

---

VERBALE DI DELIBERAZIONE n. **248**

U.O. Programmazione Bilancio Contabilità

Responsabile del procedimento: Alessandro Cominelli

**VERBALE DI DELIBERAZIONE  
DEL DIRETTORE GENERALE**

Il giorno 28 Giugno 2018 presso la sede legale, il Direttore Generale Dott. Luigi Ablondi ha adottato la seguente deliberazione

**OGGETTO: PERCORSO ATTUATIVO DELLA CERTIFICABILITA' DEI BILANCI  
DELL'AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMA -  
APPROVAZIONE PROCEDURE AREA D) IMMOBILIZZAZIONI**

con l'assistenza del Direttore Amministrativo Dott. Guido Avaldi che svolge le funzioni di Segretario.

Si attesta che la copia del presente atto viene pubblicata mediante affissione all'Albo, ove rimarrà per 15 giorni consecutivi.

Dal 29/06/2018 al 13/07/2018

f.to Il Direttore Amministrativo  
Dott. Guido Avaldi

Crema, 29/06/2018

## IL DIRETTORE GENERALE

RICHIAMATA la Legge 266/2005 e l'articolo 11 del Patto per la Salute 2010-2012, con i quali si introducevano i concetti di certificazione dei bilanci;

RICHIAMATO il D.lgs. 118/2011, contenente disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e gli 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, con il quale viene resa obbligatoria la tenuta della contabilità economico patrimoniale e la redazione del bilancio della Gestione Sanitaria Accentrata e del bilancio consolidato sanitario regionale;

RICHIAMATA la L. R. 11 agosto 2015 n. 23 "Evoluzione del sistema sociosanitario lombardo: modifiche al Titolo I e al Titolo II della legge regionale 30 dicembre 2009 n. 33";

RICHIAMATA la DGR. n. X/4496 del 10.12.2015 con la quale è stata disposta la costituzione dell'Azienda Socio Sanitaria Territoriale ( ASST ) di Crema;

CONSIDERATO che a seguito della L.R. n. 23 del 11/08/2015 e dalle successive DGR n. 4496 del 10/12/2015, DGR n. 4637 del 19/12/2015 e del Decreto n. 11962 del 31/12/2015, dal 01/01/2016 è operativa la nuova "Azienda Socio Sanitaria Territoriale di Crema" (ASST di Crema) e che la nuova ASST di Crema è subentrata a titolo di successione universale in tutte le funzioni precedentemente svolte dalla A.O. Ospedale Maggiore di Crema ed a titolo di successione particolare in tutte le funzioni erogative svolte dalla A.S.L. di Cremona per il distretto di Crema;

RICHIAMATA 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;

RICHIAMATO il Decreto del Ministero della Salute 17 settembre 2012, avente ad oggetto "Disposizioni in materia di certificabilità dei bilanci degli Enti del Servizio Sanitario Nazionale", con il quale, attraverso la casistica applicativa ad esso allegata, vengono introdotte le basi per la predisposizione omogenea dei bilanci d'esercizio delle Aziende Sanitarie Pubbliche a livello nazionale, nonché i requisiti dei percorsi attuativi della certificabilità dei bilanci (PAC) finalizzati al raggiungimento degli standard organizzativi, contabili e procedurali necessari a garantire la verificabilità dei dati e degli bilanci degli Enti del sistema sanitario;

RICORDATO che il DM 17/9/2012 stabilisce che le Regioni presentino un programma di azione (Percorso Attuativo della Certificabilità - PAC) finalizzato al raggiungimento degli standard organizzativi, contabili e procedurali necessari a garantire la certificabilità dei dati e dei bilanci degli enti del proprio sistema sanitario;

RICHIAMATO il DM Salute 01/03/2013 "Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità", che, ai sensi dell'art. 3 del sopra citato DM 17/09/2012, ha definito i percorsi attuativi della certificabilità e i requisiti comuni a tutte le Regioni nonché i contenuti della relazione periodica di accompagnamento al PAC;

