



Deliberazione n.	<b>1835</b>	Seduta del	28 NOV. 2017
<p><b>Recepimento della DGR n. X/7009 del 31.07.2017 "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. 1/3/2013 (di concerto con l'Assessore Gallera)"</b></p>			

Il Direttore Generale  
Matteo Stocco

coadiuvato da:

Direttore Amministrativo: Maria Elena Galbusera  
Direttore Sanitario: Nicola Vincenzo Orfeo  
Direttore Sociosanitario: Fabio Muscionico

**Richiamata** la delibera n. 1 del 2.1.2016 con cui questa ASST ha preso atto della D.G.R. n. X/4642 del 19.12.2015, in virtù della quale è stato nominato il Direttore Generale della Azienda Socio-Sanitaria Territoriale di Monza nella persona del dott. Matteo Stocco;

**Richiamata** altresì la deliberazione n. X/4485 del 10/12/2015 della Giunta Regione Lombardia, con la quale, in attuazione della L.R. n. 23/2015, è stata costituita a far data dal 01.01.2016 l'ASST di Monza, avente autonoma personalità giuridica pubblica ed incorporante, oltre al Presidio Ospedaliero di Monza ed a quello di Desio, anche strutture sanitarie e sociosanitarie facenti capo all'ex ASL di Monza e Brianza ed all'ex ASL Milano 1;

**Atteso** che con legge 23 dicembre 2005, n. 266 ad oggetto "*Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2006)*", sono stati introdotti i concetti di certificazione dei bilanci;

**Visto** il Decreto Legislativo 23.06.2011, n.118, contenente disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e gli 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;

**Richiamato** il Decreto Ministeriale 17.09.2012 ad oggetto "*Disposizioni in materia di certificabilità dei bilanci degli enti del Servizio Sanitario Nazionale*", che introduce 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;



**Richiamato** altresì il DM Salute 01.03.2013 *“Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità”*, che, ai sensi dell’art. 3 del sopra citato DM 17.09.2012, ha definito i percorsi attuativi della certificabilità e i requisiti comuni a tutte le Regioni nonché i contenuti della relazione periodica di accompagnamento al Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC) da predisporre da parte delle Regioni;

**Atteso** che con Decreto n. 529 del 29.12.2014 avente ad oggetto *“Percorso Attuativo Aziendale della Certificabilità del Bilancio (PAC) – Azioni previste”* l’Azienda Ospedaliera San Gerardo ha approvato il Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC Aziendale);

**Considerato** che il mutato quadro degli enti del SSR, conseguente alla riforma regionale di cui alla L.R. 23/2015, richiede la previsione di un nuovo Percorso Attuativo della Certificabilità della Regione Lombardia che riprogrammi le scadenze e i tempi di attuazione;

**Visto** che con DGR n. X/6041/2016 Regione Lombardia ha stabilito di presentare richiesta di revisione del Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC) regionale ai Ministeri competenti con la previsione di un termine del percorso di attuazione con scadenza almeno alla data del 31.12.2019, al fine di far coincidere tale data con la scadenza della prima fase della sperimentazione della riforma regionale ex L.R. n. 23/2015, per mettere a disposizione della nuova organizzazione regionale e aziendale un congruo periodo di tempo per il percorso di attuazione, garantendo, altresì, la necessaria flessibilità in funzione delle integrazioni normative o legate a regole di governo stabilite dal Ministero, demandando a successivo provvedimento la riadozione del Percorso Attuativo della Certificabilità aggiornato con le nuove scadenze;

**Preso atto** della 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. 1/3/2013 (di concerto con l’Assessore Gallera)”* che prevede un nuovo Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC);

**Visto** che il nuovo PAC approvato dalla DGR n. X/7009/2017, in coerenza con quanto previsto dal D.M. Salute 1 marzo 2013, prevede il raggiungimento di 53 obiettivi classificati in 9 aree tematiche (Aziende, GSA, Consolidato regionale, Immobilizzazioni, Rimanenze, Crediti e Ricavi, Tesoreria, Patrimonio Netto, Debiti e Costi) a loro volta raggruppate in tre sezioni – requisiti generali, ciclo attivo e ciclo passivo – e che Regione Lombardia ha individuato 162 azioni suddivise per ciascuna area degli obiettivi previsti dal decreto ministeriale:



SEZIONE	Area	Scadenze
REQUISITI GENERALI	A) AZIENDE	Dicembre 2019
	B) GSA	Dicembre 2018
	C) CONSOLIDATO REGIONALE	Dicembre 2018
CICLO ATTIVO	D) AREA IMMOBILIZZAZIONI	Giugno 2018
	E) AREA RIMANENZE	Dicembre 2018
	F) AREA CREDITI E RICAVI	Giugno 2019
	G) AREA DISPONIBILITA' LIQUIDE	Giugno 2019
CICLO PASSIVO E NETTO	H) AREA PATRIMONIO NETTO	Giugno 2018
	I) AREA DEBITI E COSTI	Dicembre 2019

