



Deliberazione del Direttore Generale n. 72 del 30 GEN 2019, avente come oggetto:

**“PERCORSO ATTUATIVO DELLA CERTIFICABILITA’ EX DGR N. 7009/2017 - APPROVAZIONE DELLE PROCEDURE AREA H) PATRIMONIO NETTO”.**

**ATTESTAZIONE REGOLARITA’ ISTRUTTORIA E LEGITTIMITA’ DEL PROVVEDIMENTO**

**1. Esposizione del contenuto della delibera**

Approvazione delle procedure aziendali per l’area H) del Patrimonio Netto.

**2. Estremi relativi ai principali documenti contenuti nel fascicolo relativo alla presente delibera**

**3. La presente delibera non comporta oneri.**

Pratica gestita da Giuliana Rabbiosi

*Responsabile del procedimento  
Il Direttore U.O.C.*

*Qualità e Risk Management  
(dr.ssa Cristina Curioni)*

Sondrio, 28/01/2019

**VISTO di COPERTURA ECONOMICO – PATRIMONIALE**

Il costo complessivo di € ..... sarà imputato nel Bilancio così come segue:

BILANCIO	N. CONTO e DESCRIZIONE	IMPORTO 2019	IMPORTO 2020	IMPORTO 2021	TOTALE
SAN					
<b>Totale</b>					
<b>TER</b>					
	Diversi				
<b>Totale</b>					
<b>TOTALE</b>					

Sondrio, 28/01/2019

Il Direttore della U.O.C. Economico Finanziario  
(dr.ssa Giuliana Rabbiosi)



DELIBERAZIONE n. **72** del **30 GEN 2019**

**OGGETTO: "PERCORSO ATTUATIVO DELLA CERTIFICABILITA' EX DGR N. 7009/2017 - APPROVAZIONE DELLE PROCEDURE AREA H) PATRIMONIO NETTO".**

**IL DIRETTORE GENERALE**

su proposta del DIRETTORE della U.O.C. Qualità e Risk Management

**RICHIAMATI:**

- il D. Lgs. 23/06/2011, n. 118 recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42";
- il Decreto del Ministro della Salute del 17/09/2012 recante disposizioni in materia di certificabilità dei bilanci degli enti del Servizio sanitario nazionale, laddove all'art. 3 comma 5, si prevede che vengano definiti i requisiti comuni dei Percorsi attuativi della certificabilità e il termine massimo entro il quale gli stessi dovranno essere realizzati;
- il Decreto del Ministro della Salute 1/03/2013 di definizione dei Percorsi attuativi della certificabilità, previsti dal predetto decreto;
- la DGR n. 7009 del 31/07/2017 con la quale Regione Lombardia approva il PAC dei Bilanci degli Enti del SSR di cui alla LR 23/2015, della gestione sanitaria accentrata e del consolidato regionale;

**VISTE:**

- la delibera n. 796 del 23/11/2017 di approvazione del percorso attuativo della certificabilità dei bilanci (PAC) aziendali ed in particolare le aree interessate e le scadenze fissate per ciascuna;
- la deliberazione n. 397 del 29/06/2018 di approvazione delle procedure aziendali per l'area H) delle immobilizzazioni;
- la deliberazione n. 512 del 20/08/2018 di aggiornamento e approvazione delle procedure revisionate per l'area D) immobilizzazioni;

**RICHIMATE** le note regionali in data 23/03/2018 prot. 48964 di trasmissione delle Linee guida per l'area H) del Patrimonio netto e in data 15/05/2018 prot. 77077 di fissazione delle scadenze;

Pag. 3



**VISTA** la nota in data 8/06/2018 prot. 26569 con la quale l'Azienda trasmette alla Regione le procedure previste dalle predette Linee guida, predisposte dall'Azienda sull'area H) del Patrimonio netto:

- Contributi in conto capitale da Regione e altri soggetti pubblici (2.1);
- Lasciti e donazioni da privati vincolati a investimenti (2.2);
- Contributi in conto esercizio indistinti, vincolati o finalizzati, destinati a investimento (2.3);
- Impiego dei corrispettivi derivanti da alienazioni di cespiti la cui acquisizione sia stata interamente o parzialmente finanziata da contributi in conto capitale, lasciti e donazioni (2.4);
- Contributi per ripiano perdite (2.5);

