

**SERVIZIO SANITARIO DELLA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE F.F. N. 202 DEL 30/07/2024

Proposta n. 234 del 24/07/2024

**STRUTTURA PROPONENTE: DIPARTIMENTO GIURIDICO ECONOMICO – S.C. BILANCIO
Dott. Antonio Tognotti**

Oggetto: Percorso attuativo della Certificabilità dei Bilanci (PAC) delle Aziende Sanitarie della Regione Sardegna - Gestione contributi in conto capitale da Regione e altri soggetti – Approvazione linee guida

Con la presente sottoscrizione i soggetti coinvolti nell'attività istruttoria, ciascuno per le attività e le responsabilità di competenza dichiarano che la stessa è corretta, completa nonché conforme alle risultanze degli atti d'ufficio, per l'utilità e l'opportunità degli obiettivi aziendali e per l'interesse pubblico.

Ruolo	Soggetto	Firma Digitale
L'istruttore e Responsabile del Procedimento	Dott.ssa Ramona Aledda	

La presente Deliberazione prevede un impegno di spesa a carico della Azienda Regionale della Salute - ARES
SI [] NO [X] DA ASSUMERE CON SUCCESSIVO PROVVEDIMENTO []

La presente Deliberazione è soggetta al controllo preventivo di cui all'art. 41 della L.R. 24/2020
SI [] NO [X]

IL DIRETTORE DIPARTIMENTO GIURIDICO ECONOMICO

VISTO il decreto legislativo n. 502 del 30 dicembre 1992 “Riordino della disciplina in materia sanitaria” ss.mm.ii.;

VISTA la legge regionale n. 24/2020 “Riforma del sistema sanitario regionale e riorganizzazione sistematica delle norme in materia. Abrogazione della legge regionale n. 10 del 2006, della legge regionale n. 23 del 2014 e della legge regionale n. 17 del 2016 e di ulteriori norme di settore” e ss.mm.ii.;

RICHIAMATO l’Atto Aziendale ARES Sardegna, adottato con deliberazione DG n. 19 del 18/01/2023;

VISTA la deliberazione del Direttore Generale n. 30 del 01/02/2023 e le successive modifiche ed integrazioni, con la quale sono state conferite, in via provvisoria e nelle more dello svolgimento delle procedure previste dalla normativa vigente per il conferimento degli incarichi, le funzioni dirigenziali al fine di garantire il funzionamento delle strutture aziendali a seguito dell’entrata in vigore dell’Atto Aziendale di Ares Sardegna;

PRESO ATTO che con la deliberazione del Direttore generale n.110 del 29/04/2024 al dottor Antonio Tognotti sono state conferite in via provvisoria le funzioni di direttore del Dipartimento Giuridico Economico;

PRESO ATTO

- che la Dott.ssa Annamaria Tomasella, nominata Direttore Generale di Ares Sardegna con DGR n. 51/34 del 30.12.2021, ha cessato le sue funzioni con decorrenza 1°Giugno 2024;
- che la Dott.ssa Evelina Gollo, già nominata Direttore Sanitario con deliberazione n° 198 del 29/08/2023, svolge a decorrere dal 1° giugno 2024, ai sensi dell’art. 3, comma 6 del D.Lgs 502/1992 e ssmmii, le funzioni di Direttore Generale F.F.;

DATO ATTO che il soggetto che adotta il presente atto non incorre in alcuna delle cause di incompatibilità previste dalla normativa vigente, con particolare riferimento al Codice di Comportamento dei Pubblici Dipendenti e alla Normativa Anticorruzione e che non sussistono, in capo allo stesso, situazioni di conflitto di interesse in relazione all’oggetto dell’atto, ai sensi della Legge 190 del 06/11/2012 e norme collegate;

VERIFICATA la compatibilità e conformità con le norme nazionali, regionali e regolamenti in materia, relaziona al Direttore Generale F.F. quanto di seguito riportato;

VISTO il D.lgs 286/99 “*Riordino e potenziamento dei meccanismi e strumenti di monitoraggio e valutazione dei costi, dei rendimenti e dei risultati dell’attività svolta dalle pubbliche amministrazioni, a norma dell’art. 11 della L.59 del 15 marzo 1997*”;

VISTA la Legge n. 266 del 23/12/2005 – art. 1 comma 291, che dispone che “con decreto del Ministro della Salute, di concerto con il Ministro dell’Economia e delle finanze e d’intesa con la Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato e le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano, sono definiti i criteri e le modalità di certificazione dei bilanci delle aziende sanitarie locali, delle aziende ospedaliere, degli istituti di ricovero e cura, degli istituti zooprofilattici sperimentali e delle aziende ospedaliere universitarie”;

VISTO il patto per la salute 2010-2012;

VISTO il decreto del Ministro della Salute di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze il 18 gennaio 2011 *“Valutazione straordinaria dello stato delle procedure amministrativo-contabili necessarie ai fini della certificazione dei bilanci delle Aziende sanitarie locali, delle aziende ospedaliere, degli IRCCS pubblici, anche trasformati in fondazioni, degli IZS e delle aziende ospedaliero-universitarie, ivi compresi i policlinici universitari”*;

