

**Azienda Unità Sanitaria Locale di Bologna – ISBN (IRCCS)**

**Azienda Ospedaliero – Universitaria di Bologna**

**Istituto Ortopedico Rizzoli di Bologna (IRCCS)**

**Servizio Unico Metropolitano**

**Contabilità e Finanza**

## **STATO DI AVANZAMENTO PAC al 31/12/2017**

I Decreti Ministeriali 17 settembre 2012 e 1 marzo 2013 hanno avviato il percorso Attuativo della Certificabilità (cosiddetto “PAC”) con l’obiettivo di conseguire la certificabilità dei bilanci delle aziende sanitarie. Le aziende hanno dovuto pertanto strutturare processi amministrativo-contabili interni secondo un programma di attività definito dalle singole Regioni.

La Regione Emilia-Romagna ha introdotto il PAC presso le aziende sanitarie con la Delibera della Giunta Regionale n. 865 del 24 giugno 2013, successivamente modificata dalla DGR n. 150 del 23 febbraio 2015 a seguito della approvazione da parte del Ministero (22 ottobre 2014). Il PAC regionale ha individuato le attività a carico delle aziende, articolandole per aree tematiche (rimanenze, immobilizzazioni, crediti e ricavi, disponibilità liquide, patrimonio netto, debiti e costi, requisiti generali minimi), e ha definito i tempi di realizzazione delle stesse (cronoprogramma).

La Regione Emilia-Romagna con delibera di giunta 2017/1693 del 11/10/2017, ha pubblicato le linee guida regionali per le Aziende del servizio sanitario regionale per il percorso attuativo della certificabilità di cui alla deliberazione di giunta regionale n. 150 del 23 febbraio 2015 frutto del lavoro dei gruppi di lavoro regionali.

Le delibere regionali di programmazione hanno posto il rispetto del PAC come obiettivo delle Direzioni Aziendali.

La realizzazione del programma di lavoro previsto dal “Percorso Attuativo di Certificabilità (PAC)” dei dati e dei bilanci delle aziende e degli enti del SSN è stata definita nell'[Aggiornamento al 2015 del Piano Nazionale Anticorruzione](#) quale “fondamentale strumento di controllo e di riduzione del rischio di frode amministrativo-contabile in sanità”.

L’Azienda ha partecipato ai lavori del gruppo di regia istituito fra le Aziende sanitarie della provincia di Bologna per promuovere a livello interaziendale un confronto sul tema in oggetto e favorire una applicazione omogenea delle indicazioni regionali.

Il percorso è stato completato dall’Azienda nei tempi previsti dal cronoprogramma regionale approvando nel contempo, con delibera n. 309 del 26/09/2017, il progetto del sistema di audit interno sulle procedure amministrativo contabili: obbiettivo finale del processo è il miglioramento della qualità del dato contabile e delle informazioni del sistema, il perfezionamento dell’attuale modello di controllo interno affinché sia in grado di supportare il processo di implementazione della normativa.

# SERVIZIO SANITARIO REGIONALE EMILIA-ROMAGNA

Azienda Unità Sanitaria Locale di Bologna – ISBN (IRCCS)  
 Azienda Ospedaliero – Universitaria di Bologna  
 Istituto Ortopedico Rizzoli di Bologna (IRCCS)

Servizio Unico Metropolitano  
 Contabilità e Finanza

## CRONOPROGRAMMA REGIONALE

Approvazione PAC Regione Emilia Romagna con DGR 150 del 23/02/2015	Valenza triennale PAC da 22/10/14 a 21/10/17	Costituzione di Gruppo di Regia regionale e Gruppi di Lavoro per la redazione di specifiche Linee Guida	Monitoraggio regionale semestrale delle attività sullo stato di avanzamento Ultimo trasmesso in data 15/10/17
---	---	---	--

