

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE 22 dicembre 2020, n. 2098

“Servizio di accompagnamento agli Enti del S.S.R. Pugliese nell’ambito del Percorso Attuativo di Certificabilità dei bilanci previsto a norma del DM 1° marzo 2013. Estensione degli effetti dei contratti in corso”. Conclusione e Linee di indirizzo.

Il Presidente, sulla base dell’istruttoria espletata dal funzionario istruttore, come da relazione tecnica (Allegato A), confermata dal Dirigente del Servizio Controlli Agenzie, Organismi e Società Partecipate e Certificazione Aziende Sanitarie, dal Dirigente della Sezione Raccordo al Sistema Regionale, dal Dirigente della Sezione Amministrazione Finanza e Controllo, dal Direttore del Dipartimento Promozione della Salute e dal Segretario Generale della Presidenza riferisce quanto segue:

Premesso che:

La Regione Puglia, in attuazione della Legge 266/2005 e nel rispetto del Patto per la Salute per il triennio 2010-2012, siglato il 3 dicembre 2009 con il Governo, ha avviato, con DGR n°1060/2012, un autonomo *Percorso Attuativo di Certificabilità (PAC)*, che - nel medio termine - prevedeva sia una fase di accompagnamento degli Enti Sanitari nel percorso di adeguamento delle procedure, dei sistemi e delle competenze finalizzate alla certificabilità dei bilanci, sia - conseguentemente - l’obiettivo di certificazione dei bilanci, e che al fine citato, a mezzo di procedura ad evidenza pubblica, sono state individuate delle società di revisione che hanno avviato la predetta attività di accompagnamento.

A seguito dello svolgimento dei servizi affidati in esito alla procedura di gara, di cui ex D.G.R. n° 1060/2012 e, più in particolare, con il fine di ottemperare alle prescrizioni e alle raccomandazioni formulate, congiuntamente, dal Tavolo di Verifica Adempimenti e dal Comitato LEA, sono stati affidati, alle summenzionate società di revisione, ulteriori servizi complementari, volti alla soluzione di criticità di natura strettamente contabile, il cui completamento, avvenuto nel 2016, ha portato alla certificazione dei soli II.RR.CC.SS. “Giovanni Paolo II” e “De Bellis”, mentre i restanti Enti del S.S.R. pugliese non hanno portato a compimento la fase di accompagnamento del PAC.

In tale contesto, la Regione Puglia ha previsto nel Piano Operativo 2016-2018, intervento GOAMM 02.04, il completamento dell’intero *Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC)* entro il 31.12.2019, come approvato nella Riunione Congiunta del Tavolo tecnico per la Verifica degli Adempimenti regionali con il Comitato Permanente per la Verifica dei Livelli Essenziali di Assistenza del 23 novembre 2017.

Considerato che:

Con Deliberazione di Giunta Regionale n. 1011 del 27 giugno 2017, la Regione Puglia ha avviato un secondo percorso di affiancamento, a coordinamento regionale, e collaterale rispetto al PAC, finalizzato al raggiungimento dei requisiti di certificabilità dei bilanci di esercizio degli Enti del S.S.R., a norma del DM 17 settembre 2012 e del DM 1° marzo 2013.

A seguito dell’indizione e dell’aggiudicazione di una procedura di gara a rilevanza comunitaria, di cui ex DGR n°1011/2017, i servizi di assistenza tecnica per le Aziende del S.S.R. da accompagnare alla certificazione, suddivise in 2 lotti funzionali, sono stati affidati a Raggruppamenti Temporanei di Impresa (RR.TT.II.), come di seguito articolati:

- Lotto 1: ASL Bari, ASL Lecce, ASL Brindisi, Sezione Amministrazione Finanza e Controllo, aggiudicato al RTI Reconta Ernst & Young S.p.A. (mandataria) – PriceWaterhouseCoopers S.p.A. e BDO Italia S.p.A. (mandanti);
- Lotto 2: AOU Policlinico Bari, ASL Foggia, AOU di Foggia, ASL BAT, ASL Taranto, aggiudicato al RTI Deloitte & Touche S.p.A. (mandataria) – KPMG S.p.A. (mandante).

Valutato che:

In attuazione dell’esecuzione dei contratti, repertoriati ai nn. 000137 e 000138, sono stati approvati, per entrambi i lotti, i piani di lavoro, che successivamente, a seguito della presenza di criticità ostative alla

certificabilità, sono stati oggetto, a seguito di condivisione con le Aziende sanitarie, di rimodulazioni, le quali non hanno apportato modifiche all'oggetto del Contratto, ai sensi dell'art.106 del D.Lgs. n° 50/2016, ma che tuttavia, hanno comportato un notevole rallentamento temporale delle attività stabilite contrattualmente. La chiusura del PAC al 31 dicembre 2019, come originariamente prevista, peraltro, avrebbe vanificato tutta l'attività svolta presso le Aziende, sotto il profilo dell'economicità delle risorse e, al tempo stesso, avrebbe inficiato la valorizzazione delle competenze professionali acquisite dal personale aziendale coinvolto nel PAC.

Preso atto che:

Allo scopo di implementare le azioni finalizzate al raggiungimento degli obiettivi ministeriali previsti dal D.M. del 1° marzo 2013, la Regione Puglia, con D.G.R. n. 2362 del 16/12/2019, ha riprogrammato i tempi di attuazione del PAC, prorogandoli al 30 giugno 2020, in seguito a condivisione del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Ispettorato Generale per la Spesa.