RICORDATO in particolare che l'allegato A del DM 1/3/2013 definisce lo schema del PAC, articolandolo su 53 obiettivi, a loro volta suddivisi in 9 aree tematiche di intervento (Requisiti

Generali, GSA, Consolidato Regionale, Immobilizzazioni, Rimanenze, Ricavi e Crediti, Tesoreria, Patrimonio Netto, Debiti e Costi);

PRECISATO che, sulla scorta dei riferimenti normativi sopra richiamati, le Regioni devono garantire il Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC) finalizzato al raggiungimento degli standard organizzativi, contabili e procedurali necessari a garantire la certificabilità dei dati e dei bilanci delle aziende sanitarie, della Gestione Sanitaria Accentrata e del Consolidato Regionale;

PRECISATO che alle Regioni, oltre alla responsabilità della definizione del Percorso Attuativo della Certificabilità in termini di identificazione delle azioni, è demandata la responsabilità del completamento del progetto oltre che il coordinamento ed il monitoraggio dello svolgimento delle azioni da parte delle diverse aziende;

VISTO il decreto ministeriale 20 marzo 2013 avente ad oggetto “Modifica degli schemi dello Stato patrimoniale, del Conto economico e della Nota integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario nazionale”;

VISTA la nota della Direzione Generale Salute di Regione Lombardia prot. n. H1.2013.0011489 del 16 aprile 2013 ad oggetto “DM 1 marzo 2013 – definizione percorsi attuativi della Certificabilità”;

VISTA la nota della Direzione Generale Salute di Regione Lombardia prot. n. H1.2013.0017945 del 18 giugno 2013 ad oggetto “Piano Attuativo della Certificabilità (PAC) dei bilanci delle aziende sanitarie pubbliche della Lombardia”;

CONSIDERATO che il Percorso Attuativo della Certificabilità, è stato predisposto e presentato da Regione Lombardia al Ministero della Salute il 26 Giugno 2013;

PRECISATO inoltre che con D.g.r n. X/474 del 25.07.2013 avente per oggetto: “VI PROVVEDIMENTO ORGANIZZATIVO 2013” la Regione Lombardia ha proceduto a designare i soggetti operanti nelle sedi regionali competenti, sotto la cui responsabilità ed azione di coordinamento si intende garantire gli obiettivi previsti dal PAC;

RICHIAMATA la D.G.R. n. X/551 del 2 agosto 2013, avente ad oggetto “Approvazione del percorso attuativo della certificabilità dei bilanci degli Enti del S.S.R., della gestione sanitaria accentrata e del consolidato regionale ai sensi del D.M. 1 marzo 2013” con la quale sono stati approvati il Percorso Attuativo della Certificabilità Regionale e la Relazione di accompagnamento al PAC;

PRECISATO che l’azienda Ospedaliera Ospedale Maggiore di Crema (dal 01/01/2016 ASST DI CREMA), come definito con nota della Direzione Generale Salute di Regione Lombardia prot. n. H1.2013.0017945 del 18 giugno 2013 ad oggetto “Piano Attuativo della Certificabilità (PAC) dei bilanci delle aziende sanitarie pubbliche della Lombardia”, ha individuato nel Direttore Amministrativo Aziendale il Responsabile del PAC Aziendale;

PRECISATO che nel corso del 2014 l’azienda Ospedaliera Ospedale Maggiore di Crema (dal 01/01/2016 ASST DI CREMA), ha avviato l’istruttoria interna al fine della ricognizione delle procedure amministrativo-contabili in essere in azienda, mediante la compilazione della “check-list certificabilità”;

PRECISATO che nel corso del 2014 l’azienda Ospedaliera Ospedale Maggiore di Crema (dal 01/01/2016 ASST DI CREMA) ha istituito un gruppo di lavoro coordinato dal Direttore Amministrativo

e formato da Responsabile U.O. Economico Finanziaria, Responsabile U.O. Personale, Responsabile U.O. Servizio Farmaceutico, Responsabile U.O. Area Acquisti e Responsabile U.O. Manutenzione e Patrimonio;

