRE 2019

- è previsto un iter che può essere sintetizzato nelle seguenti fasi di applicazione:
  - a. Avvio del percorso ed emanazione di linee guida regionali per ciascuna area del PAC con possibilità di modifiche/integrazioni a seguito dei feedback pervenuti dalle Aziende;
  - b. Predisposizione delle procedure;
  - c. Implementazione delle procedure e applicazione delle stesse all'interno dei processi amministrativo-contabili aziendali;
  - d. Revisioni limitate: Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie;

13



Determinazione del Direttore Generale n. **11555** del **12 OTT. 2017**, Atti n. 284/2017 All. 1

**RITENUTO** pertanto di recepire il nuovo PAC, approvato con DGR n. X/7009 del 31/07/2017 – All. sub 1) alla presente Determinazione, parte integrante e sostanziale;

**VISTA** l'attestazione di regolarità istruttoria e di legittimità del provvedimento;

**VISTA** l'attestazione di copertura economica/patrimoniale;

**DATO ATTO** che le predette attestazioni costituiscono parte integrante del presente atto;

**DATO ATTO** che il Responsabile del procedimento è il Direttore dell'UOC Gestione Economico Finanziaria;

**ACQUISITI** i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo, del Direttore Sanitario e del Direttore Scientifico;

#### DETERMINA

Per tutti i motivi in premessa indicati, di:

1. recepire il nuovo Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC) dei Bilanci approvato con DGR n. X/7009 del 31/07/2017, ad oggetto *"Approvazione del Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci degli Enti del SSR di cui alla L.R. n. 23/2015, della Gestione Sanitaria Accentrata e del Consolidato regionale ai sensi del D.M. Salute 1/3/2013"*;
2. prendere atto che la definizione del nuovo PAC sostituisce integralmente i precedenti atti di indirizzo regionale in materia;
3. prendere atto che il nuovo PAC, All. sub 1) alla presente determinazione, parte integrante e sostanziale, ha scadenza almeno alla data del 31/12/2019 e avviene secondo le seguenti priorità e scadenze

AREA SCADENZE / REVISIONI		
A)	AREA REQUISITI GENERALI	DICEMBRE 2019
D)	AREA IMMOBILIZZAZIONI	GIUGNO 2018
E)	AREA RIMANENZE	DICEMBRE 2018
F)	AREA CREDITI E RICAVI	GIUGNO 2019
G)	AREA DISPONIBILITA' LIQUIDE	GIUGNO 2019
H)	PATRIMONIO NETTO	GIUGNO 2018
I)	AREA DEBITI E COSTI	DICEMBRE 2019



13



Determinazione del Direttore Generale n. **1555** del **12 OTT. 2017**, Atti n. 284/2017 All. 1

4. prendere atto che è previsto un iter che può essere sintetizzato nelle seguenti fasi di applicazione:
  - a. Avvio del percorso ed emanazione di linee guida regionali per ciascuna area del PAC con possibilità di modifiche/integrazioni a seguito dei feedback pervenuti dalle Aziende;
  - b. Predisposizione delle procedure;
  - c. Implementazione delle procedure e applicazione delle stesse all'interno dei processi amministrativo-contabili aziendali;
  - d. Revisioni limitate: Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie;
5. stabilire che ciascuna U.O.S./U.O.S.D./U.O.C., a vario titolo coinvolta, fornisca il proprio contributo nel raggiungimento degli obiettivi previsti;
6. dare atto che la presente determinazione non comporta oneri;
7. dare atto che le attestazioni richiamate in premessa formano parte integrante del presente atto;
8. disporre la pubblicazione del presente provvedimento all'Albo online dell'Azienda, dando atto che lo stesso è immediatamente esecutivo (art. 17 comma 6, L.R. n.33/2009 così come sostituito dall'art.1 della L.R. n.23/2015);
9. disporre l'invio della presente determinazione alle Unità Operative interessate.

IL DIRETTORE GENERALE  
Dott.ssa Simona Girolodi

IL DIRETTORE SCIENTIFICO  
Prof. Silvano Besari

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO  
Dott. Fabio Agrò

IL DIRETTORE SANITARIO  
Dr.ssa Laura Chiappa

REGISTRATA NELL'ELENCO DELLE DETERMINAZIONI  
IN DATA **12 OTT 2017** AL N. **1555**

UOC proponente	UOC Gestione Economico Finanziaria	
Responsabile del procedimento:	Dott. Roberto Alberti	<i>Roberto Alberti</i>
Pratica gestita da	Federico Filippi	<i>Federico Filippi</i>