La riprogrammazione delle scadenze degli obiettivi ministeriali ha, peraltro, determinato, ai fini del completamento del *Percorso Attuativo della Certificabilità* dei bilanci e del conseguimento dell'obiettivo della certificazione, la necessità di estendere gli effetti dei contratti di assistenza tecnica in corso, che si è realizzata attraverso la proroga temporale al 30/06/2020, e la correlata prestazione di servizi da parte degli RR.TT.II. affidatari, mediante la D.G.R. n°2388 del 19 dicembre 2019.

A seguito della situazione nazionale di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID – 19 da parte degli Enti del S.S.R., si è verificato un naturale rallentamento delle attività in oggetto e, conseguentemente, delle ripercussioni sul rispetto delle scadenze relative al PAC, che hanno determinato un differimento delle relative scadenze al 30 settembre 2020, comunicato al Tavolo di Verifica degli Adempimenti e dal Comitato LEA.

Atteso che:

Al termine delle attività complessivamente svolte, gli RR.TT.II. affidatari hanno presentato i report finali da cui emerge che le rilevanti criticità inizialmente presenti sono state superate in quasi tutti gli Enti sanitari coinvolti nel PAC, e laddove ciò non sia accaduto, si sono ottenuti notevoli progressi.

Le singole Aziende, attraverso i rispettivi Direttori amministrativi e i referenti PAC, al fine di non disperdere quanto a tutto oggi profuso in termini di risorse finanziarie ed umane, hanno manifestato espressamente, a seconda dei differenti risultati conseguiti, la volontà di proseguire nel Percorso della Certificabilità, con i servizi di accompagnamento, ovvero di procedere con la certificazione dei propri bilanci.

In considerazione del contenuto strategico – in termini di razionalizzazione finanziaria e organizzativa - del succitato risultato da parte delle Aziende del S.S.R., la competente Sezione Amministrazione, Finanza e Contabilità del Dipartimento Promozione della salute individuerà nel prossimo DIEF le risorse finanziarie indispensabili a supportare le predette attività.

Tutto ciò premesso, si propone alla Giunta Regionale di portare a compimento il *Percorso Attuativo di Certificabilità* degli Enti del S.S.R. pugliese, attraverso quanto indicato nelle linee di indirizzo, di cui all'Allegato A parte integrante del presente provvedimento.

Verifica ai sensi del D. Lgs. n. 196/2003 e del Regolamento (UE) 2016/679**Garanzie alla riservatezza**

La pubblicazione dell'atto sul BURP, nonché la pubblicazione all'Albo o sul sito istituzionale, salve le garanzie previste dalla legge 241/1990 in tema di accesso ai documenti amministrativi, avviene nel rispetto della tutela della riservatezza dei cittadini secondo quanto disposto dal Regolamento UE 679/2016 in materia di protezione dei dati personali, nonché dal D.Lgs. 196/2003 ss.mm.ii., ed ai sensi del vigente Regolamento regionale 5/2006 per il trattamento dei dati sensibili e giudiziari, in quanto applicabile. Ai fini della pubblicità legale, il presente provvedimento è stato redatto in modo da evitare la diffusione di dati personali identificativi non necessari ovvero il riferimento alle particolari categorie di dati previste dagli articoli 9 e 10 del succitato Regolamento UE.

COPERTURA FINANZIARIA AI SENSI DEL D.LGS. 118/2011 E S.M.I.

La presente deliberazione non comporta implicazioni, dirette e/o indirette, di natura economico-finanziaria e/o patrimoniale e dalla stessa non deriva alcun onere a carico del bilancio regionale.

Il Presidente relatore, sulla base delle risultanze istruttorie e delle motivazioni come dettagliatamente illustrate nella relazione tecnica, allegata al presente provvedimento, ai sensi dell'articolo 4, comma 4, lettera k, della Legge Regionale n. 7 del 4 febbraio 1997, propone alla Giunta:

1. di approvare la relazione tecnica allegata al presente atto per costituirne parte integrante e sostanziale (Allegato "A");
2. di stabilire, ai fini del completamento del Percorso di cui innanzi, i seguenti indirizzi:
 - I. raggiungimento dell'obiettivo di Certificabilità per le Aziende sanitarie di Bari, Bat e Brindisi, rimettendo a ciascuna Azienda ogni valutazione su termini e modalità di affidamento del soggetto certificatore;
 - II. prosecuzione dei servizi di accompagnamento, ai fini di una futura certificabilità, per le Aziende sanitarie di Foggia, Lecce, Taranto e le AA.OO.UU. Policlinico di Bari e Ospedali Riuniti di Foggia attraverso l'adozione di azioni di rafforzamento delle aree di bilancio caratterizzate da maggiore criticità, monitoraggio periodico delle implementazioni procedurali, ed organizzazione di programmi di formazione del personale coinvolto, secondo le attività individuate nel Manuale delle Procedure amministrativo-contabili adottato da ciascuna Azienda;
3. di incaricare le direzioni strategiche di ciascuna Azienda sanitaria a presentare alla Segreteria Generale della Presidenza, entro 30 gg. dalla notifica del presente atto, un crono-programma dettagliato e puntuale contenente gli obiettivi da raggiungere e la stima della tempistica di conseguimento della certificazione del bilancio;
4. di incaricare il Dirigente della Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo di provvedere, con propri atti, all'assegnazione nel prossimo DIF delle risorse finanziarie indispensabili a supportare le predette attività;
5. di disporre la notifica della presente deliberazione ai Direttori generali degli Enti del S.S.R., per il tramite della Sezione Raccordo al Sistema Regionale;
6. di pubblicare il presente provvedimento sul BURP in versione integrale.

