

**SERVIZIO SANITARIO  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA  
AZIENDA PER LA TUTELA DELLA SALUTE**

**DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO N° 50 DEL 19/11/2020**

Proposta n. 103 del 14/11/2020

**STRUTTURA PROPONENTE: DIPARTIMENTO RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE  
- BILANCIO**

Dott. Antonio Tognotti

**OGGETTO: Procedura per la riorganizzazione degli uffici di liquidazione e del loro funzionamento – liquidazione automatica delle fatture – Integrazioni procedura del ciclo passivo adottata con Delibera DG n. 1318 del 28/12/2017**

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	Dott. Antonio Tognotti	
Il Responsabile del Procedimento	_____	

La presente Deliberazione prevede un impegno di spesa a carico della Azienda per la Tutela della Salute  
SI ☐ NO ☒ 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 ☒

## **IL DIRETTORE DEL DIPARTIMENTO RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE**

**VISTO** il Decreto Legislativo n. 502 del 30 dicembre 1992: “Riordino della disciplina in materia sanitaria” e 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”;

**DATO ATTO** che la Giunta della Regione Autonoma della Sardegna ha provveduto, con DGR n. 52/35 del 23/10/2020, a nominare il dott. Massimo Temussi quale Commissario Straordinario per la redazione del progetto di attivazione dell'ARES e soggetto competente a provvedere all'espletamento delle operazioni di liquidazione dell'ATS Sardegna, ai sensi e per gli effetti dell'art. 47 della legge regionale n. 24 del 11/09/2020;

**RICHIAMATE** le deliberazioni n. 2 del 28 ottobre 2020 e n.8 del 3 novembre 2020 con le quali sono stati individuati il Direttore Sanitario e il Direttore Amministrativo, rispettivamente nelle persone del dott. Giorgio Carboni e del Dott. Emidio Di Virgilio;

### **VISTE**

- la Deliberazione del Direttore Generale n. 76 del 30/01/2019 con la quale è stato attribuito al dott. Antonio Tognotti l'incarico di Direttore del Dipartimento Risorse Economiche e Finanziarie;
- la Deliberazione del Direttore Generale ATS n.233 del 13.02.2018 con cui è stato conferito al dott. Antonio Tognotti l'incarico di Direttore della S.C. Gestione Economica e Patrimoniale - Bilancio, afferente al Dipartimento Risorse Economiche e Finanziarie;
- il provvedimento del Direttore Generale n. 1210 del 11.12.2017 di attribuzione delle funzioni dirigenziali;

**RICHIAMATO** il decreto legislativo del 14/03/2013 n. 33 e ss.ii.mm. “Riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni”

**DATO ATTO** che il soggetto che propone 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;

**RICHIAMATO** il DA n. 45 del 28.12.2016 “Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci delle Aziende Sanitarie nella Regione Sardegna (PAC) approvato con DGR n. 29/8 del 24.07.2013 – Approvazione linee guida regionali per l'area Debiti e Costi”;

**RICHIAMATA** la Procedura ATS “Gestione del Ciclo Passivo” adottata con Delibera DG n. 1318 del 28/12/2017;

**CONSIDERATO** che la suddetta Procedura deve essere opportunamente aggiornata per le seguenti motivazioni:

- adeguamento al DM 7/12/2018, che prevede, per gli enti del SSN dal 1° ottobre 2019 l'emissione dell'ordine elettronico obbligatorio; la trasmissione dell'ordine al fornitore tramite NSO (Nodo Smistamento Ordini); e il riferimento del codice dell'ordine in fattura.
- sopraggiunte carenze di personale amministrativo, che ha provocato un rallentamento nelle fasi di liquidazione e di pagamento delle fatture
- riorganizzazione del SSR con la L.R. n.24 del 11.09.2020 che prevede la costituzione delle nuove 8 ASL sotto il coordinamento e omogeneizzazione delle procedure amministrativo-contabile in capo alla costituenda ARES;

**RICHIAMATA** la nuova procedura di riorganizzazione degli uffici di liquidazione e del loro funzionamento sotto l'Allegato A, per farne parte integrante e sostanziale;

**DATO ATTO** che continua a costituire ancora oggi una importante criticità la tempistica con la quale viene conclusa l'attività di liquidazione e che occorre individuare ulteriori soluzioni che consentano una più celere procedura di liquidazione che consenta di abbattere i tempi ancora mediamente troppo elevati;

**CONSIDERATO** che è possibile utilizzare una funzionalità del sistema Areas – SISaR che consente di procedere con un automatismo – liquidazione automatica - laddove ci sia fin dall'origine una perfetta corrispondenza tra ordine-ricevimento-fattura, con la possibilità di procedere direttamente al pagamento senza transitare per gli uffici di liquidazione

**TENUTO CONTO** che, nell'attivazione della liquidazione automatica, si rende necessario avviare una fase sperimentale, già iniziata dal 1° ottobre 2020 e fino al 31.12.2020 al fine di apportare eventuali rettifiche/integrazioni alla nuova procedura;

**VISTO** il vademecum predisposto da questa struttura e che coinvolge gli uffici di registrazione Bilancio, Uffici di liquidazione e Magazzini, già diffuso in anteprima ai diretti interessati via mail e che si ritiene opportuno allegare alla presente per farne parte integrante e sostanziale (Allegato B).

