



Procedure amministrativo-contabili	CICLO ATTIVO D: Immobilizzazioni
------------------------------------	-------------------------------------

Riferimento Piano Attuativo Certificabilità	
Area PAC:	D - IMMOBILIZZAZIONI
Obiettivo:	D.5 – Individuazione cespiti per fonte di finanziamento
Azione:	D5.1 Procedura per individuazione cespiti in base alla fonte di finanziamento D5.4 Monitoraggio della corretta contabilizzazione dei cespiti acquisiti in base alle diverse tipologie di acquisto

Procedura per l'individuazione separata dei cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, i cespiti acquistati con contributi in conto esercizio, i conferimenti, i lasciti, le donazioni (azione D5.1 del PAC)

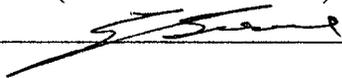
Monitoraggio della corretta contabilizzazione dei cespiti acquisiti in base alle diverse tipologie di acquisto (azione D5.4 del PAC)

Versione.	Data	Predisposto da	Firma
1.0	12.04.2021	Dott. G. Menta	

	Nominativo	Firma
Verificato da:	Dott. D. Moncada (Dir.re Dip.to Amm.vo)	
Approvato da:	Dott. R. FRESTA (Direttore Amministrativo)	

Approvazione aziendale

Data	10 MAG 2021	Delibera n:	864	Il Direttore Generale (Dr. Gaetano SIRNA)
------	-------------	-------------	-----	--



Sommario

1. Principi ed Obiettivo di controllo.....	3
2. Campo di applicazione.....	3
3. Responsabilità – attività - controlli	3
Responsabilità.....	3
4. Descrizione processo.....	4
4.1 Processo operativo per individuazione dei cespiti acquisiti con contributi, donazioni e lasciti (Azione D5.1 del PAC)	4
Cespiti acquistati con contributi in conto capitale	5
Cespiti acquistati con contributi in conto esercizio	5
Conferimenti, lasciti e donazioni	5
Cespiti acquistati con donazione e lasciti in denaro vincolati all’acquisto di immobilizzazioni.	6
Cespiti finanziati con l’Utile di esercizio.....	6
Cespiti finanziati con mutuo	6
4.2 Monitoraggio periodico della corretta individuazione e relativa contabilizzazione dei cespiti acquisiti (azione D5.4 del PAC)	7
5. Lista di distribuzione.....	7
6. Riferimenti e Allegati.....	8
Riferimenti normativi.....	8

1. Principi ed Obiettivo di controllo

Il presente documento individua una procedura uniforme per rendere tracciabile il collegamento di ciascun cespite con la fonte di finanziamento utilizzata per la sua acquisizione ed assicurare la trasparenza dell'intero processo, in adempimento alla casistica delle immobilizzazioni prevista dal D.Lgs. 118/2011 che deve intendersi automaticamente adeguata a seguito di eventuali modificazioni ed integrazioni.

2. Campo di applicazione

La presente procedura riguarda le seguenti articolazioni organizzative coinvolte (sia operative sia di supporto):

- U.O.C. Settore Risorse Tecniche e Tecnologiche;
- U.O.C. Settore Acquisti e logistica;
- U.O.C. Settore Economico – Finanziario e Patrimoniale:
 - U.O.S. Servizio Patrimonio;

3. Responsabilità – attività - controlli

Responsabilità

Le principali responsabilità attribuite alle strutture coinvolte, sono indicate nella tabella seguente.

Strutture coinvolte	Principali responsabilità
U.O.C. Economico Finanziario e Patrimoniale	Responsabile della registrazione e codifica dei finanziamenti nell'ambito dell'applicativo gestionale di contabilità
U.O.C. Acquisti e Logistica	Responsabile della corretta allocazione ed utilizzo del codice finanziamento nell'ambito della gestione contratti e ordinativi informatici di fornitura in coerenza con il contenuto del provvedimento autorizzativo di acquisto
U.O.C. Risorse Tecniche e Tecnologiche	Responsabile della corretta allocazione ed utilizzo del codice finanziamento nell'ambito della gestione contratti e ordinativi informatici di fornitura in coerenza con il contenuto del provvedimento autorizzativo di intervento

U.O.S. Servizio Patrimonio	Responsabile della alimentazione delle schede dei cespiti con le causali identificative delle tipologie di finanziamento.
	Responsabile della elaborazione dei report dei cespiti distinti per fonte di finanziamento

4. Descrizione processo

4.1 Processo operativo per individuazione dei cespiti acquisiti con contributi, donazioni e lasciti (Azione D5.1 del PAC)

Si richiamano, di seguito, i **titoli legittimanti l'acquisizione dei cespiti**, sulla base della fonte di finanziamento:

- **CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE:**

- Programmi per investimenti a valere su fondi regionali: Decreto assessorato sanità di assegnazione di finanziamenti per investimenti in conto capitale da fondi regionali;
- Programmi per investimenti a valere su fondi di enti pubblici diversi dalla Regione: Provvedimento di assegnazione da enti pubblici diversi dalla Regione di finanziamenti per investimenti, che vengono trattati in analogia con i contributi regionali.