**RICHIAMATA** da ultimo la nota regionale in data 30/11/2018 prot. 261584 di fissazione della scadenza al 31 gennaio 2019 per l'approvazione delle predette procedure aziendali, con atto del Direttore Generale e trasmissione alla Regione;

**RITENUTO** necessario revisionare e quindi modificare le predette procedure alla luce anche dell'incontro formativo sulle stesse organizzato dalla Regione, al fine di meglio esplicitare le fasi, le tempistiche e le responsabilità nelle singole procedure nell'ottica anche di una maggiore chiarezza e completezza;

**RITENUTO** pertanto di approvare, nell'ambito del percorso attuativo della certificabilità dei bilanci (PAC) aziendali le procedure previste dalle Linee guida regionali per l'area H) del Patrimonio netto, così come modificate e risultanti nell'Allegato 1, quali parti integranti del presente provvedimento;

**DATO ATTO** che la scadenza per l'implementazione delle predette procedure nell'operatività aziendale è fissata al 31 gennaio 2019 e che la stessa avviene mediante pubblicazione sulla intranet aziendale e la diffusione a tutti gli interessati con avviso sulla homepage della intranet a cura dei responsabili delle procedure;

**DATO ATTO** altresì che le procedure e i documenti vengono aggiornati a seguito di revisioni o aggiornamenti organizzativi aziendali e/o normativi previsti in materia, e che gli aggiornamenti della documentazione sono effettuati secondo la procedura "Gestione della documentazione e delle registrazioni aziendali", in vigore in azienda (00-PO QR 001);

**VISTA** l'attestazione di regolarità istruttoria e di legittimità del provvedimento;

**VISTA** l'attestazione di copertura economica/patrimoniale;

**DATO ATTO** che le predette attestazioni costituiscono parte integrante del presente atto;

**DATO ATTO** che il Responsabile del procedimento è il Direttore della U.O.C. Qualità e Risk Management;



ACQUISITI i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo, del Direttore Sanitario e del Direttore Sociosanitario *f.f.*

**DELIBERA**

Per tutti i motivi in premessa indicati:

1. di approvare nell'ambito del percorso attuativo della certificabilità dei bilanci (PAC) aziendale le procedure previste dalle Linee guida regionali per l'area H) del Patrimonio netto, quali parti integranti del presente provvedimento (Allegato 1):
  - Contributi in conto capitale da Regione e altri soggetti pubblici (2.1);
  - Lasciti e donazioni da privati vincolati a investimenti (2.2);
  - Contributi in conto esercizio indistinti, vincolati o finalizzati, destinati a investimento (2.3);
  - Impiego dei corrispettivi derivanti da alienazioni di cespiti la cui acquisizione sia stata interamente o parzialmente finanziata da contributi in conto capitale, lasciti e donazioni (2.4);
  - Contributi per ripiano perdite (2.5);
2. di dare atto che la scadenza per l'implementazione delle predette procedure nell'operatività aziendale è fissata al 31 gennaio 2019 con le modalità in premessa indicate e che l'aggiornamento delle stesse avviene come descritto in premessa;
3. di dare atto altresì che le attestazioni richiamate in premessa formano parte integrante del presente atto;
4. di disporre la pubblicazione del presente provvedimento all'Albo online dell'Azienda, dando atto che lo stesso è immediatamente esecutivo (art. 17 comma 6, L.R. n. 33/2009 così come sostituito dall'art.1 della L.R. n. 23/2015);
5. di disporre l'invio della presente deliberazione alla Regione Lombardia e alle UU.OO.CC. interessate.

IL DIRETTORE GENERALE

(dr. Tommaso Saporito)

IL DIRETTORE  
SANITARIO

(prof. Guido Broich)

IL DIRETTORE  
SOCIOSANITARIO *f.f.*  
(dr. Vittorio Colombini)

IL DIRETTORE  
AMMINISTRATIVO  
(dr. Carlo Maria Iacomino)

Deliberazione pubblicata all'Albo online dell'Azienda  
dal ..... al .....

Il Direttore *ad interim*  
U.O.C. Legale, Giuridico e Affari Generali  
(dr. Carlo Maria Iacomino)