VISTO il D.Lgs. n. 118 del 23/06/2011 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”*, in particolare il titolo II recante i principi contabili generali e applicati per il settore sanitario;

VISTO il Decreto Ministro della Salute del 17/09/2012 recante *“Disposizioni in materia di certificabilità dei bilanci degli enti del Servizio sanitario nazionale”*;

VISTO il Decreto Ministro della Salute del 01/03/2013 recante *“Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità”*, in attuazione dell'art. 3 del citato D.M. 17/09/2012;

VISTA la DGR n. 29/8 del 24/07/2013 recante *“Definizione e approvazione del Percorso Attuativo della Certificabilità dei bilanci delle aziende sanitarie nella Regione Sardegna”*, con la quale ha preso avvio, nella Regione Sardegna, il programma d'azione sulla certificabilità dei bilanci delle Aziende sanitarie (PAC), previsto dal D.M. 1 marzo 2013, finalizzato al conseguimento degli standard di qualità nelle Aziende sanitarie;

VISTA la DGR n. 31/16 del 13.10.2022 con la quale la Giunta Regionale approva le linee di indirizzo per l'avvio e l'espletamento della funzione di Internal Auditing del sistema Sanitario della Regione Autonoma della Sardegna;

CONSIDERATO che le suindicate linee di indirizzo recepiscono l'introduzione della funzione di Internal Auditing nel Sistema Sanitario della Regione Sardegna che, ex art. 3 della L.R. 24/2020, è stata attribuita ad ARES in maniera centralizzata, al fine di omogeneizzare la gestione dei bilanci e la contabilità delle singole Aziende;

VISTO il Regolamento di Internal Auditing del sistema Sanitario della Regione Autonoma della Sardegna in attuazione del Mandato di Internal Auditing ex DGR 31/16 del 13.10.2022;

CONSIDERATO che ARES, mediante la sua struttura di Internal Audit (IA), cura l'omogeneizzazione del sistema di IA del SSR e, a tal fine:

- Detta le linee guida minime a cui gli enti del SSR dovranno conformarsi;
- Coordina e dà impulso alle attività di controllo interno e proponendo le linee di omogeneizzazione contabile del SSR;
- Fornisce un supporto metodologico alla pianificazione, allo svolgimento degli interventi di Audit, al reporting e alla formazione continua;

CONSIDERATO che il gruppo di lavoro, costituito, in attuazione della DGR n. 31/16 del 13/10/2022, per l'avvio della funzione di Internal Auditing e del quale fa parte personale appartenente all'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale e a tutte le Aziende sanitarie regionali, ha predisposto un documento contenente le *“Linee guida per la gestione dei contributi in conto capitale da Regione e da altri soggetti”*, al fine di omogeneizzare le modalità di

gestione di detti contributi ed individuare le attività di controllo interno di primo livello, da porre in essere per ridurre il rischio amministrativo contabile inerente a tale gestione;

DATO ATTO che la procedura suindicata è stata adeguata all'attuale assetto organizzativo aziendale di ARES;

RITENUTO di dover approvare le citate "Linee guida per la gestione contributi in conto capitale da Regione e da altri soggetti", allegata al presente atto per farne parte integrante e sostanziale, al fine di darne piena attuazione in ARES Sardegna;

PROPONE

Di approvare, al fine di darne piena attuazione in ARES Sardegna, il documento contenente "Linee guida per la gestione contributi in conto capitale da Regione e da altri soggetti", allegata al presente atto per farne parte integrante e sostanziale.

Di dare atto che dal presente atto non derivano oneri per l'Azienda.

Di trasmettere copia del presente atto alla SC Affari Generali, Assetto Organizzativo e Comunicazione per la pubblicazione all'Albo Pretorio on-line dell'Azienda Regionale della Salute ARES.

IL DIRETTORE DIPARTIMENTO GIURIDICO ECONOMICO

Dott. Antonio Tognotti

IL DIRETTORE GENERALE F.F

Dott.ssa Evelina Gollo, ai sensi dell'art. 3, comma 6 del D.Lgs 502/1992 e ssmii, già nominata Direttore Sanitario con deliberazione n° 198 del 29/08/2023, coadiuvata dal Dott. Attilio Murru - Direttore Amministrativo, nominato con deliberazione n. 131 del 01.07.2022;

VISTA la su estesa proposta, che si richiama integralmente;

ACQUISITI i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario;

Direttore Amministrativo
Dott. Attilio Murru

Direttore Sanitario
Dott.ssa Evelina Gollo

DELIBERA

- 1) DI APPROVARE** il contenuto della proposta di deliberazione sopra richiamata e per l'effetto di darne integrale esecuzione.

IL DIRETTORE GENERALE F.F.
Dott.ssa Evelina Gollo

ALLEGATI SOGGETTI A PUBBLICAZIONE

Linee guida gestione contributi in conto capitale da regione e altri soggetti

ALLEGATI NON SOGGETTI A PUBBLICAZIONE

Si attesta che la presente deliberazione viene pubblicata nell'Albo Pretorio on-line dell'Azienda regionale della salute - ARES dal 30 / 07 / 2024 al 14 / 08 / 2024

Il Dirigente Responsabile per la pubblicazione o suo delegato
