
DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO
N. 1691 del 30 Dicembre 2015

OGGETTO: Adozione linee guida aziendali per l'area del patrimonio netto, nell'ambito del Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci delle Aziende sanitarie , integrativa della deliberazione n.108 del 04/02/2015 di recepimento delle “ linee guida regionali per l'area del Patrimonio netto e per l'area delle immobilizzazioni”

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
DOTT. MARIO CARMINE ANTONIO PALERMO

VISTA la Deliberazione della Giunta Regionale n. 29/8 del 24/07/2013 avente per oggetto “Definizione e approvazione del Percorso Attuativo della Certificabilità dei bilanci delle Aziende Sanitarie della Regione Sardegna” ,con la quale ha preso avvio il programma di azione sulla certificabilità dei Bilanci delle Aziende Sanitarie (PAC), finalizzato al raggiungimento degli standard organizzativi, procedurali e contabili e necessario per garantire la qualità delle procedure amministrativo-contabili dei dati e dei bilanci delle ASL e procedere alla loro certificabilità;

RICHIAMATO il Decreto dell'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale n. 4 del 14/01/2015 con il quale si è proceduto ad approvare il percorso attuativo della certificabilità dei bilanci attraverso la predisposizione delle Linee Guida per le specifiche aree del Patrimonio Netto e delle Immobilizzazioni, relative al Percorso Attuativo della predetta certificabilità dei bilanci delle Aziende Sanitarie della Regione Sardegna, predisposte in due distinti documenti:

Allegato a) Patrimonio Netto composto da una parte generale di informazione e una griglia di dettaglio

Allegato b) Immobilizzazioni composto da una griglia riepilogativa delle seguenti n. 6 procedure:

1. Inventario fisico delle Immobilizzazioni;
2. Rilevazione del fabbisogno aziendale e predisposizione del Programma degli Investimenti;
3. Individuazione dei cespiti sulla base delle fonti di finanziamento;
4. Capitalizzazione delle manutenzioni;
5. Riconciliazione tra Libro cespiti e Contabilità Generale;
6. Identificazione dei cespiti destinati alla vendita

PRESO ATTO che con nota prot. 2015/1080 del 19/01/2015, la Regione Sardegna ha comunicato l'avvenuta pubblicazione del suddetto decreto invitando le Aziende a riceverlo o

ad adottare direttive interne conformi ad esso, entro il termine massimo del primo trimestre 2015, così come previsto nel crono programma delle attività del PAC rimodulato con DGR N. 27/11 del 15.07.2014;

VISTA la deliberazione n.108 del 04.02.2015 di recepimento delle “ linee guida regionali per l'area del Patrimonio netto e per l'area delle immobilizzazioni” approvate con il succitato Decreto dell'Assessorato regionale all'Igiene e Sanità con Decreto n. 4 del 14.01.2015;

RITENUTO pertanto necessario, conformemente alle disposizioni impartite con nota RAS n. 1080 del 19.01.2015, adottare le procedure interne per disciplinare la gestione dei processi inerenti l'area del Patrimonio Netto adottando soluzioni organizzative atte a garantire la regolarità e l'efficienza delle singole fasi operative allocando i compiti e le responsabilità fra le unità aziendali;

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

VISTA la Legge Regionale n. 23 del 17.11.2014;

VISTE: la deliberazione di nomina del Commissario Straordinario dell'Azienda Sanitaria di Nuoro, adottata dalla Giunta Regionale della Sardegna in data 20.12.2014, n. 51/2;

la deliberazione di insediamento del Commissario Straordinario, n. 1 del 29.12.2014;

la deliberazione di proroga di ulteriori quattro mesi del Commissario Straordinario dell'Azienda Sanitaria di Nuoro, adottata dalla Giunta Regionale della Sardegna in data 28.04.2015, n. 19/27;

la deliberazione n. 540 del 5.05.2015 con la quale si prende atto delle determinazioni assunte dalla Giunta Regionale della Sardegna con la richiamata delibera 19/27,

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

DATO ATTO che il Direttore Amministrativo e il Direttore Sanitario f.f., sottoscrivendo il presente provvedimento, esprimono parere favorevole, prescritto per legge;

DELIBERA

per le motivazioni specificate in premessa, che qui si richiamano integralmente:

a) di approvare, per i motivi in premessa indicati, le linee guida aziendali redatte dal Servizio Bilancio di cui agli sottoelencati allegati A), B) e C), per disciplinare la gestione dei processi inerenti l'area del Patrimonio Netto, in conformità al Decreto dell'ARIS n. 4 del 14.01.2015 , recepito con deliberazione n. 108 del 4.02.2015:

Allegato A) Parte Generale

Allegato B) Assegnazione rilevazione . ricognizione iscrizione in contabilità generale dei contributi in conto capitale

Allegato C) Rilevazione , ricognizione , iscrizione in contabilità generale delle donazioni e lasciti vincolati ad investimenti

b) di trasmettere la presente Deliberazione ai seguenti servizi aziendali ed al Collegio sindacale per la parte di propria competenza:

- Servizio Affari Generali;
- Servizio Tecnico logistico e Gestione del Patrimonio;
- Servizio Bilancio;

Il Direttore del Servizio proponente

f.to Dott. Piero Carta

Estensore della deliberazione

f.to Sig.a Franca Corrias

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.ssa Maria Carmela Dessi

FAVOREVOLE
Il Direttore Amministrativo
Dott.ssa Carmen Atzori
f.to il sostituto Dott. Gian Piero Carta

*In caso di parere contrario, leggasi relazione allegata

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
f.to Dott. Mario Carmine Antonio Palermo

Si certifica che la presente deliberazione è pubblicata nell'Albo Pretorio on-line presente sul sito aziendale a far data dal 30 Dicembre 2015 per la durata di giorni 15, ed è disponibile per la consultazione cartacea presso gli uffici competenti.

f.to IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO AFFARI GENERALI

- * 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 _____

DESTINATARI	Ruolo
– Collegio Sindacale Servizio AA.GG. e Legali	I
– Servizio Provveditorato	R
– Servizio Tecnico Logistico – Servizio Bilancio e Programmazione	
– Servizio Controllo di Gestione	C

R = Responsabile

C = Coinvolto

I = Informato