



Comuni di Bientina, Buti, Calcinaia, Capannoli, Casciana Terme, Chianni , Crespina, Lajatico, Lari, Palaia, Peccioli, Ponsacco, Pontedera, S. Maria a Monte, Terricciola e Azienda USL n.5

**CONSORZIO PUBBLICO DI FUNZIONI  
ZONA VALDERA**

Provincia di Pisa

# **REGOLAMENTO DI CONTABILITA' DELLA SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA VALDERA**

**Approvato dalla Giunta SdS Valdera in data 14 gennaio 2008**

## ***Art.1- Articolazione dell'organizzazione e del sistema contabile***

Il Consorzio pubblico di funzioni "Società della Salute" della zona Valdera, di seguito denominata SdS Valdera, si configura come un consorzio deputato all'allocazione di risorse pubbliche sulla base di un'apposita programmazione, con esclusione di qualsiasi attività gestionale. Anche le attività elementari necessarie al funzionamento del Consorzio sono assicurate a mezzo degli enti consorziati.

Affluiscono alla SdS Valdera le risorse regionali, provinciali e comunali destinate al finanziamento delle attività e dei servizi sociali e socio-sanitari svolti in forma associata e/o delegata. Tali risorse vengono trasferite agli enti gestori, di natura pubblica, per la realizzazione dei piani e programmi loro demandati.

## ***Art.2 - Bilanci finanziari/Servizio di tesoreria***

E' vietata qualsiasi gestione di fondi al di fuori del bilancio della SdS Valdera.

I bilanci della SdS Valdera si conformano ai principi generali della veridicità, integrità, unità, universalità e dell'equilibrio finanziario.

Il servizio di cassa è affidato ad un unico istituto di credito ed è svolto sulla base di apposita convenzione sottoposta all'approvazione della Giunta, previo espletamento di gara. I rapporti con l'istituto incaricato del servizio di cassa sono intrattenuti anche per via informatica.

## ***Art.3- Strumenti di programmazione***

La programmazione degli interventi decisi dalla SdS Valdera e affidati agli enti pubblici incaricati della gestione è contenuta nel Piano Integrato di Salute (PIS) della Valdera e nei successivi aggiornamenti deliberati dalla Giunta della SdS Valdera. Il PIS costituisce l'equivalente della relazione revisionale e programmatica, fermo restando che non sussiste una correlazione diretta tra il bilancio della SdS Valdera e il PIS, che include anche risorse di parte sanitaria di pertinenza esclusiva dell'Azienda USL.

## ***Art. 4 - Il bilancio di previsione annuale e pluriennale***

La SdS Valdera predispose e adotta il bilancio di previsione annuale e pluriennale.

Il Bilancio pluriennale del Consorzio, adottato in coerenza con il Piano Integrato di Salute, ha durata pari al bilancio pluriennale della Regione. Tale documento comprende, per ciascun esercizio, il quadro dei mezzi finanziari che si prevede di destinare alla copertura dei trasferimenti correnti e in conto capitale, che rappresentano i soli titoli di spesa presenti nel bilancio della SdS Valdera.

Il Bilancio annuale del Consorzio contiene le previsioni di competenza relative al primo esercizio del periodo cui si riferisce il Bilancio pluriennale ed ha valore autorizzatorio.

Il Bilancio pluriennale è allegato al bilancio di previsione dell'ente, è approvato dalla Giunta SdS Valdera e ha parimenti valore autorizzatorio.

Le somme iscritte nel bilancio pluriennale sono oggetto di revisione annuale in sede di approvazione del bilancio preventivo di ogni anno, anche alla luce delle risultanze dei relativi conti consuntivi.

### ***Art.5 - Equilibrio del bilancio***

Il totale degli stanziamenti di spesa iscritti in bilancio non può essere superiore, per ciascun esercizio, alle previsioni di entrata, affinché il bilancio risulti comunque in pareggio.

La SdS Valdera assicura la salvaguardia degli equilibri di bilancio con uno specifico provvedimento della Giunta adottato entro il 30 settembre di ogni anno.

### ***Art.6 - Struttura del bilancio della SDS***

Le somme oggetto delle previsioni di entrata sono classificate nella maniera seguente:

- Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti, articolati in:
  - Trasferimenti da regione
  - Trasferimenti da ASL
  - Contributi da comuni
  - Contributi provinciali
  - Contributi da altri enti
- Entrate extratributarie
- Entrate derivanti da trasferimenti di capitale

Le somme oggetto delle previsioni di spesa sono classificate nella maniera seguente:

- Spese correnti (costituite esclusivamente da trasferimenti agli enti gestori consorziati)
- Spese in conto capitale (costituite esclusivamente da trasferimenti in conto capitale agli enti gestori consorziati)

### ***Art.7 - Procedimento di adozione del bilancio della SDS***

Lo schema di bilancio annuale di previsione è predisposto dal Direttore, coadiuvato dallo Staff di Direzione cui prendono parte i responsabili della gestione dei servizi, sulla base delle previsioni del Piano Integrato di Salute.

