
DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO**N 1254 del 19 Settembre 2016**

OGGETTO: Armonizzazione contabile ai sensi del decreto Legislativo 118/2011 e della casistica applicativa.- Riallineamento fondi ammortamento fra gestione cespiti e contabilità generale.

**IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
DOTT. MARIO CARMINE ANTONIO PALERMO**

- PREMESSO** che nell'ambito delle elaborazioni contabili di chiusura di esercizio 2015 sono stati rilevati alcuni valori incongruenti rispetto agli ordinari principi di contabilità economico – patrimoniale;
- EVIDENZIATO** che in particolare l'incongruenza ha riguardato un saldo negativo alla voce valore netto contabile delle immobilizzazioni materiali, determinando la necessità di operare un'analisi di verifica contabile finalizzata ad individuare l'origine di tale incongruenza e operare le necessarie correzioni;
- DATO ATTO** che all'atto di tale verifica è stata accertata una differenza tra il fondo ammortamento lato patrimonio e il fondo ammortamento contabile;
- RILEVATO** che le differenze individuate tra i due fondi hanno avuto origine in coincidenza con le attività poste in essere ai fini del ricongiungimento in un unico registro contabile degli inventari (Areas) dei dati contenuti nei diversi moduli operativi fino ad allora utilizzati (Access, Enco, Areas), posto in essere nel 2013 e relativo all'annualità 2012;
- PRESO ATTO** che i cespiti riversati presentavano rilevanti differenze di valore storico rispetto al valore delle immobilizzazioni materiali presenti in contabilità, così come rappresentato nel prospetto allegato (allegato A), verosimilmente per effetto di una non corretta valutazione di stima dei beni rinvenuti nell'ambito di una precedente rilevazione straordinaria del patrimonio dei beni mobili avvenuta nel corso dell'anno 1998;
- FATTO PRESENTE** che in relazione a quanto sopra rappresentato, a seguito di detta ricognizione, con la deliberazione 5277 del 10/12/1998, si dava atto della presenza di n. 39842 cespiti, il cui valore era stato rilevato da documenti di acquisto e da parametri di stima, determinando una differenza (di cui si è avuta cognizione solamente nel 2013) rispetto alla speculare rilevazione contabile di bilancio per un ammontare complessivo maggiore di € 5.434.766,23, dettagliatamente rappresentata nel citato allegato A;
- DATO ATTO** dell'esigenza di assicurare l'allineamento tra i dati contabili delle immobilizzazioni e quelli della gestione cespiti e quindi della necessità di operare una svalutazione dei cespiti della corrispondente misura di € 5.434.766,23;

CONSIDERATO che all'atto del riallineamento non si è operata in contabilità la corrispondente operazione di adeguamento dei fondi di ammortamento il cui saldo complessivo si sarebbe dovuto ridurre di € 3.161.294,05, determinando le conseguenze ad oggi palesatesi, ancorché nel corso degli anni è stata sempre assicurata la corrispondenza delle rilevazioni contabili tra contabilità generale e gestione dell'inventario cespiti;

FATTO PRESENTE che per quanto esposto, si rende necessario operare le scritture contabili di rettifica riallineando la consistenza dei fondi presenti in contabilità ai corrispondenti fondi della gestione cespiti secondo lo schema rappresentato nel prospetto allegato B;

ATTESO che dette scritture comportano la modifica dei fondi di ammortamento di seguito specificata con contropartita la riduzione della perdita portata a nuovo;

RILEVATO che dal prospetto di seguito elencato, elaborato di intesa fra il Servizio Bilancio e il Servizio Tecnico Logistico, sono desumibili le poste contabili da iscrivere nel bilancio 2015 al fine di consentire l'armonizzazione contabile;

F.DO AMMORTAMENTO Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	- € 11.468,56	A	PERDITA PORTATA A NUOVO	€ 3.161.294,05
F.DO AMMORTAMENTO Impianti	- € 37.752,96			
F.DO AMMORTAMENTO Macchinari	€ 2.774.541,20			
F.DO AMMORTAMENTO Attrezzature sanitarie e scientifiche	- € 4.921,35			
F.DO AMMORTAMENTO Mobili e arredi	€ 329.454,71			
F.DO AMMORTAMENTO Macchine d'ufficio elettroniche	€ 39.039,74			
F.DO AMMORTAMENTO Altri beni mobili	€ 72.401,27			