PRECISATO che in funzione dell'Area Tematica di analisi il gruppo di lavoro si avvarrà del contributo delle risorse aziendali competenti in materia;

CONSIDERATO che nel corso del mese di novembre 2014, da parte del Tavolo di verifica Adempimenti, è stato richiesto l'aggiornamento del PAC di Regione Lombardia per la sua definitiva approvazione da parte del Tavolo ministeriale;

VISTA la nota della Direzione Generale Salute di Regione Lombardia prot. n. H1.2014.0039859 del 16 dicembre 2014 ad oggetto "Approvazione PAC aziendale", con la quale a seguito di verifica da parte del Tavolo Adempimenti avvenuta nel corso del mese di novembre, si comunica:

1. l'approvazione del PAC Regionale, allegando il PAC Regionale aggiornato inviato al Ministero;
2. la necessità di modificare le scadenze relative alle aree tematiche d'intervento per la decorrenza ed il monitoraggio di tutto il percorso attuativo della certificabilità previsto in 36 mesi dalla data di approvazione:

e si richiede alle aziende del S.S.R. di provvedere all'approvazione del PAC aziendale, mediante adozione di provvedimento, entro il 31 dicembre 2014;

RICHIAMATA la deliberazione n. 405 del 31/12/2014 avente ad oggetto "APPROVAZIONE DEL PERCORSO ATTUATIVO DELLA CERTIFICABILITA' DEI BILANCI DELL'AZIENDA OSPEDALIERA "OSPEDALE MAGGIORE" DI CREMA";

RILEVATO che a seguito dell'istruttoria aziendale, nonché della nota regionale H1.2014.0039859 del 16 dicembre 2014 avente ad oggetto "Approvazione PAC Aziendale", si sono messe in atto le azioni da compiere al fine di completare il percorso di attuabilità della certificazione del bilancio aziendale;

PRECISATO che nel corso dell'anno 2015 l'Azienda Ospedaliera Ospedale Maggiore di Crema (dal 01/01/2016 ASST DI CREMA):

1. ha concluso l'istruttoria interna al fine della ricognizione delle procedure amministrative contabili in essere in azienda, mediante la compilazione della "check-list certificabilità";
2. ha effettuato un evento formativo articolato in più giornate volto a diffondere la conoscenza in merito al PAC e a definire concretamente ruoli e responsabilità;

finalizzato a:

1. avere una visione d'insieme delle procedure e delle azioni da implementare garantendo la collaborazione per il raggiungimento dei risultati attesi;
2. sviluppare capacità di redigere e/o aggiornare procedure finalizzate alla certificazione del Bilancio.

RICHIAMATE le seguenti dd.gg.rr.:

- 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”;

CONSIDERATO in particolare, che con la d.g.r. n. 6041/2016 Regione Lombardia ha stabilito di presentare richiesta di revisione del Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC) regionale ai Ministeri competenti con la previsione di un termine del percorso di attuazione con scadenza almeno alla data del 31.12.2019, al fine di far coincidere tale data con la scadenza della prima fase della sperimentazione della riforma regionale ex L.R. n. 23/2015, per mettere a disposizione della nuova organizzazione regionale e aziendale un congruo periodo di tempo per il percorso di attuazione, garantendo, altresì, la necessaria flessibilità in funzione delle integrazioni normative o legate a regole di governo stabilite dal Ministero, demandando a successivo provvedimento la riadozione del Percorso Attuativo della Certificabilità aggiornato con le nuove scadenze;