Richiamata la nota prot. A1.2017.0275384 del 29.09.2017 con cui Regione Lombardia dispone che ciascuna azienda sanitaria del SSR provveda a depositare in SCRIBA il proprio provvedimento di recepimento del nuovo PAC dei bilanci, secondo le seguenti 7 aree e scadenze:

AREA	SCADENZE
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 Disponibilità Liquide	Giugno 2019
H) Area Patrimonio Netto	Giugno 2018
I) Area Debiti e Costi	Dicembre 2019

Precisato che la ridefinizione del PAC regionale sostituisce integralmente i precedenti atti di indirizzo regionali in materia;

Ricordato che la citata nota prot. A1.2017.0275384 del 29.09.2017 ha identificato le seguenti fasi per l'applicazione del PAC:

- 1) Fase di avvio del percorso: prevede la redazione e l'emanazione di linee guida regionali per ciascuna area sopra indicata, con possibilità di modifiche/integrazioni a seguito di feed back pervenuti dalle aziende sanitarie;
- 2) Fase di predisposizione delle procedure: per ciascun obiettivo e azione è prevista una scadenza entro la quale le aziende devono predisporre le procedure;
- 3) Fase della implementazione delle procedure: per ciascun obiettivo e azione è prevista una scadenza entro la quale le aziende devono applicare le procedure all'interno dei processi amministrativo-contabili aziendali;
- 4) Fase delle revisioni: Regione Lombardia si riserva la facoltà di prevedere revisioni, da assumere con provvedimento, nel rispetto delle scadenze di implementazione delle procedure previste dalla DGR X/7009/2017;



**Sottolineato** che il percorso PAC dei bilanci ha come obiettivo la verifica della qualità dei dati contabili, attraverso l'applicazione di procedure amministrativo contabili ed il coinvolgimento di tutti i processi aziendali;

**Evidenziato** che Regione Lombardia con nota prot. n. H1.2013.0017945 del 18.06.2013 individua il Direttore Amministrativo quale responsabile del PAC bilanci;

**Preso atto** dell'attestazione del Direttore f.f. della S.C. Economico Finanziaria circa la correttezza formale e sostanziale del presente provvedimento;

**Precisato** che il presente atto, in quanto tale, non comporta oneri a carico del bilancio aziendale;

**Acquisiti** i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo, del Direttore Sanitario e del Direttore Sociosanitario espressi ai sensi e per gli effetti degli artt. 3 e 3 bis del D.lgs. 502/92 e ss.mm.ii. ed art 13 della L.R. 33/2009 così come modificato dalla L.R. 23/2015;

### DELIBERA

per le motivazioni citate in premessa e che qui si intendono integralmente trascritte e riportate:

1. di recepire il nuovo Percorso Attuativo della certificabilità (PAC) di cui alla DGR n. X/7009/2017, agli atti presso la S.C. Economico Finanziaria, con i relativi obiettivi, azioni e cronoprogramma, come di seguito indicato:

AREA	SCADENZE
B) Area Requisiti Generali	Dicembre 2019
J) Area Immobilizzazioni	Giugno 2018
K) Area Rimanenze	Dicembre 2018
L) Area Crediti e Ricavi	Giugno 2019
M) Area Disponibilità Liquide	Giugno 2019
N) Area Patrimonio Netto	Giugno 2018
O) Area Debiti e Costi	Dicembre 2019

2. di precisare che la definizione del nuovo Percorso Attuativo della Certificabilità sostituisce integralmente i precedenti atti di indirizzo regionale in materia;
3. di individuare, come da indicazioni regionali, il Direttore Amministrativo quale Responsabile del PAC aziendale;
4. di dare atto che il presente provvedimento non comporta oneri a carico del bilancio aziendale;



Q

5. di dare mandato al Responsabile del Procedimento per i relativi e conseguenti adempimenti riguardanti il presente provvedimento;
6. di dare altresì atto che il presente provvedimento è immediatamente esecutivo e sarà pubblicato all'Albo dell'A.S.S.T. di Monza ai sensi dell'art. 17 della Legge Regionale n. 33/2009, così come risulta modificato dalla L.R. 23/2015.

---

---

IL DIRETTORE GENERALE  
(Matteo Stocco)

Esprimono parere favorevole:

Il Direttore Amministrativo: Maria Elena Galbusera

Il Direttore Sanitario: Nicola Vincenzo Orfeo

Il Direttore Sociosanitario: Fabio Muscionico

Copia non utilizzabile per fini legali



Allegato alla delibera del Direttore Generale n. 1835 del 28 NOV. 2017

**Oggetto:**

**Recepimento della DGR n. X/7009 del 31.07.2017 "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. 1/3/2013 (di concerto con l'Assessore Gallera)"**

**Il Responsabile del Procedimento**

Direttore f.f. S.C. Economico Finanziaria  
(dott. Toni Genco)

**Visto di congruità tecnica di competenza**

**(Direttore Dipartimento Amministrativo)**  
(arch. Luigi G. Rossi)

**Parere in ordine alla regolarità contabile**

Il Direttore f.f. S.C. Economico Finanziaria  
(dott. Toni Genco)

Copia non utilizzabile per fini legali