I sottoscritti attestano che il procedimento istruttorio affidato è stato espletato nel rispetto della normativa regionale, nazionale e comunitaria e che il presente schema di provvedimento, dagli stessi predisposto ai fini dell'adozione dell'atto finale da parte della Giunta Regionale, è conforme alle risultanze istruttorie.

Il Funzionario Istruttore P.O.**Assistente Specialista Controllo****Bilanci degli Enti del S.S.R.**

(Angela Saltalamacchia)

Il Dirigente del Servizio Controlli Agenzie,**Organismi, Società partecipate e****Certificazione Aziende Sanitarie**

(Giuseppe D. Savino)

Il Dirigente della Sezione**Raccordo al Sistema Regionale**

(Nicola Lopane)

Il Dirigente della Sezione**Amministrazione Finanza e Controllo**

(Benedetto G. Pacifico)

Il Segretario Generale della Presidenza

(Roberto Venneri)

**Il Direttore del Dipartimento Promozione della Salute,
del Benessere Sociale e dello Sport per Tutti**

(Vito Montanaro)

Il Presidente della Giunta Regionale

(Michele Emiliano)

LA GIUNTA

- udita la relazione e la conseguente proposta del Presidente della Giunta Regionale;
- viste le sottoscrizioni apposte in calce alla proposta di deliberazione;
- a voti unanimi espressi nei modi di legge;

DELIBERA

1. di approvare la relazione tecnica allegata al presente atto per costituirne parte integrante e sostanziale (Allegato "A");
2. di stabilire, ai fini del completamento del Percorso di cui innanzi, i seguenti indirizzi:
 - I. raggiungimento dell'obiettivo di Certificabilità per le Aziende sanitarie di Bari, Bat e Brindisi, rimettendo a ciascuna Azienda ogni valutazione su termini e modalità di affidamento del soggetto certificatore;
 - II. prosecuzione dei servizi di accompagnamento, ai fini di una futura certificabilità, per le Aziende sanitarie di Foggia, Lecce, Taranto e le AA.OO.UU. Policlinico di Bari e Ospedali Riuniti di Foggia attraverso l'adozione di azioni di rafforzamento delle aree di bilancio caratterizzate da maggiore criticità, monitoraggio periodico delle implementazioni procedurali, ed organizzazione di programmi di formazione del personale coinvolto, secondo le attività individuate nel Manuale delle Procedure amministrativo-contabili adottato da ciascuna Azienda;
3. di incaricare le direzioni strategiche di ciascuna Azienda sanitaria a presentare alla Segreteria Generale della Presidenza, entro 30 gg. dalla notifica del presente atto, un crono-programma dettagliato e puntuale contenente gli obiettivi da raggiungere e la stima della tempistica di conseguimento della certificazione del bilancio;
4. di incaricare il Dirigente della Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo di provvedere, con propri atti, all'assegnazione nel prossimo DIF delle risorse finanziarie indispensabili a supportare le predette attività;
5. di disporre la notifica della presente deliberazione ai Direttori generali degli Enti del S.S.R., per il tramite della Sezione Raccordo al Sistema Regionale;
6. di pubblicare il presente provvedimento sul BURP in versione integrale.

IL SEGRETARIO GENERALE DELLA GIUNTA

GIOVANNI CAMPOBASSO

IL PRESIDENTE DELLA GIUNTA

MICHELE EMILIANO

**REGIONE
PUGLIA****SEGRETERIA GENERALE DELLA PRESIDENZA****SEZIONE RACCORDO AL SISTEMA REGIONALE****ALLEGATO A)****RELAZIONE TECNICA**

Oggetto: Servizio di accompagnamento agli Enti del S.S.R. Pugliese nell'ambito del Percorso Attuativo della Certificabilità dei bilanci previsto a norma del DM 1° marzo 2013. Conclusione e Linee di indirizzo.

La Regione Puglia, in attuazione della Legge 266/2005 e nel rispetto del Patto per la Salute per il triennio 2010-2012, siglato il 3 dicembre 2009 con il Governo, ha avviato, con DGR n°1060/2012, un autonomo percorso di certificabilità, che - nel medio termine - prevedeva sia una fase di accompagnamento degli Enti Sanitari nel percorso di adeguamento delle procedure, dei sistemi e delle competenze finalizzate alla certificabilità dei bilanci, sia - conseguentemente - l'obiettivo di certificazione dei bilanci, e che al fine citato, a mezzo di procedura ad evidenza pubblica, sono state individuate delle società di revisione che hanno avviato la predetta attività di accompagnamento.

Successivamente, coerentemente con quanto previsto dal DM 01/03/2013, di attuazione del DM 17/09/12, gli Enti del S.S.R. hanno provveduto ad adottare, con proprie deliberazioni, i *Percorsi Attuativi della Certificabilità* (in breve, PAC) e che con susseguente presa d'atto, avvenuta con DGR n°1170 del 21 giugno 2013, la Giunta regionale, collazionava e adottava il PAC del S.S.R. pugliese, riformulato con DGR n°632/2016, a causa delle prescrizioni e delle raccomandazioni formulate dal Tavolo di Verifica Adempimenti e dal Comitato LEA del 12 novembre 2014.

A seguito dello svolgimento dei servizi affidati in esito alla procedura di gara, di cui ex D.G.R. n° 1060/2012 e, più in particolare, con il fine di ottemperare alle prescrizioni e alle raccomandazioni formulate, congiuntamente, dal Tavolo di Verifica Adempimenti e dal Comitato LEA, sono stati affidati, alle summenzionate società di revisione, ulteriori servizi complementari, volti alla soluzione di criticità di natura strettamente contabile, il cui completamento, avvenuto nel 2016, ha portato alla certificazione dei soli II.RR.CC.SS. "Giovanni Paolo II" e "De Bellis", mentre i restanti enti del S.S.R. pugliese non hanno portato a compimento la fase di accompagnamento del PAC.