CONSIDERATA la necessità regionale di

- confermare la previsione di un termine del percorso di attuazione con scadenza almeno alla data del 31.12.2019;
- approvare il Percorso Attuativo di Certificabilità (PAC) dei bilanci delle aziende sanitarie pubbliche della Lombardia con scadenza 31 dicembre 2019;
- disporre il recepimento dello stesso da parte di ciascuna azienda sanitaria pubblica del SSR;
- nominare i soggetti della Regione responsabili del PAC;

RICHIAMATA la dgr X / 7009 del 31/07/2017 avente ad oggetto “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”;

STABILITO, inoltre, che il PAC regionale prevede una suddivisione nelle seguenti fasi di applicazione:

- a) Predisposizione delle procedure;
- b) Implementazione delle procedure,
- c) per la fase delle Revisioni limitate Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie;

PRECISATO che la tabella seguente rappresenta l'ordine di priorità assegnato a ciascuna area tematica e le relative scadenze massime per il raggiungimento degli obiettivi:

AREA	SCADENZE / REVISIONI
A) AREA REQUISITI GENERALI	Dicembre 2019
D) AREA IMMOBILIZZAZIONI	Giugno 2018
E) AREA RIMANENZE	Dicembre 2018
F) AREA CREDITI E RICAVI	Giugno 2019
G) AREA DISPONIBILITÀ LIQUIDE	Giugno 2019
H) PATRIMONIO NETTO	Giugno 2018
I) AREA DEBITI E COSTI	Dicembre 2019

PRECISATO che la ridefinizione del PAC regionale sostituisce integralmente i precedenti atti di indirizzo regionali in materia;

CHIARITO che la rideterminazione delle scadenze rispetto a quanto previsto con d.g.r. n. 6041/2016 avviene nel rispetto della scadenza finale triennale già definita per tutte le aree oggetto del PAC regionale (31 dicembre 2019), per tenere conto degli esiti del primo anno di operatività dei nuovi Enti sanitari costituiti ai sensi della l.r. n. 23/2015, e che entro settembre 2017 Regione Lombardia emanerà le linee guida regionali per l'Area D) Immobilizzazioni;

PRECISATO che con delibera 296 del 17 agosto 2017 avente ad oggetto "APPROVAZIONE DEL PERCORSO ATTUATIVO DELLA CERTIFICABILITA' DEI BILANCI DELL'AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMA", l'ASST di Crema ha proceduto a:

- confermare il Direttore Amministrativo Aziendale quale Responsabile del PAC Aziendale;
- aggiornare la composizione del Gruppo di Lavoro Aziendale del PAC Aziendale coordinato dal Direttore Amministrativo e formato da Responsabile U.O. Programmazione Bilancio Contabilità, Responsabile U.O. Risorse Umane, Responsabile U.O. Farmacia Ospedaliera e Territoriale, Responsabile U.O. Gestione Acquisti, Responsabile U.O. Tecnico Patrimoniale, Responsabile U.O. Controllo di Gestione, Responsabile U.O. SITRA, Responsabile U.O. Direzione Medica di Presidi;
- istituire il Responsabile del coordinamento del PAC Aziendale per assicurare la corretta e completa attuazione del PAC identificando tale ruolo con il Responsabile dell'U.O. Programmazione Bilancio Contabilità;
- recepire il Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci elaborato da Regione Lombardia con DGR X/7009 del 31/07/2017;
- approvare il Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci dell'Azienda Socio Sanitaria Territoriale di Crema (ASST DI CREMA);
- approvare la Relazione di Accompagnamento al PAC;

CONSIDERATO che con nota regionale protocollo A1.2017.0275384 del 29/09/2017 avente oggetto "Avvio del percorso attuativo della certificabilità ex d.g.r. n. 7009/2017 – linee guida per l'area D) Immobilizzazioni" sono state trasmesse le linee guida regionali per l'area D) Immobilizzazioni;

CONSIDERATO che con nota regionale protocollo A1.2017.0302329 avente oggetto "Avvio percorso attuativo della Certificabilità ex d.g.r. n. 7009/2017 – formazione sulle linee guida regionali sulle immobilizzazioni" è stato avviato il percorso formativo rivolto ai Direttori Amministrativi e ai responsabili aziendali coinvolti nelle diverse procedure aziendali che riguardano l'area delle immobilizzazioni;