Il bilancio di previsione relativo all'anno immediatamente successivo è presentato alla Giunta entro il 10 dicembre di ogni anno ed è da questa deliberato entro il 31 dicembre successivo. La presentazione del documento nei termini suddetti avviene mediante invio a mezzo e-mail a tutti i componenti della Giunta. I termini sopraindicati possono essere differiti in relazione alle disposizioni di legge che disciplinano detti termini per quanto riguarda gli enti locali.

### ***Art.8 - Assestamento e variazioni al bilancio***

Sulla base degli accertamenti di competenza e delle notizie provenienti dagli enti gestori, il Direttore della SdS Valdera predispone l'eventuale assestamento del bilancio.

Il bilancio di assestamento è inviato a mezzo e-mail a tutti i componenti della Giunta entro il 20 novembre di ogni anno e approvato dalla Giunta entro il 30 novembre successivo.

Qualora fatti sopravvenuti in corso di esercizio richiedano modifiche al bilancio, la Giunta, o l'Esecutivo in via di urgenza, adottano le necessarie variazioni di bilancio. Le variazioni per nuove o maggiori spese possono essere adottate soltanto se è assicurata la necessaria copertura finanziaria.

### ***Art.9 - Realizzazione delle entrate***

L'accertamento delle entrate avviene sul bilancio dell'esercizio nel corso del quale diventano liquide ed esigibili.

L'accertamento e la gestione delle entrate spetta al Direttore SdS Valdera, che provvede mediante le procedure previste dalla legge e nel rispetto delle modalità concordate con il servizio di tesoreria.

### ***Art.10 - Gestione delle spese (trasferimenti)***

La gestione delle spese, costituite esclusivamente dai trasferimenti verso gli enti attuatori, spetta al Direttore SdS Valdera, che provvede mediante le procedure previste dalla legge e nel rispetto delle modalità concordate con il servizio di tesoreria.

Tutti i provvedimenti che richiedono impegno di spesa sono adottati dal Direttore del Consorzio.

Il Direttore SdS Valdera, in qualità di responsabile del servizio finanziario, è responsabile anche, nei casi in cui occorra, dell'apposizione del visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria dei provvedimenti.

### ***Art.11 – Anticipazioni di cassa***

Nei limiti stabiliti dalla Giunta in sede di approvazione del bilancio, è possibile accendere anticipazioni alle condizioni stabilite dalla convenzione con l'istituto incaricato del servizio di cassa. Le anticipazioni sono automaticamente accese allorché, in mancanza di disponibilità di cassa, pervengono al cassiere mandati di pagamento da estinguere; esse possono essere utilizzate soltanto per fronteggiare momentanee deficienze di cassa e vanno estinte alla chiusura dell'esercizio.

### ***Art.12 – Divieto di pagamenti in forma diretta***

E' vietato disporre pagamenti in forma diretta da parte della SdS Valdera per qualsiasi tipologia di spesa.

### ***Articolo 13 – Situazione contabile***

La Direzione SdS Valdera assicura il costante mantenimento della situazione contabile del bilancio, che consente di rappresentare in ogni momento l'andamento effettivo delle entrate e delle uscite rispetto alle previsioni formulate.

### ***Art.14 - Rendiconto della gestione della SDS***

Non essendoci dotazioni patrimoniali né attività di gestione diretta il rendiconto della gestione della SdS Valdera è di tipo esclusivamente finanziario attraverso la presentazione del conto di bilancio.

Al rendiconto sono allegati:

- la relazione illustrativa del Direttore, in cui sono espresse valutazioni di efficacia dell'azione condotta, indicati gli eventuali criteri di valutazione adottati ed analizzati i principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati.
- la relazione del revisore dei conti
- l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza

Il rendiconto è inviato a mezzo e-mail a tutti i componenti della Giunta entro il 9 giugno dell'anno successivo, ed è deliberato dalla Giunta entro il 30 giugno seguente tenuto motivatamente conto della relazione dell'organo di revisione.

### ***Articolo 15 – Controllo di gestione***

Non essendoci attività di gestione la SdS Valdera non svolge il controllo di gestione, che viene realizzato dagli enti consorziati gestori dei servizi.

### ***Art.16 – Revisore dei conti***

La SdS Valdera si avvale di un unico Revisore dei conti nominato dalla Giunta.

I documenti relativi agli atti deliberativi sui quali il Revisore esprime il proprio parere sono inviati a mezzo e-mail almeno 7 giorni prima del giorno fissato per la adozione degli atti.

Il revisore può essere invitato ad assistere alle sedute del Giunta.

### ***Art. 16 - Norme transitorie e finali/Periodo di sperimentazione***

Per quanto non rappresentato nel presente regolamento si applicano le previsioni della normativa che disciplina l'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali.

Il presente regolamento sarà sottoposto ad integrale revisione non appena risulteranno definite le norme regionale circa gli assetti definitivi delle società della salute al termine della fase di sperimentazione.