

---

## DELIBERAZIONE n° 8 del 5/01/2012

**OGGETTO:** Deliberazione n. 1176 del 21.10.2011 di approvazione del Bilancio di Esercizio 2010. Chiarimenti Determina Assessoriale n. 1403 del 20.11.2011.

**IL DIRETTORE GENERALE**  
**Dott. Antonio Maria Soru**

**RICHIAMATA** la deliberazione del Direttore Generale n. 1176 del 21.10.2011 con la quale l'Azienda Sanitaria di Nuoro ha approvato il Bilancio di Esercizio al 31.12.2010;

**DATO ATTO** che con Determinazione del Servizio Programmazione Sanitaria ed Economico Finanziaria e Controllo di Gestione dell'Assessorato Regionale alla Sanità n. 1403 del 20.12.2011, è stato disposto il rinvio della deliberazione suddetta in relazione alla dichiarata necessità di acquisire chiarimenti per i motivi di seguito espressamente riportati:

- *“Si invita l’Azienda ad effettuare con gli uffici dello scrivente Assessorato competenti per materia una conciliazione contabile dei crediti v/RAS, inseriti a pagina 39 della nota integrativa, concernenti il FSR anno 2010 e i ricoveri extraregione riferiti agli anni 2009 e 2010”;*
- *“Si chiedono le ragioni dell’approvazione del bilancio d’esercizio 2010 oltre i termini previsti dalla normativa vigente, indicando le azioni programmate al fine di evitare il ripetersi di tali ritardi”;*

**RITENUTO** di dover integrare i documenti contabili allegati al Bilancio di Esercizio 2010 con gli elementi conoscitivi richiesti;

**PRESO ATTO** che il Responsabile della Struttura proponente con la sottoscrizione del presente atto ne attesta la legittimità e la regolarità tecnica e formale;

**VISTO** il D. Lgs. n. 502/1992 e successive modificazioni e integrazioni;

**VISTA** la deliberazione della Giunta Regionale della Sardegna n. 17/05 del 31.03.2011;

**ACQUISITO** il parere favorevole del Direttore Amministrativo e Sanitario, espresso ai sensi del D.Lgs. n. 502/1992 e successive modificazioni e integrazioni;

Per quanto espresso in narrativa

### **DELIBERA**

- Di fornire i seguenti elementi integrativi di giudizio:
  - 1) Conciliazione contabile crediti RAS concernenti FSR 2010

Ad integrazione dei dati relativi al credito RAS 2010 riportati a pag. 39 della nota integrativa, si deve precisare che il credito RAS individuato in euro 22.922.800,36 è da intendersi così costituito:

euro 21.399.634,68 quale a quota FSR ancora da erogare alla data del 31.12.2010; euro € 1.523.245,68 ( pari alla differenza tra dati RAS e dati ASL) quale ripiano della spesa per DPC dei quattro trimestri del 2010 . Riguardo alla quota DPC, le previste operazioni di incasso figurativo sono state regolarmente eseguite nel corso del 2011 con prima nota 51996;

2) Conciliazione contabile crediti L..R. 26/91 anno 2009 - 2010

- α. Con riferimento al 2009, la posta in entrata per la l.r. 26/91 è stata erroneamente indicata in € 508.270,88 anziché 517.990,88. La differenza di € 9720,00, pari al finanziamento delle spese di soggiorno per ricoveri all'estero autorizzati nel corso del 2009, è stata rilevata nei crediti del 2011 utilizzando come contropartita contabile "altri proventi straordinari" ( prima nota n. 34369)
- β. In fase di chiusura contabile dell'esercizio 2010, data la carenza di dati certi sull'ammontare 2010 dei trasferimenti Regionali previsti ai sensi della l.r.26/91, si è ritenuto di riproporre in Bilancio la somma contabilizzata allo stesso titolo per l'anno 2009 .
- χ. A seguito della formale attribuzione di € 428.936,76, disposta per l'anno 2010 con determinazione assessoriale del Direttore del Servizio "Assistenza Ospedaliera e Accreditazioni delle strutture sanitarie e socio sanitarie" n. 1004 del 29.09.2011, si è provveduto alla regolarizzazione delle relative scritture contabili ( vedi prima nota 34381) allineando il credito 2010 al valore corretto dell' assegnazione.