PIANO ATTUATIVO DI CERTIFICABILITÀ - REQUISITI COMUNI								
REGIONE		REQUISITI COMUNI						
RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO		SCADENZA PER SINGOLO ENTE DEL SSR E NOTE ESPlicative						
OBIETTIVI		SCADENZA PER SINGOLO ENTE DEL SSR E NOTE ESPlicative						
A1.1		AZ.1	Note	AZ.2	Note	AZ.3	Note	...
A1) Prevenire ed identificare eventuali comportamenti non conformi a leggi e regolamenti che abbiano impatto significativo in bilancio.	A1.1	Es. Raccolta e divulgazione attraverso.... delle leggi e regolamenti la cui mancata attuazione può generare impatti in bilancio.	Es. 30/06/2013	giu-13	giu-13	...	n.a.	n.a.
	A1.2	...	...	...	...	...	...	...
	A1.3	...	...	...	...	...	...	...
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	Es. Affidato incarico di P.C. a xxx con contratto del xxx	SI	NO	....	....	....
C2) Adottare uno specifico manuale delle	C2.1	Es. Redazione del manuale delle procedure contabili per la redazione del bilancio consolidato regionale.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	giu-13
	C2.2	Es. Trasmissione del manuale alle aziende ed implementazione	....	....	....	....	....	....

### Arearie tematiche

- Requisiti generali
- Ciclo attivo
- Ciclo Passivo e Netto

Ogni Area è declinata in  
 • obiettivi  
 • azioni  
 • tempi di realizzazione

Revisioni limitate  
 effettuate dal Collegio  
 Sindacale alla scadenza

## Servizio Unico Metropolitano Contabilità e Finanza

Azienda USL di Bologna  
 Azienda Ospedaliero Universitaria di Bologna  
 Istituto Ortopedico Rizzoli

16

Servizio Unico Metropolitano Contabilità e Finanza  
 (SUMCF)  
 Via Gramsci, 12 - 40121 BOLOGNA  
 Tel. +39 051 6079576 - 6079575 - 6079538  
 Fax +39 051 251108  
 servizio.bilancio@ausl.bologna.it  
 economico.finanziario@pec.ausl.bologna.it

Azienda USL di Bologna  
 Sede Legale: Via Castiglione, 29 - 40124 Bologna  
 Tel. +39.051.6225111 fax +39.051.6584923  
 Codice Fiscale e Partita Iva 02406911202

**Azienda Unità Sanitaria Locale di Bologna – ISBN (IRCCS)**  
**Azienda Ospedaliero – Universitaria di Bologna**  
**Istituto Ortopedico Rizzoli di Bologna (IRCCS)**

**Servizio Unico Metropolitano  
Contabilità e Finanza**

Si riporta di seguito lo stato di avanzamento del Percorso attivato dall’Azienda USL di Bologna (sintesi del cronoprogramma e stato di avanzamento del percorso alla data del completamento del percorso 15 ottobre 2017).

## Regolamenti

Aree tematiche	Fasi					
	Analisi congruità	Revisione/ Adeguamento	Implementazione	Applicazione operativa	Verifica e valutazione	Revisioni limitate
Regolamento Budget	eseguito	eseguito	eseguito	eseguito	eseguito	eseguita e superata 31/05/2017
Regolamento Contabilità Analitica	eseguito	eseguito	n.a.	eseguito	eseguito	eseguita e superata 31/05/2017
Altri Regolamenti	eseguito	eseguito	n.a	n.a	n.a	eseguita e superata 31/05/2017

## Procedure

Aree tematiche	Fasi					
	Analisi criticità	Redazione	Implementazione	Applicazione operativa	Verifica e valutazione	Revisioni limitate
Rilievi e suggerimenti Collegio Sindacale e Regione	eseguito	eseguito	eseguito	eseguito	n.a.	eseguita e superata 31/05/2017
Immobilizzazioni	eseguito	eseguito	eseguito	eseguito	eseguito	eseguita e superata 29/12/2016
Rimanenze	eseguito	eseguito	eseguito	eseguito	eseguito	eseguita e superata 31/10/2016
Crediti e ricavi	eseguito	eseguito	eseguito	eseguito	eseguito	eseguita e superata 30/06/2017
Disponibilità liquide	eseguito	eseguito	eseguito	eseguito	eseguito	eseguita e superata 31/05/2017
Patrimonio netto	eseguito	eseguito	eseguito	eseguito	eseguito	eseguita e superata 30/09/2016
Debiti e costi	eseguito	eseguito	eseguito	eseguito	eseguito	eseguita e superata 15/09/2017