La Regione Puglia, in tale contesto, ha previsto nel Piano Operativo 2016-2018, intervento GOAMM 02.04, il completamento dell'intero PAC entro il 31.12.2019, come approvato nella Riunione

**REGIONE
PUGLIA****SEGRETERIA GENERALE DELLA PRESIDENZA****SEZIONE RACCORDO AL SISTEMA REGIONALE**

Congiunta del Tavolo tecnico per la Verifica degli Adempimenti regionali con il Comitato Permanente per la Verifica dei Livelli Essenziali di Assistenza del 23 novembre 2017.

La fattibilità del pieno conseguimento degli obiettivi ministeriali inseriti nel PAC era, altresì, subordinata, al superamento di diverse criticità, di natura strettamente contabile, rilevate presso gli Enti sanitari, così come risultanti dai report finali in atti d'ufficio, rilasciati dalle stesse società di revisione al termine della prima fase di accompagnamento.

Ciò ha reso necessario l'avvio di un secondo percorso di affiancamento, a coordinamento regionale, e collaterale rispetto al PAC, autorizzato con DGR n°1011/2017, finalizzato al raggiungimento dei requisiti di certificabilità dei bilanci di esercizio degli Enti del SSR, a norma del DM 17 settembre 2012 e del DM 1° marzo 2013.

A seguito dell'indizione e dell'aggiudicazione di una procedura di gara a rilevanza comunitaria, di cui ex DGR n°1011/2017, relativa all'affidamento dei servizi di assistenza tecnica, le Aziende del S.S.R. da accompagnare alla certificazione, sono state suddivise in 2 lotti funzionali, articolati come di seguito:

- Lotto 1: ASL Bari, ASL Lecce, ASL Brindisi, Sezione Amministrazione Finanza e Controllo, aggiudicato all'RTI Reconta Ernst & Young S.p.A. (mandataria) – PriceWaterhouseCoopers S.p.A. e BDO Italia S.p.A. (mandanti);
- Lotto 2: AOU Polidivino Bari, ASL Foggia, AOU di Foggia, ASL BAT, ASL Taranto, aggiudicato all'RTI Deloitte & Touche S.p.A. (mandataria) – KPMG S.p.A. (mandante).

In attuazione dell'esecuzione dei contratti, repertoriati ai nn. 000137 e 000138, la Sezione Raccordo al Sistema Regionale ha approvato i piani di lavoro semestrali per entrambi i lotti; tuttavia, durante lo svolgimento delle attività, le società di revisione hanno riscontrato, per tutte le Aziende del S.S.R., la presenza di criticità ostative alla certificabilità stessa, risultanti dai report agli atti, determinate, anche, dalla sospensione temporale dei servizi di assistenza tecnica, intercorsa tra la fine della prima fase di accompagnamento e l'avvio della seconda.

I piani di lavoro, conseguentemente, con la condivisione delle Aziende Sanitarie, sono stati oggetto di rimodulazioni, che non hanno apportato modifiche all'oggetto del Contratto, ai sensi dell'art.106 del D.Lgs. n° 50/2016, trattandosi di adeguamenti dell'attività alla situazione concreta, ma che, tuttavia, hanno comportato un rallentamento temporale delle attività stabilite contrattualmente.

Al fine di consentire una più efficace prosecuzione dei servizi in oggetto, nel corso dell'ultimo semestre dell'anno 2019, la Sezione Raccordo al Sistema Regionale, ha coinvolto tutti gli attori interessati, attraverso una serie di incontri, da cui sono emersi sia i notevoli miglioramenti compiuti da tutti gli Enti sanitari, e, limitatamente ad alcuni di essi, le reali possibilità di raggiungere l'obiettivo ultimo della certificazione.



**REGIONE
PUGLIA**

SEGRETERIA GENERALE DELLA PRESIDENZA

SEZIONE RACCORDO AL SISTEMA REGIONALE

Pertanto, la chiusura del PAC al 31 dicembre 2019, come originariamente prevista, avrebbe comportato l'interruzione dei servizi di accompagnamento alla certificabilità dei bilanci e, quindi, avrebbe vanificato tutta l'attività svolta presso le Aziende, sotto il profilo dell'economicità delle risorse e, al tempo stesso, avrebbe inficiato la valorizzazione delle competenze professionali acquisite dal personale aziendale coinvolto nel PAC.

Conseguentemente, allo scopo di implementare le azioni finalizzate al raggiungimento degli obiettivi ministeriali previsti dal D.M. del 1° marzo 2013, la Regione Puglia ha richiesto ed ottenuto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, Ispettorato Generale per la Spesa Sociale – IGESPE, la possibilità di riprogrammare i tempi di attuazione del PAC, prorogandoli al 30 giugno 2020, così come disposto con D.G.R. n°2362 del 16 dicembre 2019.

La riprogrammazione delle scadenze degli obiettivi ministeriali ha, peraltro, determinato, ai fini del completamento del *Percorso Attuativo di Certificabilità* dei bilanci e del conseguimento dell'obiettivo della certificazione, la necessità di estendere gli effetti dei contratti di assistenza tecnica in corso, che si è realizzata attraverso la proroga temporale al 30/06/2020, ed il correlato aumento delle prestazioni da parte degli RR.TT.II. affidatari, mediante la D.G.R. n°2388 del 19 dicembre 2019.