3) Approvazione del bilancio d'esercizio 2010 oltre i termini previsti dalla normativa vigente, indicando le azioni programmate al fine di evitare di ripetersi di tali ritardi

In ordine alle motivazioni alla base del ritardo dell'approvazione del Bilancio d'Esercizio 2010, sono da ritenersi esaurienti le osservazioni formulate in proposito dal Referente Unico Aziendale per il progetto SiSaR:

"Il progetto SiSaR riguarda la sostituzione di quasi tutti i Sistemi software relativi alla Sanità, fra questi vi è anche il software AMC (Amministrativo Contabile) che ha integrato i Sistemi contabili di tutte le ASL in un unico software, trasferendo tutti i dati Aziendali ai server Regionali.

Ormai da tempo erano state segnalate le problematiche che sarebbero insorte nel condurre un'operazione così radicale, in particolare quelle connesse al trasferimento dei dati fra Sistemi differenti, come filosofia e come approccio alle problematiche amministrativo-contabili, motivo per cui fino all'ultimo, unitamente ai Referenti dei vari Settori, si rendeva necessario operare in modo che la migrazione verso il nuovo Sistema Areas avvenisse solo dopo la validazione dei dati provenienti dal vecchio (ma collaudato) Sistema Enco.

Proprio nella fase in cui si dava corso alla suddetta operazione, a novembre 2010, l'Ing. Gian Nicola Saba, Direttore del Servizio Sistema Informativo, con nota Prot. 6560 del 24-11-2010, comunicava che l'avvio del Sistema SiSaR AMC avrebbe dovuto essere completato non oltre il 15-01-2011 con il vincolo che tutte le operazioni ed i dati relativi al bilancio 2011 fossero registrati da subito sul nuovo Sistema. Ciò nonostante: la mancata validazione dei trasferimenti dei dati contabili parziali sul nuovo Sistema, il mancato trasferimento dei dati della Farmacia, la formazione dei Key User avvenuta non sull'ambiente effettivo di lavoro ma su un ambiente di test privo dei dati sui quali successivamente si sarebbe dovuto lavorare.

I successivi mesi sono stati molto tormentati, come si può evincere dalle continue interlocuzioni via E-mail, dai verbali delle riunioni del 16-12-2010 del 28-12-2010, del 13-1-2011, del 14 aprile 2011, del 10 maggio 2011 Tavolo tecnico AMC, e dalle comunicazioni intercorse fra la Società Engineering (22-12-2010 Prot. 20101222\_RGSA001\_CO\_gur\_002, la Direzione dei Lavori (4 maggio 2011 Cabina di Regia Bilancio AMC, (Adempimenti RTI per implementazione funzionalità "Chiusure di Bilancio" del 9-5-2011 ), (Tavolo Tecnico Farmacia del 20 maggio 2011 ), l'Assessorato e la ASL di Nuoro (prot. n°7602 della Direzione Generale Sanità del 28-3-2011 con allegate le comunicazioni del RUA della ASL di Nuoro).

Le comunicazioni ed i verbali citati sono ovviamente solo una minima parte dei documenti che possiamo produrre per dimostrare che la ASL di Nuoro ha continuamente sollecitato la RTI a fornire un ambiente operativo popolato dai dati contabili necessari per poter chiudere il Bilancio 2010, garantendo sempre la fattiva collaborazione dei Responsabili, dei Referenti e del personale; purtroppo le carenze del Software e del trasferimento dei dati, la farraginosità e la lentezza delle procedure (un'operazione che prima veniva gestita con un'unica maschera ENCO richiede adesso l'apertura di numerose maschere AREAS con conseguente dispendio notevole di tempo) unite alle carenze dell'hardware utilizzato presso il Cressan (che solo alcuni giorni fa ha subito un necessario aggiornamento) ha fatto sì che l'Azienda non fosse in grado, alla data prevista, di elaborare ed approvare un attendibile Bilancio 2010; ma le denunciate riscontrate carenze potrebbero comportare dei problemi anche per quello 2011. A supporto di quanto esposto si rammenta inoltre che anche le altre AASSLL della Regione hanno avuto problemi analoghi, pur partendo con l'attivazione del nuovo software in periodi diversi, forse meno problematici dal punto di vista degli adempimenti contabili".

