



## **DELIBERA DEL DIRETTORE GENERALE**

**141 / 2020 del 20/04/2020**

**Oggetto: PRESA D'ATTO DELLA D.G.R. N. XI/3014 DEL 30 MARZO 2020 "COMPLETAMENTO PERCORSO ATTUATIVO DELLA CERTIFICABILITA' 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. 1/3/2013 E DELLA D.G.R. N. 7009/2017 - (DI CONCERTO CON L'ASSESSORE GALLERA)"**



---

**OGGETTO:** PRESA D'ATTO DELLA D.G.R. N. XI/3014 DEL 30 MARZO 2020 "COMPLETAMENTO PERCORSO ATTUATIVO DELLA CERTIFICABILITA' 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. 1/3/2013 E DELLA D.G.R. N. 7009/2017 - (DI CONCERTO CON L'ASSESSORE GALLERA)"

---

vista la seguente proposta di deliberazione n. 166/2020, avanzata dal Direttore della Unità Struttura Complessa Economico Finanziario

### **IL DIRETTORE GENERALE**

**RICHIAMATA** la seguente normativa:

- Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, contenente disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e degli enti del SSN a norma degli artt. 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42;
- Decreto del Ministero della Salute 18 gennaio 2011, ad oggetto: "*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.*"
- Decreto del Ministero della Salute 17 settembre 2012 ad oggetto: "*Disposizioni in materia di certificabilità dei bilanci degli enti del Servizio Sanitario Nazionale*", che introduce, attraverso l'approvazione di 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;
- Decreto del Ministero della Salute 01 marzo 2013, ad oggetto: "*Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità*", che, ai sensi dell'art. 3 del sopra citato DM 17 settembre 2012, ha definito i percorsi attuativi della certificabilità e i requisiti comuni a tutte le Regioni nonché i contenuti della relazione periodica di accompagnamento al PAC: percorso attuativo della certificabilità da predisporre da parte delle Regioni;

**RICHIAMATE** le seguenti Delibere di Giunta Regionali:

- n. X/551 del 02 agosto 2013, ad oggetto: "*Approvazione del Percorso Attuativo della Certificabilità*" relativa all'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 marzo 2013;
- n. X/1185 del 20 dicembre 2013, ad oggetto: "*Determinazioni in ordine alla gestione del servizio socio sanitario regionale per l'esercizio 2014*", e in particolare il paragrafo 1.1. dell'Allegato 3, nel quale si danno indicazioni in merito al Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC) dei Bilanci in attuazione del D.M. 01 marzo 2013;

- n. X/3066 del 23 gennaio 2015, ad oggetto: "Modifica e/o integrazione della D.G.R. X/551 del 2 agosto 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 marzo 2013'", relativa alla modifica e/o integrazione della D.G.R. n. X/551 del 2 agosto 2013;
- n. X/3798 del 3 luglio 2015, ad oggetto: "Modifica e/o integrazione della D.G.R. X/551 del 2 agosto 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 marzo 2013'", relativa alla modifica e/o integrazione della D.G.R. X/551 del 2 agosto 2013;
- n. X/6041 del 19 dicembre 2016, ad oggetto: "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 marzo 2013", relativa 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 marzo 2013;
- n. X/7009 del 31 luglio 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. 1 marzo 2013", relativa alla 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. 1 marzo 2013 e tra l'altro fissava la scadenza del percorso al 31 dicembre 2019;

**VISTE** le seguenti note della Direzione Generale Salute di Regione Lombardia:

- prot. n. H1.2013.0011489 del 16 aprile 2013 ad oggetto: "D.M. 1 marzo 2013 – definizione percorsi attuativi della Certificabilità (G.U. n. 72 del 26 marzo 2013)";
- prot. n. H1.2013.0017945 del 18 giugno 2013 ad oggetto: "Piano Attuativo della Certificabilità (PAC) dei bilanci delle aziende sanitarie pubbliche della Lombardia";
- prot. n. H1.2014.0039859 del 16 dicembre 2014 ad oggetto: "Approvazione del PAC aziendale", con la quale si rende necessario procedere all'approvazione di un PAC aziendale sulla base di quanto indicato nella presente nota;
- prot. n. A1.2017.0275384 del 29 settembre 2017 della Direzione Centrale programmazione, finanza e controllo di gestione – U.O. Risorse economico-finanziarie del sistema socio sanitario, con la quale si precisa che la deliberazione n. X/7009/2017 dispone che ciascuna azienda sanitaria pubblica del SSR recepisca il nuovo PAC con apposito provvedimento deliberativo del proprio Direttore Generale;

**RICHIAMATE** le proprie deliberazioni

- n. 347 del 18 dicembre 2014, ad oggetto: "Approvazione del percorso attuativo della certificabilità (PAC) aziendale", a seguito della nota prot. H1.2014.0039859;
- n. 334 del 28 novembre 2017, ad oggetto: "Approvazione del percorso attuativo della certificabilità (PAC) aziendale", a seguito della DGR n. X/7009 del 31.07.2017;

**PRESO ATTO** che da parte di Regione Lombardia sono state trasmesse alle aziende sanitarie pubbliche specifiche linee guida per la redazione delle procedure relative alle seguenti aree di bilancio: area D) Immobilizzazioni; area H) Patrimonio Netto; area E) Rimanenze; aree G) Disponibilità Liquide, F) Crediti e Ricavi e I) Debiti e Costi, con specificato per ogni singola Area l'iter e la relativa scadenza di approvazione;