**RICHIAMATE** le note operative predisposte da Engineering nell'Allegato C, per farne parte integrante e sostanziale;

**RITENUTO** di adeguare la procedura del ciclo passivo adottata con Delibera DG n. 1318 del 28/12/2017, le cui variazioni operate con la Procedura in approvazione, devono intendersi come rettifiche e/o integrazioni così come meglio specificato di seguito:

- pag. 8 "Il Ciclo Passivo – Struttura Organizzativa e Flusso Documentale" deve considerarsi integrato nella parte della fase del ricevimento ulteriormente approfondita e descritta dalla presente procedura;
- pag. 13 e pag. 14 "Matrice Di Assegnazione Delle Responsabilità" deve intendersi come rettificata nella parte dei giorni sia nella fase di Acquisizione fattura e avvio work flow Ciclo Passivo che nella fase di Liquidazione fattura;
- pag. 20 "Diagrammi Di Flusso" deve intendersi come integrata dal nuovo diagramma di flusso, inserito nella presente procedura, che descrive il processo di liquidazione automatica delle fatture;
- pag. 24 vengono rettificate le casistiche relative al rifiuto delle fatture elettroniche che, in ottemperanza a quanto previsto dal Decreto n. 132 del 24 agosto 2020 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, vengono tassativamente individuate nelle seguenti:
  - a) fattura elettronica riferita ad una operazione che non è stata posta in essere in favore del soggetto destinatario della trasmissione;
  - b) omessa o errata indicazione del Codice identificativo di Gara (CIG) o del Codice unico di Progetto (CUP), da riportare in fattura

- c) omessa o errata indicazione del codice di repertorio di cui al decreto del Ministro della salute 21 dicembre 2009, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 17 del 22 gennaio 2010, da riportare in fattura ai sensi dell'articolo 9-ter, comma 6, del decreto-legge 19 giugno 2015, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2015, n. 125;
  - d) omessa o errata indicazione del codice di Autorizzazione all'immissione in commercio (AIC) e del corrispondente quantitativo da riportare in fattura ai sensi del decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero della salute, del 20 dicembre 2017, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 302 del 29 dicembre 2017, attuativo del comma 2 dell'articolo 29 del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 giugno 2017, n. 96, nonché secondo le modalità indicate nella circolare del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero della salute, n. 2 del 1° febbraio 2018;
- pag. 27 “Adempimenti contabili” deve tener conto dell'integrazione relativa alla liquidazione automatica come meglio descritta nella presente procedura;
  - pag. 30 “Contestazioni” deve tener conto dei nuovi adempimenti in capo ai magazzini, come dettagliati nella presente procedura.

### **PROPONE**

- 1) **DI ADOTTARE** la procedura della riorganizzazione degli uffici di liquidazione e del loro funzionamento (Allegato A), il Vademecum della Liquidazione automatica (Allegato B) e le note operative SISaR (Allegato C)
- 2) **DI INCARICARE** la S.C. Ciclo Passivo alla diffusione capillare della presente Procedura e dei suoi allegati a tutti i Responsabili/Referenti dei Magazzini Farmaceutici ed Economici, a tutti i Responsabili/Referenti dei Magazzini c.d. di transito (servizi tecnici, sanitari e non sanitari), a tutti gli uffici di liquidazione individuati nelle strutture aziendali e a tutti gli uffici di registrazione del bilancio;
- 3) **DI TRASMETTERE** copia del presente atto alla S.C. Segreteria di Direzione Strategica, Affari Generali e Atti Amministrativi ATS per la pubblicazione all'Albo Pretorio on-line dell'Azienda per la Tutela della Salute Sardegna.

**IL DIRETTORE DEL DIPARTIMENTO RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE**

Dott. Antonio Tognotti

Per le motivazioni sopra riportate

ACQUISITI I PARERI			
DIRETTORE SANITARIO		DIRETTORE AMMINISTRATIVO	
Dott. Giorgio Carboni		Dott. Emidio Di Virgilio	
FAVOREVOLE	<input checked="" type="checkbox"/>	FAVOREVOLE	<input checked="" type="checkbox"/>
CONTRARIO	<input type="checkbox"/>	CONTRARIO	<input type="checkbox"/>
NON NECESSARIO	<input type="checkbox"/>	NON NECESSARIO	<input type="checkbox"/>

### IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

**VISTA** la su estesa proposta, che si richiama integralmente;

**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;

### DELIBERA

**DI APPROVARE** il contenuto della proposta di deliberazione sopra richiamata e per l'effetto di darne integrale esecuzione;

### IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

**Dott. Massimo Temussi**

**ALLEGATI SOGGETTI A PUBBLICAZIONE**

Allegato A – Procedura riorganizzazione uffici di liquidazione e loro funzionamento

Allegato B – Vademecum Liquidazione automatica

Allegato C – Note operative SISaR

**ALLEGATI NON SOGGETTI A PUBBLICAZIONE**

Si attesta che la presente deliberazione viene pubblicata nell'Albo Pretorio on-line dell'ATS dal 19/11/2020 al 04/12/2020

Il Direttore della SC Segreteria di Direzione Strategica, Affari Generali e Atti Amministrativi ATS  
(o il suo delegato).

\_\_\_\_\_