

**OGGETTO: Formalizzazione del processo relativo al Ciclo Passivo della contabilità aziendale legato alla fatturazione elettronica, con predisposizione di una procedura denominata “Operatività ciclo passivo fatturazione elettronica” e sub procedure di dettaglio.**

---

Il Direttore Amministrativo certifica

La deliberazione viene pubblicata per 15 giorni consecutivi sull’Albo Pretorio online presente nel sito aziendale ed è a disposizione per la consultazione cartacea presso gli uffici competenti.

---

### IL COMMISSARIO STRORDINARIO

Coadiuvato dal

Direttore Amministrativo Dr.ssa Antonella Carreras

Direttore Sanitario Dr. Pier Paolo Pani

Su proposta della U.O.C. Contabilità e Bilancio

**PREMESSO** che dal 31 marzo 2015 è stato completato il percorso di adeguamento all’utilizzo della fatturazione elettronica nei rapporti economici tra questa ASL e i suoi fornitori, e che, in ottemperanza al Decreto Ministeriale n. 55 del 3 aprile 2013, in attuazione delle disposizioni della legge 244/2007, art. 1, commi da 209 a 214, e come previsto dal D.L. n. 66 del 24 aprile 2014, non potrà più accettare dai propri fornitori fatture che non siano trasmesse in forma elettronica, secondo il formato previsto dal citato D.M. n. 55/2013;

**CONSIDERATO** che la Regione Sardegna ha avviato il Percorso Attuativo della Certificabilità dei bilanci (P.A.C.) con deliberazione n. 29/8 del 24.07.2013, individuando fra l’altro gli obiettivi e le azioni da perseguire nell’Area Debiti e Costi, all’interno dei quali ricorre l’esigenza di una formalizzazione delle procedure di acquisizione di beni e servizi, dall’emissione degli ordini fino al pagamento delle fatture;

**DATO ATTO** che, con deliberazione n. 843 del 30.06.2015 questa ASL ha declinato gli obiettivi per l’anno 2015 e, fra quelli assegnati alla U.O.C. Contabilità e Bilancio, si riscontra la “Corretta implementazione ciclo passivo con fatturazione elettronica”, assumendo quale indicatore la “Predisposizione e formalizzazione del processo legato al ciclo passivo”, con la stesura di una proposta di deliberazione compresa nel termine tra il 30 novembre e il 31 dicembre 2015;

**CONSIDERATA** la necessità di predisporre una procedura documentata adeguata al nuovo sistema di fatturazione elettronica, denominata “Operatività ciclo passivo fatturazione elettronica”, che costituisca una guida utile per tutti gli operatori che a vario titolo sono coinvolti nel processo di ciclo passivo aziendale, sia in qualità di soggetti profilati negli uffici di liquidazione che in qualità di soggetti responsabili della liquidazione delle fatture;

**CONSIDERATO** di dover tener conto della complessità delle varie casistiche che si presentano nelle attività amministrativo – contabili quotidiane, si è ritenuto opportuno non limitarsi alla predisposizione di una procedura come sopra denominata, che avrebbe di per sé giustificato il raggiungimento del risultato atteso sulla base dell'obiettivo assegnato e sopra richiamato, ma in un ottica work in progress, si è provveduto ad elaborare le seguenti sub procedure di maggiore dettaglio denominate:

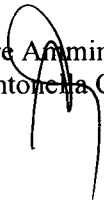
- Nota Credito;
- Cassa Economale;
- Liberi Professionisti;
- Assistenza Specialistica Ambulatoriale Privata Accreditata (A.S.A.P.A.)

**ACQUISITO** il parere favorevole del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario;

### **D E L I B E R A**

- di approvare la procedura denominata “Operatività ciclo passivo fatturazione elettronica” (all. 1);
- di approvare la sub procedura denominata “Nota credito” (all. A);
- di approvare la sub procedura denominata “Cassa Economale” (All. B);
- di approvare la sub procedura denominata “Liberi Professionisti” (All. C);
- di approvare la sub procedura denominata Assistenza Specialistica Ambulatoriale Privata Accreditata (A.S.A.P.A.) “ASAPA” (All. D);
- di dare mandato alla U.O.C. Contabilità e Bilancio per i provvedimenti di competenza, relativi alla pubblicazione nel sito web aziendale, nella sezione “Amministrazione Trasparente”;
- di trasmettere la presente deliberazione al Collegio Sindacale.

Il Direttore Amministrativo  
Dr.ssa Antonella Carreras



Il Direttore Sanitario  
Dr. Pier Paolo Pami



Il Commissario Straordinario  
Dr.ssa Savina Ortu

