

**DELIBERA N. 58 DEL30/01/2019**

Proposta n. 79 del 24/01/2019:

**OGGETTO: PERCORSO ATTUATIVO DELLA CERTIFICABILITA' DEI BILANCI DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE – APPROVAZIONE DELLE PROCEDURE DELL'ATS DELLA MONTAGNA RELATIVE ALL'AREA PATRIMONIO NETTO.**

**IL DIRETTORE GENERALE**

**RICHIAMATI:**

- la Legge 266/2005 e l'articolo 11 del Patto per la Salute 2010-2012, con i quali sono stati introdotti i concetti di certificazione dei bilanci;
- la “Valutazione straordinaria delle procedure amministrativo contabili”, con la quale è stato avviato un primo monitoraggio sul sistema di controllo interno delle Aziende Sanitarie Pubbliche;
- il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, contenente le 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 artt. 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42;
- il D.M. Salute 17 settembre 2012 “*Disposizioni in materia di certificabilità dei bilanci degli enti del Servizio Sanitario Nazionale*”, che ha introdotto la casistica applicativa omogenea a livello nazionale per l'approvazione dei bilanci delle aziende sanitarie pubbliche, nonché i requisiti comuni dei percorsi attuativi della certificabilità;
- il D.M. Salute 1 marzo 2013 “*Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità*”, che ha avviato la prima fase del processo di avvicinamento alla “certificabilità” dei bilanci delle Aziende Sanitarie pubbliche, della Gestione Sanitaria Accentrata e del Bilancio Consolidato regionale;

**RICHIAMATE le seguenti DD.GG.RR.:**

- 2 agosto 2013, n. 551 “*Approvazione del Percorso Attuativo della Certificabilità dei bilanci degli enti del SSR, della Gestione Sanitaria Accentrata e del consolidato regionale ai sensi del D.M. 1/3/2013*”;
- 23 gennaio 2015, n. 3066 “*Modifica e/o integrazione della D.G.R. X/551 del 2/8/2013 “Approvazione del Percorso Attuativo della Certificabilità degli enti del SSR, della Gestione Sanitaria Accentrata e del consolidato regionale ai sensi del D.M. 1 marzo 2013”*”;
- 3 luglio 2015, n. 3798 “*Modifica e integrazione della D.G.R. X/551 del 2/8/2013 approvazione del Percorso Attuativo della Certificabilità degli enti del SSR, della Gestione Sanitaria Accentrata e del consolidato regionale ai sensi del D.M. 1 marzo 2013*”;
- 19 dicembre 2016, n. 6041 “*Riprogrammazione del Percorso Attuativo della Certificabilità dei bilanci degli Enti del SSR di cui alla L.R. n. 23/2015, della gestione sanitaria accentrata e del consolidato regionale ai sensi del D.M.1/3/2013*”;

- 31 luglio 2017, n.7009 “*Approvazione del Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci degli Enti del SSR di cui alla L.R. N. 23/2015, della Gestione Sanitaria Accentrata e del Consolidato Regionale ai sensi del D.M. 1/3/2013*”;

**PRESO ATTO** che l’ATS della Montagna:

- con deliberazione n. 519 del 04/10/2017 ad oggetto “*Recepimento Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci. DGR X/7009 del 31/07/2017*”, ha recepito il nuovo Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci, approvato dalla Regione Lombardia con D.G.R. n. X/7009 del 31 luglio 2017, accogliendo nello specifico:
  - la definizione dell’ordine di priorità di intervento nell’attuazione del percorso di certificabilità delle diverse aree tematiche e della tempistica necessaria per il completamento degli obiettivi previsti da ciascuna area tematica come stabilito dal PAC regionale con il riposizionamento delle scadenze delle revisioni limitate;
  - l’individuazione delle azioni che consentono il raggiungimento degli obiettivi previsti dal D.M. Salute 1/03/2013, come descritte nel documento allegato “A” della d.g.r. 7009/2017 citata;
- con deliberazione n. 662 del 14/12/2017 ad oggetto “*Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci. DGR X/7009 del 31/07/2017. Costituzione gruppo di lavoro.*”, ha approvato:
  - la costituzione di un gruppo di lavoro idoneo a garantire la rappresentatività di tutte le aree aziendali coinvolte nella revisione dei processi;
  - il cronoprogramma delle attività relative al “Percorso Attuativo della Certificabilità del Bilancio”;

**DATO ATTO** che con nota regionale prot. n. A1.2018.0261584 del 30/11/2018 ad oggetto “*Percorso Attuativo della Certificabilità ex d.g.r. n. 7009/2017 – Seconda giornata di formazione su area H) Patrimonio Netto e prossime scadenze*” è stata disposta l’approvazione da parte del Direttore Generale delle procedure aziendali relative all’area H) Patrimonio Netto entro il 31 gennaio 2019 e contestuale deposito nella sezione documentale del portale SCRIBA;