DATO ATTO che il presente provvedimento è conforme rispetto ai contenuti e agli obiettivi di contenimento della spesa sanitaria e di rientro dal disavanzo previsti nel Piano di riorganizzazione e di riqualificazione approvato con la Delibera della Giunta Regionale n. 63/24 del 15.12.2015;

VISTA la Legge Regionale n. 23 del 17.11.2014;

VISTO l'art. 6 della Legge Regionale n. 22 del 07.08.2015;

VISTE le Leggi Regionali n. 36 del 23.12.2015 e n. 13 del 29.06.2016;

la Legge Regionale 27.07.2016, n. 17;

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, n. 49/8 del 13.09.2016, con la quale è stata disposta la proroga fino al 31.12.2016 dell'incarico conferito al Commissario Straordinario dell'Azienda Sanitaria di Nuoro;

le deliberazioni n. 441 del 18.04.2015, n. 1113 del 31.08.2015, con le quali sono stati nominati i Direttori Sanitario e Amministrativo e la successiva delibera di proroga, n. 1226 del 14.09.2016;

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

PRESO ATTO

che i Responsabili delle strutture proponenti con la sottoscrizione del presente atto ne attestano la regolarità tecnica e formale;

DATO ATTO

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

DELIBERA

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

- a) di rettificare le scritture contabili dei fondi di ammortamento in conformità al prospetto di seguito rappresentato, dandosi atto che la consistenza del fondo ammortamento indicato nella colonna denominata "Fondo ammortamento presente in contabilità al 31/12/2012" viene parificata ai valori della colonna denominata "Fondo ammortamento contabilità rettificato":

Codice	Descrizione	Fondo ammortamento Patrimonio al 31/12/2012	Fondo ammortamento presente in contabilità al 31/12/2012	differenza fondi da rettificare	Fondo ammortamento Contabilità rettificato	differenza fondi post rettifica
0102010401	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ 1.065.656,51	€ 1.054.187,95	-€ 11.468,56	€ 1.065.656,51	€ 0,00
0102020301	Impianti	€ 2.288.779,08	€ 2.251.026,12	-€ 37.752,96	€ 2.288.779,08	€ 0,00
0102020304	Macchinari	€ 17.379.246,82	€ 20.153.788,02	€ 2.774.541,20	€ 17.379.246,82	€ 0,00
0102020401	Attrezzature sanitarie e scientifiche	€ 4.257.395,24	€ 4.252.473,89	-€ 4.921,35	€ 4.257.395,24	€ 0,00
0102020501	Mobili e arredi	€ 1.730.187,96	€ 2.059.642,67	€ 329.454,71	€ 1.730.187,96	€ 0,00
0102020701	Macchine d'ufficio elettroniche	€ 3.114.368,76	€ 3.153.408,50	€ 39.039,74	€ 3.114.368,76	€ 0,00
0102020901	Altri beni mobili	€ 1.936.207,50	€ 2.008.608,77	€ 72.401,27	€ 1.936.207,50	€ 0,00
totale				€ 3.161.294,05		

- b) di incaricare dell'esecuzione della presente deliberazione il Servizio Bilancio per le opportune scritture in contabilità generale;
- c) di disporre la pubblicazione del presente atto nel sito web aziendale.

Il Direttore del Servizio
della Gestione Logistica e Tecnica
f.to Dr. Francesco Bomboi

Il Direttore del Servizio
Bilancio Contabilità e Risorse Finanziarie
f.to Dr. Piero Carta

Il funzionario estensore
f.to Dr. Andrea Porqueddu

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
f.to Dott.ssa Carmen Atzori

* In caso di parere contrario leggesi 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 19 Settembre 2016 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 _____

f.to IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO AFFARI GENERALI

DESTINATARI	Ruolo
- Collegio Sindacale	I
- Resp. Servizio Bilancio	R
- Resp. Servizio AA.GG. e Legali	C
- Resp. Servizio della Gestione Logistica e Tecnica	R

R = Responsabile

C = Coinvolto

I = Informato