Quanto alla possibilità di superare le problematiche in futuro, si segnala che tuttora, oltre alle significative e più volte segnalate farraginosità e lentezze della procedura, gli operatori trovano non poche difficoltà ad effettuare la ricostruzione delle singole partite

creditorie/debitorie ancora aperte con origine ante 31.12.2010. Il travaso dei dati sopra narrato ha completamente sovvertito il sistema di tenuta delle partite contabili concepito in Enco, con il risultato che la suddivisione per anno di competenza dei rimanenti crediti e debiti può essere ottenuta solo per il tramite di una lunga operazione di ricostruzione contabile a sua volta eseguibile esclusivamente sui dati Enco. Ciò ha comportato che le partite ancora aperte (a titolo di esempio quelle relative ai contributi RAS per scrapie - bleu tongue- L.R. 26/91- trasporto diversamente abili etc.) sono state riportate in areas in unica somma (scrittura di apertura) senza possibilità di specifica per anno o singolo progetto. Tutto ciò ha importanti ripercussioni nell'esecuzione delle scritture contabili afferenti la corretta gestione dei debiti/crediti degli esercizi pregressi e nella rappresentazione dei relativi dati nei documenti di Bilancio.

- Il presente atto sarà pubblicato nel sito web aziendale.

**IL Direttore Generale**  
**f.to Dott. Antonio Maria Soru**

*Direttore del Servizio Proponente*  
*f.to Dott. Piero Carta*

*Estensore*  
*f.to Dott.ssa Irene Ladu*

**Parere espresso ai sensi dell'art. 3, comma 7 D. L.gs n. 502/92 e successive modificazioni. \***

**FAVOREVOLE**  
**Il Direttore Sanitario**  
f.to Dott. Pietro Giovanni Mesina

**FAVOREVOLE**  
**Il Direttore Amm.vo**  
f.to Avv. Dott. Mario Giovanni Altana

\* In caso di parere contrario leggersi relazione allegata

Il Responsabile del Servizio Affari Generali certifica che la presente deliberazione è stata pubblicata nell'Albo Pretorio di questa Amministrazione per la durata di giorni 15 con decorrenza dal \_\_\_\_\_.

**IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO  
AFFARI GENERALI**  
f.to Dott. Francesco Pittalis

\* Esecutiva in quanto atto non soggetto a controllo preventivo (art. 29, 2° comma L.R. 10/2006).

• Esecutiva in data \_\_\_\_\_ in quanto al controllo regionale non sono stati riscontrati vizi (art. 29, 1° comma L.R. 10/2006).

• Annullata in sede di controllo regionale con decisione n° \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_ (art. 29, 1° comma L.R. 10/2006).

Prot. n° \_\_\_\_\_ Nuoro, li \_\_\_\_\_

**IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO  
AFFARI GENERALI**  
*f.to Dott. Francesco Pittalis*

DESTINATARI

Ruolo

- |  |          |
|--|----------|
| <input type="checkbox"/> Collegio Sindacale  | <b>I</b> |
| <input type="checkbox"/> Resp. Servizio Bilancio                                       | <b>R</b> |
| <input type="checkbox"/> Resp. Servizio AA.GG. e Legali                                | <b>C</b> |
| <input type="checkbox"/> Regione Autonoma della Sardegna – Assessorato Igiene e Sanità | <b>C</b> |

**R = Responsabile C = Coinvolto I = Informato**