**CONSIDERATO** che AREU ha ottemperato entro le scadenze previste all'approvazione delle procedure amministrativo contabili per ogni singola Area di bilancio prevista dal percorso attuativo della certificabilità (PAC) aziendale con gli atti di seguito indicati:

AREA	ATTO AZIENDALE	SCAD. REGIONALE
<b>D) AREA IMMOBILIZZAZIONI</b>	delib. n.204 del 25.06.2018	30-giu-18
<b>E) AREA RIMANENZE</b>	delib. n.165 del 29.05.2019	30-mag-19
<b>F) AREA CREDITI E RICAVI</b>	delib. n. 325 del 18.10.2019	21-ott-19
<b>G) AREA DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	delib. n. 326 del 18.10.2019	21-ott-19
<b>H) PATRIMONIO NETTO</b>	delib. n.17 del 30.01.2019	31-gen-19
<b>I) AREA DEBITI E COSTI</b>	delib. n. 480 del 30.12.2019	31-dic-19

**RICHIAMATA** la D.G.R n. XI/3014 del 30 marzo 2020, ad oggetto "Completamento 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 marzo 2013 e della D.G.R. n. 7009/2017", con la quale tra l'altro si ritiene concluso il Percorso Attuativo di Certificabilità dei bilanci degli enti del SSR, della Gestione Sanitaria Accentrata e del consolidato regionale ai sensi del D.M. 1 marzo 2013 con riferimento a quanto stabilito con DGR n. X/7009/2017, dando atto che è stata rispettata da tutte le Aziende Sanitarie pubbliche, tra cui AREU, la scadenza finale, definita dalla stessa D.G.R., del 31 dicembre 2019 per la redazione e l'approvazione delle proprie procedure aziendali;

**VISTA** la nota regionale prot. n. A1.2020.0121501 del 7 aprile 2020, nella quale viene richiesto alle Aziende di adottare con proprio provvedimento la presa d'atto della Delibera Regionale n. XI/3014/2020 e di provvedere al successivo deposito della copia del provvedimento deliberativo di presa d'atto in apposita sezione del portale SCRIBA;

**RITENUTO** pertanto di ottemperare a quanto richiesto;

**PRECISATO** che nella nota regionale sopra richiamata si precisa che Regione Lombardia, con successive comunicazioni, provvederà a fornire le necessarie indicazioni per l'attuazione delle azioni di consolidamento del percorso concluso il 31 dicembre 2019;

**PRESO ATTO** della dichiarazione, di seguito allegata quale parte integrante e sostanziale della deliberazione, resa dal responsabile del procedimento che attesta la completezza, la regolarità tecnica e la legittimità del presente provvedimento;

**ACQUISITI** i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario, resi per quanto di specifica competenza ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs. n. 502/1992 e s.m.i.;

### **Delibera**

Per le motivazioni in premessa indicate ed interamente richiamate:

1. di prendere atto della Deliberazione di Giunta Regionale n. XI/3014 del 30 marzo 2020, ad oggetto "*Completamento 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 marzo 2013 e della D.G.R. n. 7009/2017*", agli atti dell'Ente;
2. di provvedere al successivo deposito di una copia del presente provvedimento in apposita sezione del portale SCRIBA come indicato dalla nota regionale prot. n. A1.2020.0121501 del 7 aprile 2020;
3. di disporre che vengano rispettate tutte le prescrizioni inerenti alla pubblicazione sul portale web aziendale di tutte le informazioni e i documenti richiesti e necessari ai sensi del D.Lgs. n. 33/2013 e s.m.i., c.d. Amministrazione Trasparente;
4. di disporre la pubblicazione del presente provvedimento all'Albo Pretorio on line dell'Azienda, dando atto che lo stesso è immediatamente esecutivo (ex art. 32 comma 5 L. n. 69/2009 s.m.i. e art. 17 comma 6 L.R. n. 33/2009).



La presente delibera è sottoscritta digitalmente, ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i., da:

Il Direttore Amministrativo Luca Filippo Maria Stucchi

Il Direttore Sanitario Giuseppe Maria Sechi

Il Direttore Generale Alberto Zoli

Il/La proponente del provvedimento Maria Elena Galbusera



PROPOSTA DI DELIBERA N. 166/2020

**Oggetto: PRESA D'ATTO DELLA D.G.R. N. XI/3014 DEL 30 MARZO 2020 "COMPLETAMENTO PERCORSO ATTUATIVO DELLA CERTIFICABILITA' 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. 1/3/2013 E DELLA D.G.R. N. 7009/2017 - (DI CONCERTO CON L'ASSESSORE GALLERA)"**

**Attestazione**

Il/La sottoscritto/a, in qualità di proponente, attesta la completezza, la regolarità tecnica e la legittimità del provvedimento di cui all'oggetto.

La presente attestazione costituisce parte integrante e sostanziale del provvedimento di cui all'oggetto.

Milano, 16/04/2020

Il/La proponente del provvedimento

GALBUSERA MARIA ELENA

(La presente delibera è sottoscritta digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)