E' da evidenziare, infine, che la situazione nazionale di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID – 19 da parte degli Enti del S.S.R., ha comportato, nella cd. prima fase dell'epidemia, delle ripercussioni sul rispetto delle scadenze relative al PAC.

A livello generale, si è inevitabilmente verificato un rallentamento delle attività dirette al conseguimento degli obiettivi previsti, indicati nel Modello di rilevazione ministeriale, e nello specifico, per le attività connesse ai servizi di accompagnamento al Percorso di Certificabilità, espletabili esclusivamente in presenza presso gli Enti sanitari, la Regione Puglia ha disposto, per preminenti motivi di sicurezza a tutela di potenziali rischi di contagio, una temporanea sospensione, cui si è dato riavvio il 4 maggio u.s.

Pertanto è stato chiesto ed ottenuto dal Tavolo di Verifica degli Adempimenti e dal Comitato LEA di differire la scadenza delle attività al 30 settembre 2020.

Al termine delle attività complessivamente svolte, gli RR.TT.II. affidatari hanno presentato i report finali da cui emerge che le rilevanti criticità inizialmente presenti sono state superate in quasi tutti gli Enti sanitari coinvolti nel PAC, e laddove ciò non sia accaduto, si sono ottenuti notevoli progressi.

Un primo importante obiettivo raggiunto è rappresentato dall'aggiornamento ed, in alcuni casi, dall'adozione del Manuale delle Procedure amministrativo contabili, a cui hanno provveduto tutte le Aziende. E' evidente che la formalizzazione di standard organizzativi, contabili e procedurali per cicli contabili ed aree di bilancio si pone come presupposto necessario per la corretta contabilizzazione dei fatti aziendali e la qualità dei dati contabili. Per le Aziende il documento master di riferimento è rappresentato dal Manuale delle Procedure amministrativo – contabili adottato



**REGIONE
PUGLIA**

SEGRETERIA GENERALE DELLA PRESIDENZA

SEZIONE RACCORDO AL SISTEMA REGIONALE

dalla Regione Puglia con D.D. n°27 del 2015.

Di seguito la tabella in cui sono riportati i riferimenti degli atti di adozione e/o aggiornamento dei Manuali aziendali.

Manuale delle procedure amministrativo - contabili		
ENTE	APPROVAZIONE	AGGIORNAMENTO
ASL BARI	Deliberazione n°1358/2018	Deliberazione n°1309/2019
ASL BRINDISI	Deliberazione n°164/2016	Deliberazione n°694/2020
ASL BAT	Deliberazione n°344/2016	Deliberazione n°2190/2018
ASL FOGGIA	Deliberazione n°914/2016	Deliberazione n°1348/2020
ASL LECCE	Deliberazione n°1799/2015	Deliberazione n°360/2020
ASL TARANTO	Deliberazione n°1845/2020	
POLICLINICO RIUNITI DI FOGGIA	Deliberazione n°226/2016	Deliberazione n°511/2020
POLICLINICO DI BARI	Deliberazione n°1031/2016	Deliberazione n°1201/2020

In riferimento alle aree di bilancio nelle schede sottostanti sono rappresentate per ogni Azienda, in forma sintetica e tabellare, le macro eccezioni identificate al termine della prima fase di accompagnamento dei servizi complementari.

La comparazione tra la situazione attuale e quella iniziale, rilevata all'avvio della seconda fase di accompagnamento, consente una immediata evidenza dell'eventuale miglioramento/superamento delle criticità.

Per una comprensione immediata delle summenzionate schede si riporta la relativa legenda, redatta in termini prudenziali, anche sulla scorta dei report finali elaborati dalle società di revisione:

Simbolo criticità	Livello di criticità	Descrizione livello di criticità
	<i>Alta</i>	Eccezione da risolvere con massima priorità (elevato impatto sul percorso di certificabilità)
	<i>Medio/Alta</i>	Eccezione che richiede un significativo miglioramento nelle attività di gestione/monitoraggio (medio impatto sul percorso di certificabilità)
	<i>Medio/Bassa</i>	Eccezione che richiede un miglioramento delle attività in termini di completezza, esistenza ed accuratezza della voce in oggetto (impatto sul percorso di certificabilità da valutare in relazione alla significatività)
	<i>Bassa</i>	Eccezione adeguatamente gestita/monitorata da parte della Direzione Aziendale (scarso impatto sul percorso di certificabilità)



**REGIONE
PUGLIA**

SEGRETERIA GENERALE DELLA PRESIDENZA

SEZIONE RACCORDO AL SISTEMA REGIONALE

ASL BARI			
Aree di bilancio	Principali eccezioni	Status iniziale	Status attuale
Immobilizzazioni Materiali	Disponibilità del prospetto di quadratura/raccordo tra Libro Cespti - dettaglio gestionale - Co.Ge.. Disponibilità dei titoli di proprietà di tutti gli immobili del patrimonio immobiliare. Ricognizione fisica dei cespti. Disponibilità di un prospetto di dettaglio inerente l'associazione tra bene finanziato e fonte di finanziamento.		
Crediti diversi	Quadratura del Partitario e del relativo Scadenziario con le risultanze della Co.Ge. Valutazione analitica delle voci per il Fondo Svalutazione Crediti. Attività promosse per l'effettivo recupero delle somme vantate.		
Debiti diversi	Quadratura del Partitario e del relativo Scadenziario con le risultanze della Co.Ge.	n.a.	n.a.
Debiti v/fornitori	Quadratura del Partitario e del relativo Scadenziario con le risultanze della Co.Ge.		
Rimanenze di magazzino	Gestione informatizzata delle giacenze sanitarie di reparto. Procedura di monitoraggio e valutazione di beni a lenta movimentazione. Disponibilità del prospetto di quadratura tra carichi di magazzino e Co.Ge. Disponibilità di un tabulato delle giacenze di magazzino distinto per categorie, presidi ospedalieri e distretti sanitari in accordo con la Co.Ge.		
Fondi Rischi ed Oneri	Disponibilità del riepilogo di tutti i contenziosi in essere con relativo dettaglio del grado di soccombenza. Disponibilità del prospetto di dettaglio di stima degli interessi moratori.		
Patrimonio Netto	Quadratura del dettaglio di composizione della voce "finanziamenti per investimenti".		



