



ASL LECCE
SERVIZIO SANITARIO DELLA PUGLIA

Sede Legale e Direzione Generale
Lecce

DELIBERAZIONE NUMERO	<u>1700</u>	DEL	11 NOV. 2015
---------------------------------	-------------	------------	---------------------

OGGETTO:	Adozione del Manuale delle procedure amministrativo-contabili dell'ASL LE. Versione 1
-----------------	--

L'anno 2015 il giorno 11 del mese di Novembre

in Lecce, nella Sede della Azienda, in via Miglietta n.5

STRUTTURA (Codice)	CENTRO DI COSTO (Codice)
STRUTTURA	CENTRO DI COSTO
	Direzione Generale

IL DIRETTORE GENERALE F.F.

- Visto il D.Lgs. 30/12/1992 n.502 e successive modificazioni ed integrazioni;
- Vista la Legge Regionale 28/12/1994, n.36;
- Vista la Legge Regionale 30/12/1994, n.38;
- Vista la Legge Regionale 03/08/2006, n.25;
- Vista la Legge Regionale 28/12/2006, n.39;
- Vista la L.R. 25/02/2010, n. 4
- Vista la Deliberazione della Giunta Regionale n.162 del 10/02/2015;
- Vista la Deliberazione del Direttore Generale ASL Lecce n. 32 del 03/03/2015;

MOTU PROPRIO

Premesso che

- la Regione Puglia, a seguito di accordo sottoscritto in data 29.11.2010 con i Ministeri dell'Economia e Finanze e Ministero della Salute, è sottoposta a Piano di rientro dal deficit sanitario, redatto ai sensi dell'art. 1 comma 180, L. 311 del 30.12.2004 e del comma 97 art. 2 dellael 23.12.2009 finalizzato alla stipula dell'accordo di cui all'art. 8 dell'intesa Stato-Regioni del 23.03.2005;
- il Piano di Rientro per il triennio 2010-2012, approvato con L.R. n. 2 del 09.02.2011, ha previsto quale obiettivo prioritario "l'impulso al miglioramento del grado di affidabilità dei conti delle aziende sanitarie pubbliche" attraverso l'adozione di specifiche iniziative che vanno nella direzione della certificazione contabile e della trasparenza e chiarezza della rendicontazione contabile;
- con Deliberazione di Giunta Regionale n.1060 del 30 maggio 2012, in ottemperanza a quanto disposto dal titolo II del d.lgs. 118/2011, entrato in vigore il 01/01/2012, in relazione alle disposizioni in materia di certificazione di bilanci delle aziende sanitarie, la Regione Puglia ha attivato apposito percorso attuativo, che prevede opportune attività di analisi, supporto e affiancamento, volte all'adeguamento e all'armonizzazione dei sistemi amministrativo contabili e di controllo interno delle aziende sanitarie;
- l'articolo 3, comma 5 del decreto del Ministro della salute adottato di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 17 settembre 2012, recante "Disposizioni in materia di certificabilità dei bilanci degli enti del Servizio sanitario nazionale" definisce i requisiti comuni dei percorsi Attuativi della Certificabilità e il termine massimo entro il quale tutti i citati percorsi attuativi dovranno essere completamente realizzati;
- il Decreto del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia del 01.03.2013, pubblicato sulla GURI n. 72 del 26.03.2013 "Definizione dei percorsi attuativi della certificabilità: adempimenti" recante "Obbligo di certificabilità dei dati" ha previsto che gli Enti del SSN devono garantire, sotto la responsabilità e il coordinamento delle Regioni di appartenenza, la certificabilità dei propri dati e dei propri bilanci. Il medesimo decreto ha definito le modalità di approvazione dei PAC (Percorsi Attuativi della Certificabilità), rimandando a successivo decreto la definizione dei requisiti comuni e della scadenza entro la quale tutti i requisiti dovranno essere completamente realizzati;
- a seguito di apposita procedura ad evidenza pubblica, sono stati individuati dalla Regione Puglia i raggruppamenti di società di revisione che affiancheranno ciascun Ente appartenente al SSR nel Percorso Attuativo di Certificabilità del bilancio (PAC), sotto la supervisione e il coordinamento del Servizio Controlli Regionali;
- l'Area Finanza e Controlli della Regione Puglia, con nota prot. n. AOO_170/543 del 30.05.2013 ha comunicato gli esiti dell'esperita procedura ad evidenza pubblica , da cui è risultata aggiudicataria per l'ASL LE, la società di Revisione e Certificazione di bilancio "Reconta Ernst & Young Spa";
- quest'Azienda con Deliberazione del D.G. n. 987 del 10.06.2013 ha approvato il Percorso Attuativo di Certificabilità del Bilancio (PAC) nei termini di cui allo schema allegato al medesimo provvedimento, nel quale sono indicate, per ciascun obiettivo previsto, le azioni da intraprendere, le scadenze entro cui raggiungerlo e le Aree aziendali coinvolte;
- l'ASL LE ha proceduto alla costituzione di un Gruppo di Lavoro per il PAC, individuando un referente responsabile del raggiungimento degli obiettivi delle seguenti Aree/Strutture:

- Area Gestione Tecnica;
- Struttura Burocratica Legale;
- Controllo di Gestione;
- Area Gestione Patrimonio;
- Area Gestione del Personale;
- Ufficio Convenzioni;
- Magazzini Centrali

– il Gruppo di Lavoro, su convocazione del referente interno del progetto, si è riunito in data 04.07.2014 e in data 01.08.2014 per fare il punto sullo stato di avanzamento del PAC. Nel verbale del 01.08.2014 si è fatto riferimento alla riunione tenutasi presso la Direzione aziendale in data 30.07.2014 tra i rappresentanti della società di revisione Ernst&Young, i referenti regionali del PAC, il referente interno del progetto e il Direttore Amministrativo dell'ASL LE. In tale riunione fu comunicato dai referenti regionali che a breve sarebbe stato adottato dalla Regione il Manuale definitivo delle Procedure Amministrativo-Contabili che costituirà il documento di riferimento per il perseguimento degli obiettivi posti a carico di ciascuna struttura;

– in riscontro alla nota prot. n. AOO_107/723 del 11.09.2014 dell'Area Finanza e Controlli della Regione Puglia, l'ASL LE con mail trasmessa in data 22.09.2014 rappresentava la piena condivisione del Manuale delle Procedure Amministrativo-Contabili per il Sistema Sanitario Regionale e faceva presente che, tramite la Società di Revisione Reconta Ernst&Young, si stava procedendo con tutte le Aree coinvolte al raggiungimento degli obiettivi del PAC, alla customizzazione del suddetto Manuale;

– con Delibera del D.G. n. 1568 del 26.09.2014 è stato rilevato il primo stato di avanzamento del PAC, con riferimento alla data del 30.06.2014;

– con nota prot. n. AOO_170/000_120 del 24.02.2015 la Regione Puglia ha comunicato l'esito positivo della valutazione del PAC del SSR da parte del Tavolo di monitoraggio e Comitato LEA, evidenziando la necessità di apportare ad esso, specifiche integrazioni/modifiche volte a dettagliare il contenuto di talune fasi e a definire la nuova tempistica attuativa;

– con convocazione del gruppo di lavoro ASL del 29.05.2015, avvenuta con nota prot. n. 80397 del 26.05.2015 del Direttore Amministrativo, oltre a monitorare lo stato di avanzamento del PAC, sono state poste le basi per la definizione delle nuove scadenze del PAC;

– con Delibera del D.G. n. 744 del 11.06.2015 si è preso atto della nota prot. n. AOO_170/000_120 del 24.02.2015 della Regione Puglia, riapprovando sulla base delle indicazioni contenute nella medesima nota, il nuovo PAC aziendale

Tenuto conto:

– delle attività svolte dal gruppo di lavoro per la identificazione, implementazione e condivisione di procedure amministrativo-contabili aziendali, al passo anche con le recenti novità della fatturazione elettronica, che coinvolgono tutte le Aree di gestione tese a facilitare la risoluzione delle problematiche organizzative, contabili e procedurali, per giungere alla definizione di soluzioni standard in linea con quanto richiesto dalla Regione e propedeutiche alla certificazione del bilancio aziendale;

– delle linee guida della Regione Puglia sullo "Spending Review", giusta nota prot. n. 5614 del 11.05.2010 del Servizio Programmazione e Assistenza Ospedaliera e Specialistica

Pertanto, si **propone**, sulla scorta di quanto fin qui espresso:

- di adottare il Manuale delle procedure amministrativo-contabili dell'ASL LE, versione 1,

relativo ai seguenti cicli:

- Ciclo Magazzino;
- Ciclo Attivo;
- Ciclo Finanziario;
- Ciclo Passivo;
- Ciclo Personale;
- Ciclo Patrimonio;
- Ciclo Legale;
- Ciclo Chiusura di Bilancio

– di trasmettere il presente atto a tutte le strutture aziendali coinvolte per competenza al raggiungimento delle finalità, per consentire, dalla data di adozione del presente provvedimento, la pedissequa osservanza da parte del Dirigente responsabile, del Manuale aziendale;

– di stabilire che l'osservanza da parte del Dirigente responsabile del suddetto manuale è oggetto di valutazione ai fini del raggiungimento degli obiettivi previsti dal "Piano della performance", tenendo conto che la eventuale mancata certificabilità del bilancio, da parte della società incaricata, comporterà l'evidenziazione delle criticità attribuibili all'Area interessata;

– di stabilire che il suddetto manuale, qualora alcuni aspetti del suo contenuto non trovino applicazione con la realtà aziendale e con le eventuali normative che dovessero sopraggiungere, possa essere suscettibile di variazioni da attuarsi con l'adozione di un nuovo atto e, a tal proposito, risulta necessario contraddistinguere ciascuno di essi con un numero progressivo di riferimento (per es.: versione 1, versione 2 e via dicendo);

– di trasmettere il presente provvedimento al Collegio Sindacale dell'ASL LE, all'Area Finanza e Controlli della Regione Puglia.

IL DIRETTORE GENERALE F.F.

Acquisito il parere favorevole del Direttore Sanitario

DELIBERA

per le motivazioni in premessa esplicitate e che si intendono integralmente richiamate:

1) di adottare il Manuale delle procedure amministrativo-contabili dell'ASL LE, versione 1, relativo ai seguenti cicli:

- Ciclo Magazzino;
- Ciclo Attivo;
- Ciclo Finanziario;
- Ciclo Passivo;
- Ciclo Personale;
- Ciclo Patrimonio;
- Ciclo Legale;
- Ciclo Chiusura di Bilancio;

2) di trasmettere il presente atto a tutte le strutture aziendali coinvolte per competenza al raggiungimento delle finalità, per consentire, dalla data di adozione del presente provvedimento, la pedissequa osservanza da parte del Dirigente responsabile, del Manuale aziendale;

- 3) di stabilire che l'osservanza da parte del Dirigente responsabile del suddetto manuale è oggetto di valutazione ai fini del raggiungimento degli obiettivi previsti dal "Piano della performance", tenendo conto che la eventuale mancata certificabilità del bilancio, da parte della società incaricata, comporterà l'evidenziazione delle criticità attribuibili all'Area interessata;
- 4) di stabilire che il suddetto manuale, qualora alcuni aspetti del suo contenuto non trovino applicazione con la realtà aziendale e con le eventuali normative che dovessero sopraggiungere, possa essere suscettibile di variazioni da attuarsi con l'adozione di un nuovo atto e, a tal proposito, risulta necessario contraddistinguere ciascuno di essi con un numero progressivo di riferimento (per es: versione 1, versione 2 e via dicendo);
- 5) di trasmettere il presente provvedimento al Collegio Sindacale dell'ASL LE, all'Area Finanza e Controlli della Regione Puglia.

Il Direttore Sanitario
Dott. Antonio Sanguedolce

FIRMATO
Dott. Antonio SANGUEDOLCE

Il Direttore Generale f.f.
Dott. Vito Gigante
ex art. 3, co. 6 D.Lgs. n. 502/92 ss.mm.ii.

FIRMATO
Dott. Vito GIGANTE

AZIENDA SANITARIA LOCALE
LECCE

n. _____ Reg. pubbl.

La presente Deliberazione è pubblicata all'Albo Pretorio di quest'Azienda e sul Sito Web aziendale www.sanita.puglia.it per 15 giorni consecutivi

dal 13 NOV. 2015 al 27 NOV. 2015

Lecce, li 13 NOV. 2015

Il Responsabile dell'Ufficio

Dott.ssa Luigia Sonia Cioffi

La presente Deliberazione è trasmessa al Collegio Sindacale.