

**DELIBERA N. 336 DEL05/05/2020**

Proposta n. 360 del 05/05/2020:

**OGGETTO:** PRESA D'ATTO DELLA D.G.R. N. XI/3014 DEL 30.03.2020  
"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. 1/3/2013 E DELLA D.G.R. N. 7009/2017"

**IL DIRETTORE GENERALE**

**PREMESSO CHE** con nota prot. A1.2020.0121501 del 07.04.2020 Regione Lombardia ha trasmesso alle Aziende del Servizio Sanitario Regionale la D.G.R. n. XI/3014 avente 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. 1/3/2013 e della D.G.R. n. 7009/2017" con preghiera di provvedere alla presa d'atto del contenuto della deliberazione medesima;

**RICHIAMATI:**

- la Legge 266/2005 e l'articolo 11 del Patto per la Salute 2010-2012, con i quali sono stati introdotti i concetti di certificazione dei bilanci;
- il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, contenente le 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 settembre 2012 "Disposizioni in materia di certificabilità dei bilanci degli enti del Servizio Sanitario Nazionale", che ha introdotto la casistica applicativa omogenea a livello nazionale per l'approvazione dei bilanci delle aziende sanitarie pubbliche, i requisiti comuni dei percorsi attuativi della certificabilità ed i termini di completamento di tali percorsi;
- il D.M. Salute 1 marzo 2013 "*Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità*", che dato il via al percorso di certificabilità dei bilanci delle Aziende Sanitarie pubbliche, della Gestione Sanitaria Accentrata e del Bilancio Consolidato regionale dando indicazioni e linee guida per la predisposizione, presentazione, approvazione e verifica dell'attuazione del PAC;

**RICHIAMATE** altresì le 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 D.G.R. 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 marzo 2013”;*
- 3 luglio 2015, n. 3798 “*Modifica e integrazione della D.G.R. 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 marzo 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.1/3/2013”;*
  - 31 luglio 2017, n.7009 “*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”;*

**DATO ATTO** che l’ATS della Montagna:

- con deliberazione n. 519 del 04/10/2017 ad oggetto “*Recepimento Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci. DGR X/7009 del 31/07/2017*”, ha recepito il nuovo Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci, approvato dalla Regione Lombardia con D.G.R. n. X/7009 del 31 luglio 2017;
- con deliberazione n. 394 del 27.06.2018 ha approvato le procedure relative all’area D) Immobilizzazioni;
- con deliberazione n. 58 del 30.01.2019 ha approvato le procedure relative all’area H) Patrimonio netto;
- con deliberazione n. 344 del 29.05.2019 ha approvato le procedure relative all’area E) Rimanenze;
- con deliberazione n. 770 del 17.10.2019 ha approvato le procedure relative alle aree F) Crediti e ricavi e G) Disponibilità liquide;
- con deliberazione n. 1010 del 30.12.2019 ha approvato le procedure relative all’area I) Debiti e costi;

**VISTA** la DGR n. XI/3014 avente 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. 1/3/2013 e della D.G.R. n. 7009/2017*”;

**PRESO ATTO**

- che mediante il sopra citato atto la Giunta regionale ha decretato la conclusione del Percorso Attuativo della Certificabilità dei bilanci nel pieno rispetto delle tempistiche stabilite evidenziando altresì che tutte le aziende sanitarie pubbliche hanno rispettato le scadenze per la redazione e l’approvazione delle procedure;
- che a mezzo di tale atto è stato stabilito di avviare una fase di consolidamento del percorso demandando ai responsabili regionali del PAC la definizione di strumenti e modalità volti all’affinamento delle procedure aziendali e regionali, nonché all’effettuazione delle necessarie attività di verifica sul livello di implementazione delle stesse;
- ha approvato le linee guida regionali per le singole aree di bilancio delle aziende sanitarie ;
- ha preso atto della acquisizione della check list di verifica in ordine ai requisiti generali compilata da parte delle aziende sanitarie entro il 31.12.2019

**RITENUTO**, di provvedere al recepimento di quanto contenuto nella DGR n. XI/3014 del 30.03.2020 e al successivo deposito di copia dell’atto di recepimento nella sezione documentale del portale regionale SCRIBA;

**CONSTATATO** che il presente provvedimento non comporta oneri a carico dell’Agenzia;

**DATO ATTO** dell'attestazione del Responsabile del procedimento in ordine alla completezza, alla regolarità tecnica e alla legittimità del presente provvedimento;

**ACQUISITI** i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo, del Direttore Sanitario e del Direttore Sociosanitario per la parte di rispettiva competenza;

**DELIBERA**

per le motivazioni indicate in premessa ed integralmente richiamate

- 1. DI PRENDERE ATTO** della DGR n. 3014 del 30/03/2020 ad oggetto “Completamento Percorso attuativo della Certificabilità dei bilanci degli enti del SSR di cui alla LR n. 23/2015, della gestione sanitaria accentrata e del consolidato regionale ai sensi del DM 1/03/2013 e della DGR n. 7009/2017”;
- 2. DI DARE ATTO** che mediante tale Deliberazione è stata formalizzata la conclusione del Percorso attuativo della Certificabilità dei bilanci ed è stato stabilito di avviare una fase di consolidamento del percorso stesso, demandando ai responsabili regionali del PAC la definizione di strumenti e modalità volti all'affinamento delle procedure aziendali e regionali, nonché all'effettuazione delle necessarie attività di verifica sul livello di implementazione delle stesse;
- 3. DI PROCEDERE** al deposito del presente provvedimento nella sezione documentale del Portale regionale SCRIBA come indicato nella nota regionale di accompagnamento alla D.G.R.;
- 4. DI DARE MANDATO** al Responsabile dell'UOC Economico Finanziario per gli adempimenti conseguenti l'adozione del presente provvedimento;
- 5. DI DARE ATTO** che il presente provvedimento sarà pubblicato all'Albo on-line dell'Agenzia ai sensi della vigente normativa;
- 6. DI INCARICARE**, per gli adempimenti conseguenti al presente provvedimento il Dipartimento Amministrativo, di Controllo e degli Affari Generali e Legali.

Il Responsabile del procedimento: Elisabetta Giuseppina Busi\*

\*(firma elettronica omessa)

Il Direttore Amministrativo

Corrado Scolari\*\*

Il Direttore Sanitario

Maria Elena Pirola\*\*

Il Direttore Sociosanitario

Rosetta Gagliardo\*\*

IL DIRETTORE GENERALE

Lorella Cecconami\*\*

\*\*Atto Sottoscritto Digitalmente