**REGIONE
PUGLIA**

SEGRETERIA GENERALE DELLA PRESIDENZA

SEZIONE RACCORDO AL SISTEMA REGIONALE

ASL BAT			
Aree di bilancio	Principali eccezioni	Status iniziale	Status attuale
Immobilizzazioni Materiali	Disponibilità del prospetto di quadratura/raccordo tra Libro Cespiti - dettaglio gestionale - Co.Ge.. Disponibilità del titolo di proprietà di tutti gli immobili del patrimonio immobiliare. Ricognizione fisica dei cespiti. Disponibilità di un prospetto di dettaglio inerente l'associazione tra bene finanziato e fonte di finanziamento.		
Crediti diversi	Quadratura del Partitario e del relativo Scadenario con le risultanze della Co.Ge. Valutazione analitica delle voci per il Fondo Svalutazione Crediti. Attività promosse per l'effettivo recupero delle somme vantate.		
Debiti diversi	Quadratura del Partitario e del relativo Scadenario con le risultanze della Co.Ge.		
Debiti v/fornitori	Quadratura del Partitario e del relativo Scadenario con le risultanze della Co.Ge.		
Rimanenze di magazzino	Gestione informatizzata delle giacenze sanitarie di reparto. Procedura di monitoraggio e valutazione di beni a lenta movimentazione. Disponibilità del prospetto di quadratura tra carichi di magazzino e Co.Ge. Disponibilità di un tabulato delle giacenze di magazzino distinto per categorie, presidi ospedalieri e distretti sanitari in accordo con la Co.Ge.		
Fondi Rischi ed Oneri	Disponibilità del riepilogo di tutti i contenziosi in essere con relativo dettaglio del grado di soccombenza. Disponibilità del prospetto di dettaglio di stima degli interessi moratori.		
Patrimonio Netto	Quadratura del dettaglio di composizione della voce "finanziamenti per investimenti".		



**REGIONE
PUGLIA**

SEGRETERIA GENERALE DELLA PRESIDENZA

SEZIONE RACCORDO AL SISTEMA REGIONALE

ASL BRINDISI			
Aree di bilancio	Principali eccezioni	Status iniziale	Status attuale
Immobilizzazioni Materiali	Disponibilità del prospetto di quadratura/raccordo tra Libro Cespiti - dettaglio gestionale - Co.Ge.. Disponibilità del titolo di proprietà di tutti gli immobili del patrimonio immobiliare. Ricognizione fisica dei cespiti. Disponibilità di un prospetto di dettaglio inerente l'associazione tra bene finanziato e fonte di finanziamento.		
Crediti diversi	Quadratura del Partitario e del relativo Scadenario con le risultanze della Co.Ge. Valutazione analitica delle voci per il Fondo Svalutazione Crediti. Attività promosse per l'effettivo recupero delle somme vantate.		
Debiti diversi	Quadratura del Partitario e del relativo Scadenario con le risultanze della Co.Ge.		
Debiti v/fornitori	Quadratura del Partitario e del relativo Scadenario con le risultanze della Co.Ge.		
Rimanenze di magazzino	Gestione informatizzata delle giacenze sanitarie di reparto. Procedura di monitoraggio e valutazione di beni a lenta movimentazione. Disponibilità del prospetto di quadratura tra carichi di magazzino e Co.Ge. Disponibilità di un tabulato delle giacenze di magazzino distinto per categorie, presidi ospedalieri e distretti sanitari in accordo con la Co.Ge.		
Fondi Rischi ed Oneri	Disponibilità del riepilogo di tutti i contenziosi in essere con relativo dettaglio del grado di soccombenza. Disponibilità del prospetto di dettaglio di stima degli interessi moratori.		
Patrimonio Netto	Quadratura del dettaglio di composizione della voce "finanziamenti per investimenti".		



**REGIONE
PUGLIA**

SEGRETERIA GENERALE DELLA PRESIDENZA

SEZIONE RACCORDO AL SISTEMA REGIONALE

ASL FOGGIA			
Aree di bilancio	Principali eccezioni	Status iniziale	Status attuale
Immobilizzazioni Materiali	Disponibilità del prospetto di quadratura/raccordo tra Libro Cespiti - dettaglio gestionale - Co.Ge.. Disponibilità del titolo di proprietà di tutti gli immobili del patrimonio immobiliare. Ricognizione fisica dei cespiti. Disponibilità di un prospetto di dettaglio inerente l'associazione tra bene finanziato e fonte di finanziamento.		
Crediti diversi	Quadratura del Partitario e del relativo Scadenario con le risultanze della Co.Ge. Valutazione analitica delle voci per il Fondo Svalutazione Crediti. Attività promosse per l'effettivo recupero delle somme vantate.		
Debiti diversi	Quadratura del Partitario e del relativo Scadenario con le risultanze della Co.Ge.		
Debiti v/fornitori	Quadratura del Partitario e del relativo Scadenario con le risultanze della Co.Ge.		
Rimanenze di magazzino	Gestione informatizzata delle giacenze sanitarie di reparto. Procedura di monitoraggio e valutazione di beni a lenta movimentazione. Disponibilità del prospetto di quadratura tra carichi di magazzino e Co.Ge. Disponibilità di un tabulato delle giacenze di magazzino distinto per categorie, presidi ospedalieri e distretti sanitari in accordo con la Co.Ge.		
Fondi Rischi ed Oneri	Disponibilità del riepilogo di tutti i contenziosi in essere con relativo dettaglio del grado di soccombenza. Disponibilità del prospetto di dettaglio di stima degli interessi moratori.		
Patrimonio Netto	Quadratura del dettaglio di composizione della voce "finanziamenti per investimenti".		