- **CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO A DESTINAZIONE VINCOLATA E FINALIZZATA**

- Fondi vincolati al raggiungimento di specifici obiettivi finanziati dal FSN/FSR vincolato formalmente assegnati;
- Fondi vincolati al raggiungimento di specifici obiettivi o vincolati a specifiche funzioni, finanziati dalla Regione al di fuori delle disponibilità previste per il Servizio Sanitario Regionale (extra FSR), dal Ministero o da altri Enti Pubblici e formalmente assegnati.
- Decreto di assegnazione di finanziamenti in conto esercizio

- **CONFERIMENTI, LASCITI E DONAZIONI**

- Delibera del Direttore Generale di accettazione.

- **UTILI DI ESERCIZIO**

L'eventuale risultato positivo di esercizio è portato a ripiano delle eventuali perdite di esercizi precedenti.

L'eventuale eccedenza è accantonata a riserva ovvero, è resa disponibile per il ripiano delle perdite del servizio sanitario regionale.

Solo l'eventuale ed ulteriore eccedenza di utile, sulla base di apposita disposizione espressa da parte della Regione a seguito di registrazione di utili da parte del SSR, può essere destinata ad investimenti.

Cespiti acquistati con contributi in conto capitale

I contributi in conto capitale sono rilevati sulla base del provvedimento di assegnazione. I contributi sono iscritti in un'apposita voce di patrimonio netto, con contestuale rilevazione di un credito verso regione. Laddove siano impiegati per l'acquisizione di cespiti ammortizzabili, i contributi vengono successivamente stornati a proventi con un criterio sistematico, commisurato all'ammortamento dei cespiti cui si riferiscono, producendo la sterilizzazione dell'ammortamento stesso.

Gli investimenti realizzati con finanziamenti in conto capitale devono essere associati alla Fonte del finanziamento ricevuto per la loro acquisizione. Tale procedura è indispensabile per sterilizzare correttamente gli ammortamenti e per monitorare nel tempo i contributi in conto capitale iscritti nel patrimonio netto.

La Regione trasmette all'Azienda sanitaria il documento legittimante la formale assegnazione del finanziamento in conto capitale.

Sulla base del provvedimento di assegnazione l'U.O.C. Settore Economico – Finanziario e Patrimoniale contabilizza l'importo assegnato e codifica il relativo finanziamento nell'ambito dell'applicativo gestionale di contabilità, mediante creazione di un codice causale / progetto identificativo del finanziamento che viene comunicato all'U.O.C. Settore Risorse Tecniche e Tecnologiche, all'U.O.C. Settore Acquisti e logistica e all'U.O.S Servizio Patrimonio, per il successivo utilizzo nella gestione contratti ed ordinativi elettronici di fornitura.

In seguito all'acquisto del cespite, l'U.O.S Servizio Patrimonio provvede ad implementare la Scheda Cespiti inserendo la causale di finanziamento, con l'indicazione della relativa codifica e degli estremi identificativi del titolo legittimante;

Ciò rileva in ordine alla corretta tenuta del registro cespiti, in ordine alla necessità di correlare il contributo in conto capitale al cespite ed alla conseguente elaborazione di appositi report relativi ai beni acquistati con contributi in conto capitale, completa di ammortamenti e sterilizzazione.

Cespiti acquistati con contributi in conto esercizio

Qualora, nell'ambito dei Progetti finanziati con contributi in conto esercizio a destinazione vincolata o finalizzata, sia prevista l'acquisizione di cespiti, si opera seguendo la procedura analoga a quella sopra descritta per i cespiti acquisiti con contributi in conto capitale.

In sede di creazione della scheda del cespite nella gestione cespiti dovrà essere utilizzata la causale "C/esercizio vincolato" seguita dagli estremi del titolo legittimante.

Conferimenti, lasciti e donazioni

Nel caso di conferimenti/lasciti/donazioni di cespiti, sia da parte di privati che da parte di Enti

pubblici, il valore del cespite è trattato in analogia con i contributi in conto capitale.

Con Deliberazione del Direttore Generale viene formalmente accettato il conferimento/lascito/donazione con contestuale indicazione del valore dei singoli beni, secondo il presumibile valore di mercato corrispondente al valore indicato nell'atto di donazione o, in assenza, da quanto eventualmente risultante da apposita perizia a supporto.

A seguito della delibera di accettazione, l'U.O.S Servizio Patrimonio provvede all'inventariazione dei beni attraverso la compilazione della Scheda Cespiti del sistema gestionale cespiti indicando la causale specifica ad esempio "donazione" seguita dagli estremi della delibera di accettazione del Direttore Generale.

L'U.O.C. Settore Economico – Finanziario e Patrimoniale procede ad effettuare le correlate scritture contabili.