**RICHIAMATA** la seguente normativa contabile di riferimento:

- D.lgs. n. 118/2011 “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” e s.m.i.;
- D.M. 15/06/2012: “Nuovi modelli di rilevazione economica «Conto economico» (CE) e «Stato patrimoniale» (SP) delle aziende del Servizio sanitario nazionale”;
- D.M. 20/03/2013: “Modifica degli schemi dello Stato patrimoniale, del Conto economico e della Nota integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario nazionale”;
- Codice civile, articoli da 2423 a 2428;
- Principio Contabile Nazionale OIC n. 28 “Il patrimonio netto”;
- Principio Contabile Nazionale OIC n. 29 “Cambiamenti di principi contabili, cambiamenti di stime contabili, correzione di errori, fatti intervenuti dopo la chiusura dell’esercizio”;
- Casistica applicativa ministeriale per le Aziende - Documento 1 “La sterilizzazione degli ammortamenti – aggiornato 2013” (in corso di discussione in sede di Conferenza Stato-Regioni);
- Casistica applicativa ministeriale per le Aziende - Documento 2 “Le immobilizzazioni materiali” (in corso di discussione in sede di Conferenza Stato-Regioni);
- Casistica applicativa ministeriale per le Aziende - Documento 3 “Il patrimonio netto” (in corso di discussione in sede di Conferenza Stato-Regioni).

**RILEVATO** che le Linee Guida regionali per l’Area H) Patrimonio Netto definiscono le sotto indicate procedure dell’area quali minimali nell’organizzazione amministrativo contabile delle

Aziende del Servizio Sanitario Regionale, fermo restando l'autonomia organizzativa delle Aziende stesse:

- a) Contributi in conto capitale da regione e altri soggetti pubblici;
- b) Lasciti e donazioni da privati vincolati ad investimenti;
- c) Contributi in conto esercizio indistinti, vincolati o finalizzati, destinati a investimento;
- d) Impiego dei corrispettivi derivanti da alienazione di cespiti la cui acquisizione sia stata interamente o parzialmente finanziata da contributi in conto capitale, lasciti e donazioni;
- e) Contributi per ripiano perdite;

**PRESO ATTO** che l'ATS della Montagna ha partecipato agli incontri formativi regionali aventi ad oggetto specifici approfondimenti delle procedure aziendali di cui trattasi;

**RITENUTO**, in ottemperanza alle disposizioni regionali, di formalizzare, nella loro versione definitiva, le procedure aziendali relative alle area H) Patrimonio Netto entro il 31 gennaio 2019, con provvedimento del Direttore Generale e deposito dello stesso nella sezione documentale del portale SCRIBA.

**CONSTATATO** che il presente provvedimento non comporta oneri a carico dell'Agenzia;

**DATO ATTO** dell'attestazione del Dirigente del Servizio proponente in ordine alla completezza, alla regolarità tecnica e alla legittimità del presente provvedimento;

**SENTITI** i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo, del Direttore Sanitario f.f. e del Direttore Sociosanitario per la parte di rispettiva competenza;

## **DELIBERA**

per le motivazioni indicate in premessa ed integralmente richiamate

1. **DI APPROVARE** le seguenti procedure generali dell'ATS della Montagna relative alle area H) Patrimonio, allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale:
  - PG N. 12 – Rev. 00 “Gestione contributi in conto capitale da regione e altri enti pubblici”;
  - PG N. 13 – Rev. 00 “Gestione delle donazioni e lasciti vincolati ad investimenti”;
  - PG N. 14 – Rev. 00 “Gestione contributi in conto esercizio indistinti, vincolati o finalizzati, destinati ad investimento”;
  - PG N. 15 – Rev. 00 “Gestione contributi per ripiano perdite”;
  - PG N. 16 – Rev. 00 “Impiego dei corrispettivi derivanti da alienazione di cespiti finanziati, interamente o parzialmente, da contributi in conto capitale, lasciti o donazioni”;
2. **DI INDIVIDUARE** quale responsabile delle procedure relative all'area H) Patrimonio netto il direttore del Servizio Economico Finanziario;
3. **DI PRECISARE** che: le sopra citate procedure generali entreranno in vigore a decorrere dal 01 febbraio 2019;
4. **DI PROVVEDERE**, se necessario, all'aggiornamento delle sopra citate procedure, nelle scadenze previste dal cronoprogramma delle attività relative al “Percorso Attuativo della Certificabilità del Bilancio” approvato con deliberazione n. 662 del 14/12/2017 ad oggetto

*“Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci. DGR X/7009 del 31/07/2017. Costituzione gruppo di lavoro”;*

5. **DI PROCEDERE** al deposito del presente provvedimento nella sezione documentale del Portale SCRIBA come indicato nella nota regionale prot. n. A1.2018.0261584 del 30/11/2018;
6. **DI DARE ATTO** che il presente provvedimento non comporta oneri a carico dell’Agenzia
7. **DI DICHIARARE** il presente provvedimento immediatamente esecutivo e non soggetto a controllo preventivo;
8. **DI DARE ATTO** che il presente provvedimento sarà pubblicato all’Albo on-line dell’Agenzia ai sensi della vigente normativa;
9. **DI INCARICARE**, per gli adempimenti conseguenti al presente provvedimento il Dipartimento Amministrativo, di Controllo e degli Affari Generali e Legali

Il Responsabile del procedimento: Elisabetta Giuseppina Busi\*

\*(firma elettronica omessa)

Il Direttore Amministrativo

Monica Anna Fumagalli\*\*

Il Direttore Sanitario f.f.

Andrea Maraffio\*\*

Il Direttore Sociosanitario

Fabrizio Limonta\*\*

IL DIRETTORE GENERALE

Lorella Cecconami\*\*

\*\*Atto Sottoscritto Digitalmente