**REGIONE
PUGLIA**

SEGRETERIA GENERALE DELLA PRESIDENZA

SEZIONE RACCORDO AL SISTEMA REGIONALE

ASL LECCE			
Aree di bilancio	Principali eccezioni	Status iniziale	Status attuale
Immobilizzazioni Materiali	Disponibilità del prospetto di quadratura/raccordo tra Libro Cespti - dettaglio gestionale - Co.Ge.. Disponibilità dei titoli di proprietà di tutti gli immobili del patrimonio immobiliare. Ricognizione fisica dei cespti. Disponibilità di un prospetto di dettaglio inerente l'associazione tra bene finanziato e fonte di finanziamento.		
Crediti diversi	Quadratura del Partitario e del relativo Scadenario con le risultanze della Co.Ge. Valutazione analitica delle voci per il Fondo Svalutazione Crediti. Attività promosse per l'effettivo recupero delle somme vantate.		
Debiti diversi	Quadratura del Partitario e del relativo Scadenario con le risultanze della Co.Ge.		
Debiti v/fornitori	Quadratura del Partitario e del relativo Scadenario con le risultanze della Co.Ge.		
Rimanenze di magazzino	Gestione informatizzata delle giacenze sanitarie di reparto. Procedura di monitoraggio e valutazione di beni a lenta movimentazione. Disponibilità del prospetto di quadratura tra carichi di magazzino e Co.Ge. Disponibilità di un tabulato delle giacenze di magazzino distinto per categorie, presidi ospedalieri e distretti sanitari in accordo con la Co.Ge.		
Fondi Rischi ed Oneri	Disponibilità del riepilogo di tutti i contenziosi in essere con relativo dettaglio del grado di soccombenza. Disponibilità del prospetto di dettaglio di stima degli interessi moratori.		
Patrimonio Netto	Quadratura del dettaglio di composizione della voce "finanziamenti per investimenti".		



**REGIONE
PUGLIA**

SEGRETERIA GENERALE DELLA PRESIDENZA

SEZIONE RACCORDO AL SISTEMA REGIONALE

ASL TARANTO			
Aree di bilancio	Principali eccezioni	Status iniziale	Status attuale
Immobilizzazioni Materiali	Disponibilità del prospetto di quadratura/raccordo tra Libro Cespiti - dettaglio gestionale - Co.Ge.. Disponibilità dei titoli di proprietà di tutti gli immobili del patrimonio immobiliare. Ricognizione fisica dei cespiti. Disponibilità di un prospetto di dettaglio inerente l'associazione tra bene finanziato e fonte di finanziamento.		
Crediti diversi	Quadratura del Partitario e del relativo Scadenario con le risultanze della Co.Ge. Valutazione analitica delle voci per il Fondo Svalutazione Crediti. Attività promosse per l'effettivo recupero delle somme vantate.		
Debiti diversi	Quadratura del Partitario e del relativo Scadenario con le risultanze della Co.Ge.		
Debiti v/fornitori	Quadratura del Partitario e del relativo Scadenario con le risultanze della Co.Ge.		
Rimanenze di magazzino	Gestione informatizzata delle giacenze sanitarie di reparto. Procedura di monitoraggio e valutazione di beni a lenta movimentazione. Disponibilità del prospetto di quadratura tra carichi di magazzino e Co.Ge. Disponibilità di un tabulato delle giacenze di magazzino distinto per categorie, presidi ospedalieri e distretti sanitari in accordo con la Co.Ge.		
Fondi Rischi ed Oneri	Disponibilità del riepilogo di tutti i contenziosi in essere con relativo dettaglio del grado di soccombenza. Disponibilità del prospetto di dettaglio di stima degli interessi moratori.		
Patrimonio Netto	Quadratura del dettaglio di composizione della voce "finanziamenti per investimenti".		



**REGIONE
PUGLIA**

SEGRETERIA GENERALE DELLA PRESIDENZA

SEZIONE RACCORDO AL SISTEMA REGIONALE

AOU RIUNITI FOGGIA			
Area di bilancio	Principali eccezioni	Status iniziale	Status attuale
Immobilizzazioni Materiali	Disponibilità del prospetto di quadratura/raccordo tra Libro Cespiti - dettaglio gestionale - Co.Ge. Disponibilità del titolo di proprietà di tutti gli immobili del patrimonio immobiliare. Ricostruzione fisica dei cespiti. Disponibilità di un prospetto di dettaglio inerente l'associazione tra bene finanziato e fonte di finanziamento.		
Crediti diversi	Quadratura del Partitario e del relativo Scadenziario con le risultanze della Co.Ge. Valutazione analitica delle voci per il Fondo Svalutazione Crediti. Attività promosse per l'effettivo recupero delle somme vantate.		
Debiti diversi	Quadratura del Partitario e del relativo Scadenziario con le risultanze della Co.Ge.		
Debiti v/fornitori	Quadratura del Partitario e del relativo Scadenziario con le risultanze della Co.Ge.		
Rimanenze di magazzino	Gestione informatizzata delle giacenze sanitarie di reparto. Procedura di monitoraggio e valutazione di beni a lenta movimentazione. Disponibilità del prospetto di quadratura tra carichi di magazzino e Co.Ge. Disponibilità di un tabulato delle giacenze di magazzino distinto per categorie, presidi ospedalieri e distretti sanitari in accordo con la Co.Ge.		
Fondi Rischi ed Oneri	Disponibilità del riepilogo di tutti i contenziosi in essere con relativo dettaglio del grado di soccombenza. Disponibilità del prospetto di dettaglio di stima degli interessi moratori.		
Patrimonio Netto	Quadratura del dettaglio di composizione della voce "finanziamenti per investimenti".		