L'U.O.S Servizio Patrimonio, con cadenza annuale in occasione delle operazioni di chiusura dell'esercizio e di redazione del relativo bilancio, predispone un report aggiornato sui singoli cespiti acquisiti a seguito di conferimenti o lasciti o donazioni nel corso dell'esercizio in chiusura.

Cespiti acquistati con donazione e lasciti in denaro vincolati all'acquisto di immobilizzazioni

I cespiti acquisiti con donazioni e lasciti in denaro vincolati ad investimenti, vengono trattati in analogia con quanto previsto per i cespiti acquisiti attraverso contributi in conto capitale.

Con deliberazione del Direttore Generale, viene formalmente accettato il lascito o la donazione in denaro.

A seguito della delibera di accettazione, l'ufficio contabilità contabilizza la donazione.

Al momento dell'acquisto del cespite, l'U.O.S Servizio Patrimonio provvede all'inventariazione dei beni attraverso la compilazione della Scheda Cespiti del Registro Cespiti indicando la causale specifica ad esempio "donazione in denaro vincolata" seguita dagli estremi della delibera di accettazione del Direttore Generale ed il Servizio Bilancio provvede all'iscrizione del valore in contabilità.

Cespiti finanziati con l'Utile di esercizio

Con riferimento agli eventuali investimenti finanziati con l'utile di esercizio ricorrendone le condizioni di legge, in linea con le indicazioni formulate dal Dlgs 118/2011 e s.m.i. e dalla relativa casistica applicativa, l'U.O.S. Servizio Patrimonio provvede, all'atto dell'inventariazione dei beni, alla registrazione della modalità di finanziamento "utile di esercizio" attraverso l'inserimento della causale "Finanziamento con utile esercizio" indicando gli estremi del provvedimento autorizzativo regionale all'utilizzo dell'utile di esercizio.

Cespiti finanziati con mutuo

L'U.O. Patrimonio provvede, come negli altri casi, ad alimentare la causale di acquisto indicando i dati identificativi della delibera di contrazione del mutuo e l'eventuale provvedimento regionale di

autorizzazione.

4.2 Monitoraggio periodico della corretta individuazione e relativa contabilizzazione dei cespiti acquisiti (azione D5.4 del PAC)

In sede di predisposizione del conto economico di periodo l'U.O.C. Settore Economico – Finanziario e Patrimoniale provvede a effettuare delle verifiche sulla corretta individuazione e relativa contabilizzazione dei cespiti acquisiti in base a contributi in conto capitale, contributi in conto esercizio, donazioni e lasciti.

La verifica riguarda la corretta, completa e tempestiva registrazione dei cespiti:

- nell'inventario cespiti, correlando la iscrizione alla fonte di finanziamento, tramite l'utilizzo di una causale appositamente creata per ogni finanziamento;
- nei conti accesi alle immobilizzazioni per acquisto di cespiti finanziati con contributi in conto capitale o in conto esercizio.

Il monitoraggio avviene attraverso la riconciliazione dei dati rilevati nella Gestione cespiti con le schede contabili relative ai conti accesi alle immobilizzazioni acquisite con contributi in conto capitale e in conto esercizio.

L'U.O.S Servizio Patrimonio elabora un report per il medesimo periodo di riferimento che consenta di rilevare, per ogni tipologia di finanziamento, l'elenco dettagliato degli acquisti con le relative fatture e lo invia all'Ufficio Bilancio.

L'U.O.C. Settore Economico – Finanziario e Patrimoniale sulla base del report ricevuto verifica che il valore dei cespiti acquistato con i contributi in conto capitale rilevato nel report coincida con il valore dei documenti contabili iscritti nel conto patrimoniale corrispondente in contabilità generale. In caso di differenze si procede ad opportuna riconciliazione, provvedendo alla eventuali scritture di riclassifica o rettifica da effettuare in contabilità dopo approvazione del responsabile tramite apposizione di firma nella scheda di riconciliazione.

L'U.O.C. Settore Economico – Finanziario e Patrimoniale al termine delle attività provvede ad archiviare anche in forma elettronica le relative evidenze, fermo restando la registrazione a sistema contabile delle relative scritture.

5. Lista di distribuzione

La presente procedura è distribuita al fine di renderla nota a tutto il personale a:

- U.O.C. Settore Risorse Tecniche e Tecnologiche;
- U.O.C. Settore Acquisti e logistica;
- U.O.C. Settore Economico – Finanziario e Patrimoniale:
 - U.O.S. Servizio Patrimonio;

6. Riferimenti e Allegati

Riferimenti normativi

Di seguito riportiamo i riferimenti normativi essenziali ai fini amministrativo contabili:

- Decreto interministeriale Ministero Salute e dell'Economia e delle Finanze del 01.03.2013 recante "Definizione dei Percorsi attuativi di Certificabilità".
- D.A. n. 1559 del 05.09.2016-- Adozione dei Percorsi attuativi di certificabilità degli Enti del SSR
- Decreto Legislativo n. 118/2011 e s.m.i.;