CONSIDERATO che con nota regionale protocollo A1.2017.0331668 del 21-12-2017 avente oggetto "PAC bilanci Regione Lombardia – Area D) Immobilizzazioni e Area H) Patrimonio Netto: prossime scadenze." i competenti uffici regionali hanno precisato che:

- tutte le procedure aziendali relative all'area D) Immobilizzazioni devono essere trasmesse alla Regione, unitamente agli esiti dell'autovalutazione effettuata attraverso le check list di controllo previste dalle linee guida regionali in materia, entro il 31 gennaio 2018, con nota a firma del Direttore Generale attraverso la sezione documentale del portale SCRIBA.
- nel corso del mese di febbraio p.v. le procedure aziendali in argomento saranno oggetto di approfondimenti e condivisione nell'ambito di ulteriori momenti formativi.
- le procedure aziendali relative alle area D) Immobilizzazioni dovranno essere formalizzate nella loro versione definitiva e rese operative da ciascuna Azienda entro il 30 giugno 2018,

con provvedimento del Direttore Generale e deposito dello stesso nella sezione documentale del portale SCRIBA.

CONSIDERATO che l'ASST di Crema con nota Protocollo 31945 del 29/12/2017 ha dichiarato:

- che le procedure dell'area D Immobilizzazioni sono state redatte in conformità alle linee guida regionali e a quanto illustrato nella sessione formativa e sono disponibili presso la scrivente azienda (8 procedure obbligatorie e di 2 procedure aggiuntive, relative a "D.P9 Gestione Conferimenti, Donazioni, e lasciti vincolati a investimenti" e "D.10 Gestione beni di Terzi);
- di procedere al caricamento delle procedure, unitamente agli esiti dell'autovalutazione effettuata attraverso le check list di controllo, entro il 31/01/2018 attraverso il portale SCRIBA;

CONSIDERATO che l'ASST di Crema con nota Protocollo 2744 del 31/01/2018:

- ha trasmesso tutte le procedure aziendali relative all'area D) Immobilizzazioni unitamente agli esiti dell'autovalutazione effettuata attraverso la check list di controllo prevista dalle linee guida regionali in materia (trattasi delle otto procedure previste e di due procedure aggiuntive; inoltre la procedura delle manutenzioni e riparazioni è costituita da una procedura generale che rimanda a tre istruzioni operative di dettaglio);
- ha caricato le procedure sul portale regionale SCRIBA entro la data richiesta;

CONSIDERATO che con nota regionale protocollo AI.2018.0025512/2018 del 08/02/2018 avente oggetto "PAC REGIONE LOMBARDIA - procedure aziendali per l'Area D) Immobilizzazioni" sono stati calendarizzati eventi formativi nel mese di febbraio 2018 volti a condividere ed analizzare le procedure dell'area della Immobilizzazioni;

Considerato che a seguito del momento formativo, in funzione delle indicazioni dei consulenti regionali, è emersa la necessità di aggiornare le procedure dell'area delle immobilizzazioni;

CONSIDERATO che con nota regionale protocollo RL\_RLA00A1\_2018\_4809 del 23/03/2018 avente oggetto "Percorso Attuativo della Certificabilità ex d.g.r. n. 7009/2017 – Linee guida per l'Area H) Patrimonio Netto e prossime scadenze." i competenti uffici regionali:

- hanno trasmesso le linee guida regionali per l'Area H) Patrimonio Netto;
- hanno specificato che le procedure aziendali redatte in base alle linee guida di cui sopra andranno trasmesse alla Regione entro il 25 maggio 2018 con nota a firma del Direttore Generale inviata via PEC all'indirizzo presidenza@pec.regione.lombardia.it e contestuale deposito di copia della documentazione trasmessa nella sezione documentale del portale SCRIBA (percorso: /Cartelle Condivise/Documenti per Ente/cod.Azienda/Documenti Personali Ente/PAC bilanci).
- hanno confermato che la scadenza per l'implementazione delle procedure aziendali nella gestione rimane quella stabilita con DGR n. 7009/2017 e, cioè, il 30 giugno 2018;
- con riferimento alle procedure aziendali relative all'area D) Immobilizzazioni, redatte dalle Aziende entro il 31 gennaio 2018 e oggetto di analisi e approfondimento in occasione degli incontri formativi tenutisi presso PoliS-Lombardia nei giorni 20-23 febbraio 2018, hanno confermato che le sole procedure minime di riferimento previste dalle linee guida regionali siano approvate dal Direttore Generale con provvedimento deliberativo e trasmesse alla Regione entro il 30 giugno 2018 (invio all'indirizzo PEC presidenza@pec.regione.lombardia.it e contestuale deposito nella sezione documentale del portale SCRIBA (percorso: /Cartelle Condivise/Documenti per Ente/cod.Azienda/Documenti Personali Ente/PAC bilanci) e che il

provvedimento deliberativo dovrà contenere anche l'indicazione delle scadenze per l'implementazione nell'operatività aziendale (di norma, 30 giugno 2018), nonché delle modalità che si intendono utilizzare per l'eventuale successivo aggiornamento delle procedure aziendali approvate;

CONSIDERATO che con nota regionale protocollo A1.2018.0077077/2018 avente oggetto "Percorso Attuativo della Certificabilità ex d.g.r. n. 7009/2017 – Procedure per l'Area H) Patrimonio Netto" i competenti uffici regionali, in funzione della concomitante scadenza relativa alla chiusura definitiva del bilancio consuntivo 2017, hanno ricalendarizzato la scadenza dell'invio nella data di venerdì 08/06/2018 confermando le modalità di trasmissione in precedenza indicate;

CONSIDERATO che l'ASST di Crema con nota Protocollo 14245 del 08/06/2018:

- ha trasmesso tutte le procedure aziendali relative all'area H) Patrimonio Netto unitamente agli esiti dell'autovalutazione effettuata attraverso la check list di controllo prevista dalle linee guida regionali in materia (trattasi delle cinque procedure previste);
- ha caricato le procedure sul portale regionale SCRIBA entro la data richiesta;

CONSIDERATO che con nota regionale protocollo A1.2018.0092950 del 21/06/2018 avente oggetto "Percorso Attuativo della Certificabilità ex d.g.r. n. 7009/2017 – scadenza 30 giugno 2018" i competenti uffici regionali:

- hanno chiarito che la scadenza del 30 giugno 2018 riguarda le sole procedure aziendali relative all'area D) Immobilizzazioni.
- hanno precisato che, come già indicato con nota prot. n. A1.2018.0048964 del 23/03/2018 le procedure minime di riferimento previste dalle linee guida regionali per l'Area D) Immobilizzazioni devono essere approvate dal Direttore Generale con provvedimento deliberativo e trasmesse alla Regione entro il 30 giugno 2018 (invio all'indirizzo PEC [presidenza@pec.regione.lombardia.it](mailto:presidenza@pec.regione.lombardia.it)) e contestuale deposito nella sezione documentale del portale SCRIBA (percorso: /Cartelle Condivise/Documenti per Ente/cod.Azienda/Documenti Personali Ente/PAC bilanci)).
- Hanno ricordato che il provvedimento deliberativo, che riporta in allegato le procedure approvate, deve contenere anche l'indicazione delle scadenze per l'implementazione nell'operatività aziendale nonché delle modalità che si intendono utilizzare per l'eventuale successivo aggiornamento delle procedure aziendali approvate.