**REGIONE
PUGLIA**

SEGRETERIA GENERALE DELLA PRESIDENZA

SEZIONE RACCORDO AL SISTEMA REGIONALE

AOU POLICLINICO DI BARI			
Aree di bilancio	Principali eccezioni	Status iniziale	Status attuale
Immobilizzazioni Materiali	Disponibilità del prospetto di quadratura/raccordo tra Libro Cespti - dettaglio gestionale - Co.Ge.. Disponibilità del titolo di proprietà di tutti gli immobili del patrimonio immobiliare. Ricognizione fisica dei cespti. Disponibilità di un prospetto di dettaglio inerente l'associazione tra bene finanziato e fonte di finanziamento.		
Crediti diversi	Quadratura del Partitario e del relativo Scadenario con le risultanze della Co.Ge. Valutazione analitica delle voci per il Fondo Svalutazione Crediti. Attività promosse per l'effettivo recupero delle somme vantate.		
Debiti diversi	Quadratura del Partitario e del relativo Scadenario con le risultanze della Co.Ge.		
Debiti v/fornitori	Quadratura del Partitario e del relativo Scadenario con le risultanze della Co.Ge.		
Rimanenze di magazzino	Gestione informatizzata delle giacenze sanitarie di reparto. Procedura di monitoraggio e valutazione di beni a lenta movimentazione. Disponibilità del prospetto di quadratura tra carichi di magazzino e Co.Ge. Disponibilità di un tabulato delle giacenze di magazzino distinto per categorie, presidi ospedalieri e distretti sanitari in accordo con la Co.Ge.		
Fondi Rischi ed Oneri	Disponibilità del riepilogo di tutti i contenziosi in essere con relativo dettaglio del grado di soccombenza. Disponibilità del prospetto di dettaglio di stima degli interessi moratori.		
Patrimonio Netto	Quadratura del dettaglio di composizione della voce "finanziamenti per investimenti".		

Dall'infografica è evidente come tutte le Aziende del S.S.R. pugliese, coinvolte nei servizi di accompagnamento nell'ambito del *Percorso Attuativo Certificabilità*, e supportate dalle società di revisione affidatarie, abbiano compiuto un percorso, che seppur con risultati finali non omogenei, ha comunque portato a notevoli miglioramenti in termini di certificabilità dei bilanci.

Per tutto ciò premesso, sulla base degli output finali, prodotti dalle società, e considerando la volontà manifestata espressamente dalle singole Aziende, attraverso i rispettivi Direttori amministrativi e i

**REGIONE
PUGLIA****SEGRETERIA GENERALE DELLA PRESIDENZA****SEZIONE RACCORDO AL SISTEMA REGIONALE**

referenti PAC, la Regione Puglia, per non disperdere quanto sinora profuso, in termini di risorse finanziarie ed umane, intende fornire le seguenti linee di indirizzo:

- raggiungimento dell'obiettivo di Certificabilità per le Aziende sanitarie di Bari, Bat e Brindisi, rimettendo a ciascuna Azienda ogni valutazione su termini e modalità di affidamento del soggetto certificatore;
- prosecuzione dei servizi di accompagnamento, ai fini di una futura certificabilità, per le Aziende sanitarie di Foggia, Lecce, Taranto e le AA.OO.UU. Policlinico di Bari e Ospedali Riuniti di Foggia attraverso l'adozione di azioni di rafforzamento delle aree di bilancio caratterizzate da maggiore criticità, il monitoraggio periodico delle implementazioni procedurali e l'organizzazione di programmi di formazione del personale coinvolto, secondo le attività individuate nel Manuale delle Procedure amministrativo-contabili adottato da ciascuna Azienda.

Pertanto, al fine di attuare le citate linee di indirizzo si ritiene che le direzioni strategiche di ciascuna Azienda presentino all'amministrazione scrivente, entro 30 gg. dalla notifica della delibera, un cronoprogramma dettagliato e puntuale, contenente gli obiettivi da raggiungere e la stima della tempistica di conseguimento della certificazione del bilancio.

Infine, in considerazione del contenuto strategico – in termini di razionalizzazione finanziaria e organizzativa - del succitato risultato da parte delle Aziende del S.S.R., si dà atto che la competente sezione Amministrazione, Finanza e Contabilità del Dipartimento Promozione della salute individuerà nel prossimo DIEF le risorse finanziarie indispensabili a supportare le predette attività.

Tanto si rappresenta ai fini dell'approvazione del presente atto.

Il Funzionario Istruttore

Angela Saltalamacchia



SALTALAMACCHIA ANGELA
17.12.2020 09:55:30 UTC

Il Dirigente del Servizio

Giuseppe D. Savino



SAVINO
GIUSEPPE
DOMENICO
17.12.2020
10:00:44
UTC

Il Dirigente della Sezione

Nicola Lopane

**La documentazione allegata
è composta da n. 13 fasciate**



LOPANE NICOLA
17.12.2020
14:46:35 UTC