



**REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA  
AZIENDA OSPEDALIERO – UNIVERSITARIA DI SASSARI**



Viale San Pietro, 10 - 07100 SASSARI – C.F. - P. IVA 02268260904

**DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N. 28 DEL 11/01/2019**

<b>Oggetto</b>	Parziale rettifica Determinazione n° 542 del 28/09/2018 “Rideterminazione perdite portate a nuovo in applicazione dei nuovi principi contabile stabiliti dal Dlgs 118/2011 e dalla casistica applicativa relativamente alla contabilizzazione dei beni di prima dotazione”
<b>Struttura</b>	Bilancio
<b>Responsabile di Struttura</b>	Dott.ssa Rosa Maria Bellu
<b>Responsabile del Procedimento</b>	Dott.ssa Rosa Maria Bellu
<b>Estensore</b>	

Importo previsto (costo e/o investimento)	Codice Conto	Denominazione Conto	Esercizio Finanziario

Allegati alla Determinazione	N° di pag. 1	Oggetto Richiesta Economo

Tipologia di Pubblicazione	Integrale	Parziale
	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

## **Il Responsabile del Servizio Bilancio e Contabilità**

- VISTO** il Decreto Legislativo n. 502 del 30.12.1992: “Riordino della disciplina in materia sanitaria”;
- VISTO** il Decreto Legislativo n. 517 del 21.12.1999: “Disciplina dei rapporti fra Servizio Sanitario Nazionale ed Università, a norma dell’art. 6 della legge 30 novembre 1998, n. 419”;
- VISTA** la Legge Regionale n. 10 del 28.07.2006: “Tutela della salute e riordino del Servizio Sanitario della Sardegna” e successive modifiche ed integrazioni;
- VISTA** la Legge Regionale n. 23 del 17.11.2014: “Norme urgenti per la riforma del Sistema Sanitario Regionale. Modifiche alle Leggi Regionali n. 23 del 2005, n. 10 del 2006 e n. 21 del 2012”;
- VISTA** la Legge Regionale 7 novembre 2012, n° 21 “Disposizioni urgenti in materia sanitaria connesse alla manovra finanziaria e modifica di disposizioni legislative sulla sanità”;
- VISTO** la Legge Regionale 17 novembre 2014, n° 23 “Norme urgenti per la riforma del sistema sanitario regionale”;
- VISTA** la DGR 29/01 del 22.07.2014 – Adeguamento del sistema della contabilità economico - patrimoniale delle Aziende Sanitarie al Titolo II del D.lgs 23/06/2011 n° 118 - con decorrenza dall’esercizio economico 2015;
- VISTA** la DGR 34/23 del 07/07/2015 – Indirizzi in merito all’applicazione alle Aziende sanitarie del Titolo II D. Lgs 118 del 23 giugno 2011 concernete “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 L. n. 42 del 05/05/2009, L. R. n.5 del 09/03/2015 art. 29, comma 2 e relativi allegati;
- PRESO ATTO** della Deliberazione del Direttore Generale n° 405 del 30/05/2018 “Definizione e corretta quantificazione ammortamenti non sterilizzati come obiettivo assegnato al Direttore Generale dalla DGR 19/41 del 17/04/2018 – Obiettivi dei Direttori Generali delle Aziende Sanitarie Regionali”;
- PRESO ATTO** della nota dell’Assessorato dell’Igiene e Sanità e dell’Assistenza Sociale prot. n° 001568 del 29 03 2018 “Bilancio d’esercizio 2017 – direttive sul Patrimonio Netto”;
- PRESO ATTO** del nuovo Principio contabile OIC 29 che recita *“Gli effetti dei cambiamenti di principi contabili sono determinati retroattivamente. Ciò comporta che il cambiamento di un principio contabile è rilevato nell’esercizio in cui viene adottato il nuovo principio contabile e i relativi effetti sono contabilizzati sul saldo d’apertura del patrimonio netto dell’esercizio in corso. Solitamente la rettifica viene rilevata negli utili/perdite portati a nuovo”*;

**CONSIDERATA** la determinazione n°542 del 28/09/2018 “rideterminazione perdite portate a nuovo in applicazione dei nuovi principi contabili stabiliti dal Dlgs 118/2011 e dalla casistica applicativa relativamente alla contabilizzazione dei beni di prima dotazione”

**DATO ATTO** della nota dell’Assessorato dell’Igiene e Sanità e dell’Assistenza Sociale prot. n° 23705 del 05/10/2018 “Chiusura Bilancio d’esercizio 2017 – riscontro vs nota n° 19912 del 03/10/2018” con la quale viene esteso il periodo a cui fare riferimento per la ricostruzione del processo di sterilizzazione degli ammortamenti dei beni di prima dotazione anche all’anno 2012 e fino al 2016;

**CONSIDERATO** l’esigenza di estendere anche ai beni acquistati dopo la costituzione dell’AOU di Sassari e presenti in Bilancio alla data del 01/01/2017 i principi contabili richiamati dal Dlgs 118/2011 così come richiesto dalla su indicata nota prot. n° 001568 del 29 03 2018 “Bilancio d’esercizio 2017 – direttive sul Patrimonio Netto”;

### **D E T E R M I N A**

Per le motivazioni espresse in premessa di rideterminare il valore delle perdite portate a nuovo in applicazione dei nuovi principi contabili stabiliti dal Dlgs 118/2011 e dalla casistica applicativa, relativamente alla corretta quantificazione dei beni di prima dotazione e, in coerenza con il disposto del nuovo principio contabile OIC n° 29, secondo quanto rappresentato nella tabella sotto riportata:

<i>PERDITE PORTATE A NUOVO ANNO 2017</i>	
SALDO AL 01/01/2017	21.208.784,29 €
G/C PERDITA DI ESERCIZIO 2016	22.659.647,97 €
G/C CONTRIBUTI RIPIANO PERDITA A PERDITE PORTATE A NUOVO - ART. 29 C.1 LETT. D) D.LGS 118/2011 - PER LA SOMMA EROGATA	-15.393.904,85 €
TOTALE AMMORTAMENTI BENI DI PRIMA DOTAZIONE NON STERILIZZATI ANNI 2007/2016	-4.812.727,37 €
TOTALE AMMORTAMENTI RESIDUI BENI ACQUISTATI DOPO LA COSTITUZIONE DELL'AOU PRESENTI A BILANCIO ALLA DATA DEL 01/01/2017	134.228,70 €
<b>SALDO AL 31/12/2017</b>	<b>23.796.028,74 €</b>

## IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO BILANCIO E CONTABILITA'

f.to Dott.ssa Rosa Maria Bellu

<p>Responsabile Struttura Proponente nel rispetto del Budget di spesa annua assegnata</p> <p>Nome Struttura: Servizio Bilancio</p> <p>Sigla Responsabile: Dott. Rosa Maria Bellu</p> <p>Estensore:</p>	<p>Il Responsabile del Bilancio in ordine alla relativa corrispondenza dei conti di costo del sistema budgetario autorizzato</p> <p>Dott.ssa Rosa Maria Bellu</p>
<p>La presente Determinazione è in pubblicazione all'Albo Pretorio elettronico del sito dell'Azienda Ospedaliero – Universitaria di Sassari dal _11/01/2019_ per la durata di quindici giorni.</p>	
<p>Il Responsabile del Servizio Affari Generali, Convenzioni e Rapporti con l'Università f.to (Dott. Antonio Solinas)</p>	