PRECISATO che le procedure definitive elaborate dall'ASST di Crema per l'area D) Immobilizzazioni sono le seguenti:

CODICE PROCEDURA	DESCRIZIONE PROCEDURA	CODICE ISTRUZIONE OPERATIVA	DESCRIZIONE ISTRUZIONE OPERATIVA	NOTE
D.P1	Redazione Piano degli investimenti			Obbligatoria
D.P2	Gestione beni immobili			Obbligatoria
D.P3	Gestione attrezzature sanitarie			Obbligatoria
D.P4	Gestione altri beni mobili (diversi dalle attrezzature sanitarie)			Obbligatoria

CODICE PROCEDURA	DESCRIZIONE PROCEDURA	CODICE ISTRUZIONE OPERATIVA	DESCRIZIONE ISTRUZIONE OPERATIVA	NOTE
D.P5	Gestione delle immobilizzazioni immateriali			Obbligatoria
D.P6	Manutenzioni e riparazioni			Obbligatoria
		D.P6 .I1	Manutenzioni e riparazioni – Istruzione Operativa UFFICIO TECNICO	Aggiuntiva
		D.P6.I2	Manutenzioni e riparazioni – Istruzione Operativa SISTEMA INFORMATIVO AZIENDALE	Aggiuntiva
		D.P6.I3	Manutenzioni e riparazioni – Istruzione Operativa SERVIZIO INGEGNERIA CLINICA	Aggiuntiva
D.P7	Inventario fisico periodico			Obbligatoria
D.P8	Riconciliazione tra libro cespiti e contabilità generale			Obbligatoria
D.P9	Gestione beni di Terzi			Aggiuntiva

e che rispetto a quanto inviato con nota Protocollo 2744 del 31/01/2018 è stata eliminata una procedura aggiuntiva (Gestione Conferimenti, Donazioni, e lasciti vincolati ad investimenti) in quanto ricompresa nelle procedure elaborate per l'area del Patrimonio Netto;

PRECISATO che:

- nel corso dell'anno 2017 l'ASST di Crema ha sostituito il software amministrativo contabile aziendale;
- sono tuttora in corso attività di implementazione del software correlate al modulo cespiti;
- tali attività hanno ripercussioni sulle tempistiche e sulle modalità di gestione delle procedure elaborate con riferimento all'area D) Immobilizzazioni;
- la completa implementazione delle suddette procedure è ipotizzabile, sentite le strutture coinvolte, entro il 31/08/2018;

RITENUTO di dover prevedere per i successivi aggiornamenti delle procedure aziendali già approvate la revisione delle stesse sempre tramite atto deliberativo precisando che:

- in corso di predisposizione del PAC, l'aggiornamento delle procedure già approvate dovrà avvenire, se necessario, contestualmente all'approvazione delle procedure dell'area oggetto di elaborazione specificando esclusivamente le procedure che vengono aggiornate;
- a regime, l'aggiornamento avverrà mediante revisione periodica su base triennale con adozione tramite delibera oppure al mutare delle condizioni normative o organizzative tali da ridefinire le prassi aziendali esplicitate;
- l'aggiornamento dovrà sempre essere proposto dal responsabile della Procedura aziendale, dovrà essere tracciato (con data approvazione delle modifica, indicazione delle pagine e/o documenti modificati, tipo/natura della modifica, e con la funzione che ha approvato la modifica) all'interno della procedura stessa, dovrà essere condiviso dal gruppo di lavoro aziendale del PAC e successivamente proposto alla Direzione per la deliberazione;

VISTI gli allegati documenti elaborati dall'U.O. Programmazione Contabilità Bilancio, contenente il Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci dell'ASST di Crema;

DATO atto che dal presente provvedimento non deriva alcun onere a carico di questa Azienda;

Acquisiti i pareri di competenza del Direttore Amministrativo, del Direttore Sanitario e del Direttore SocioSanitario,

## DELIBERA

1. di approvare le seguenti procedure dell'area D) Immobilizzazioni, che formano parte integrante del presente provvedimento:

CODICE PROCEDURA	DESCRIZIONE PROCEDURA	CODICE ISTRUZIONE OPERATIVA	DESCRIZIONE ISTRUZIONE OPERATIVA	NOTE	PAGINE
D.P1	Redazione Piano degli investimenti			Obbligatoria	26
D.P2	Gestione beni immobili			Obbligatoria	37
D.P3	Gestione attrezzature sanitarie			Obbligatoria	44
D.P4	Gestione altri beni mobili (diversi dalle attrezzature sanitarie)			Obbligatoria	42
D.P5	Gestione delle immobilizzazioni immateriali			Obbligatoria	41
D.P6	Manutenzioni e riparazioni			Obbligatoria	27
		D.P6 .11	Manutenzioni e riparazioni – Istruzione Operativa UFFICIO TECNICO	Aggiuntiva	21
		D.P6.12	Manutenzioni e riparazioni – Istruzione Operativa SISTEMA INFORMATIVO AZIENDALE	Aggiuntiva	25
		D.P6.13	Manutenzioni e riparazioni – Istruzione Operativa SERVIZIO INGEGNERIA CLINICA	Aggiuntiva	24
D.P7	Inventario fisico periodico			Obbligatoria	23
D.P8	Riconciliazione tra libro cespiti e contabilità generale			Obbligatoria	19
D.P9	Gestione beni di Terzi			Aggiuntiva	28

2. di prevederne l'implementazione nell'operatività aziendale a partire dal 31 agosto 2018, in coerenza con la conclusione del percorso di sostituzione del software amministrativo contabile aziendale (ed in particolare dell'implementazione del software correlate al modulo cespiti);
3. di procedere ai successivi aggiornamenti delle procedure aziendali già approvate sempre tramite atto deliberativo precisando che:

- in corso di predisposizione del PAC, l'aggiornamento delle procedure già approvate dovrà avvenire, se necessario, contestualmente all'approvazione delle procedure dell'area oggetto di elaborazione specificando esclusivamente le procedure che vengono aggiornate;
  - a regime, l'aggiornamento avverrà mediante revisione periodica su base triennale con adozione tramite delibera oppure al mutare delle condizioni normative o organizzative tali da ridefinire le prassi aziendali esplicitate;
  - l'aggiornamento dovrà sempre essere proposto dal responsabile della Procedura aziendale, dovrà essere tracciato (con data approvazione delle modifica, indicazione delle pagine e/o documenti modificati, tipo/natura della modifica, e con la funzione che ha approvato la modifica) all'interno della procedura stessa, dovrà essere condiviso dal gruppo di lavoro aziendale del PAC e successivamente proposto alla Direzione per la deliberazione;
4. di dare atto che gli adempimenti previsti nel presente piano nonché il rispetto delle scadenze indicate costituiranno obiettivi istituzionali delle singole strutture interessate e dei dirigenti preposti;
5. di dare atto che il presente provvedimento non è soggetto a controllo preventivo e che il medesimo è immediatamente esecutivo, giusta l'art. 18, comma 9°, della L.R. n. 33/2009, disponendone la pubblicazione e la trasmissione, in copia, al Collegio Sindacale dell'Azienda;
6. di trasmettere il presente atto a:
- U.O. Programmazione Bilancio Contabilità;
  - U.O. Gestione Acquisti;
  - U.O. Risorse Umane;
  - U.O. Farmacia Ospedaliera e Territoriale;
  - U.O. Tecnico Patrimoniale;
  - U.O. Controllo di Gestione;
  - U.O. Direzione Medica di Presidi;
  - U.O. SITRA;
  - Funzione Internal Audit Aziendale;
  - Collegio Sindacale.

Letto, confermato e sottoscritto

IL DIRETTORE GENERALE

Dr. Luigi Abboni

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Dr. Guido Avaldi

IL DIRETTORE SANITARIO

Dr.ssa Ermanna Derelli

IL DIRETTORE SOCIO SANITARIO

Dr.ssa Maria Gloria Mencatelli