



REGIONE SICILIANA
AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE
di SIRACUSA

Cod.Fisc. e P.IVA: 01661590891

Unità Operativa Complessa Economico Patrimoniale

PROT. N° 2489

SIRACUSA, li 29/12/2016

OGGETTO: Percorsi attuativi di certificabilità (PAC) dei bilanci degli enti del S.S.R.

Area Patrimonio netto

Obiettivo H1) Autorizzare, formalmente e preliminarmente, le operazioni gestionali e contabili che hanno impatto sul Patrimonio Netto.

Obiettivo H2) Riconciliare i contributi in conto capitale ricevuti, nonché i contributi in conto esercizio stornati al conto capitale, ed i cespiti finanziati tenendo conto anche degli ammortamenti e delle sterilizzazioni che ne discendono.

1. Principi ed Obiettivo di controllo

Il presente documento individua una procedura uniforme che preveda come previsto dall'Azione H1.1 del PAC, le opportune autorizzazioni in caso di operazioni gestionali e contabili che hanno un impatto sul patrimonio netto, quali ad esempio: modifiche del Fondo di dotazione, ripiani di perdite, movimenti sui contributi in conto capitale anche in presenza di dismissioni di beni acquistati con contributi e relative sterilizzazioni, destinazione di utili. Tale procedura è conforme alle disposizioni del D.Lgs. 118/2011.

2. Campo di applicazione

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

- UOS Patrimonio;
- UOS Bilancio;
- UOS contabilità

3. Responsabilità – attività – controlli

Responsabilità

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

Strutture coinvolte

U.O. TECNICO

Principali responsabilità

Predisporre proposta di recepimento del provvedimento di assegnazione del contributo in conto capitale per delibera D.G..

U.O. AFFARI GENERALI

Predisporre delibera recepimento atto di donazione.

U.O. TECNICO

Correla gli acquisti alle causali identificative dei finanziamenti.

U.O. ECONOMICO PATRIMONIALE

Provvede alla riconciliazione dei contributi con il residuo valore dei cespiti da ammortizzare. Riconcilia i contributi per finanziamenti con la Regione.

Crea il codice della causale correlata al finanziamento da utilizzare in fase di acquisto dei cespiti e in sede di registrazione dei finanziamenti.

Rileva i finanziamenti in conto capitale e da giroconto da contributi in conto esercizio.

Controlla periodicamente la corretta e completa registrazione delle assegnazioni e delle donazioni e lasciti.

Rileva le minusvalenze e plusvalenze in caso di cessione.

Effettua le scritture relative alle sterilizzazioni.

Rileva i contributi a copertura perdite.

Rileva sui conti altre riserve le plusvalenze e le riserve per investimenti.

4. Descrizione processo

4.1 Procedura gestione autorizzazione per le operazioni sul Patrimonio netto (Azione H1.1 del PAC)

Il processo per la gestione del Patrimonio netto è di seguito descritto con riferimento alle voci di Bilancio.

Fondo di dotazione

E' l'insieme dei mezzi finanziari o patrimoniali destinati al finanziamento della gestione dell'azienda sanitaria. In sede di primo impianto esso è stato determinato dalla differenza tra l'attivo patrimoniale e il passivo patrimoniale. Il valore iscritto in bilancio non può essere modificato dalla UO Economico Patrimoniale se non in seguito a specifica disposizione del Direttore Generale conseguente ad una formale autorizzazione regionale.

Nel caso in cui la riserva da utili destinata ad investimenti venga utilizzata per l'investimento, la delibera di autorizzazione dovrà contenere la disposizione con la quale UO Economico Patrimoniale dovrà stornare il valore dell'investimento dalla riserva alla voce Fondo di dotazione.

Sulla base della delibera la UO Economico Patrimoniale contabilizza la riclassifica.

L'importo così iscritto non può essere utilizzato per la sterilizzazione degli ammortamenti relativi all'investimento.

Finanziamenti per investimenti

Finanziamenti per investimenti da Stato, Regione ed altri Enti pubblici

I contributi in conto capitale da Regione, Stato ed altri Enti pubblici sono rilevati sulla base del provvedimento di assegnazione. I contributi sono iscritti in un apposito conto del patrimonio netto, con contestuale rilevazione di un credito verso la regione. Laddove siano impiegati per l'acquisizione di cespiti ammortizzabili, i contributi vengono successivamente stornati a ricavi con un criterio sistematico, commisurato all'ammortamento dei cespiti cui si riferiscono, con effetto sulla sterilizzazione dell'ammortamento stesso.

Nel caso di cessione di beni acquisiti tramite contributi in conto capitale con generazione di minusvalenza, la UO Economico Patrimoniale storna a ricavo una quota di contributo commisurata alla minusvalenza imputata a conto economico. Contestualmente la quota di contributo residua è riclassificata nell'apposita voce di patrimonio netto "Riserve da plusvalenze da reinvestire". All'atto dell'acquisto con tali importi la riserva viene stornata a "Finanziamenti per investimenti" e utilizzata per la sterilizzazione degli ammortamenti relativi al cespite acquistato.

Nel caso di cessione di beni acquisiti tramite contributi in conto capitale con generazione di plusvalenza, la plusvalenza viene direttamente iscritta in una riserva del patrimonio netto, senza influenzare il risultato economico dell'esercizio. La quota di contributo residua viene riclassificata nell'apposita voce di patrimonio netto "Riserve da plusvalenze da reinvestire" ed è utilizzata, unitamente alla riserva derivante dalla plusvalenza, per sterilizzare l'ammortamento dei beni acquisiti con le disponibilità generate dalla dismissione. Le presenti disposizioni si applicano anche ai lasciti e donazioni vincolati all'acquisto di immobilizzazioni nonché a conferimenti, lasciti e donazioni di immobilizzazioni da parte dello Stato, della regione, di altri soggetti pubblici.

Gli investimenti realizzati con finanziamenti in conto capitale devono essere associati alla Fonte del finanziamento ricevuto per la loro acquisizione. La creazione ed utilizzazione della causale correlata al finanziamento è indispensabile per sterilizzare correttamente gli ammortamenti e per monitorare nel tempo i contributi in conto capitale iscritti nel patrimonio netto.

La nuova causale creata a sistema per il finanziamento viene comunicata alla UO Patrimonio per essere utilizzata nella fase di inserimento dei dati relativi ai cespiti acquistati con il finanziamento. Inoltre viene comunicata al Provveditorato e al Tecnico per essere utilizzato in sede di inserimento dei contratti e degli ordini.

Nel caso di dismissioni, la UO Patrimonio trasmette alla UO Contabilità la scheda di sintesi con l'indicazione del valore storico del fondo ammortamento, del valore di vendita e della minusvalenza o plusvalenza. Sulla base delle informazioni ricevute, la UO Contabilità effettua le registrazioni contabili sopra indicate. In sede di predisposizione del Bilancio, la UO Patrimonio predispone un prospetto riepilogativo in cui, con riferimento ad ogni progetto, vengono riportate le informazioni relative agli ammortamenti e alle sterilizzazioni e le invia alla UO Bilancio.

Sulla base di tale prospetto la UO Bilancio procede a contabilizzare le sterilizzazioni rilevando le voci corrispondenti del Patrimonio netto.

La UO Contabilità e la UO Patrimonio provvedono ad effettuare le riconciliazioni tra il saldo dei contributi ed il residuo ammortamento dei cespiti acquistati con i contributi secondo la procedura indicata al paragrafo 4.3.

Periodicamente la UO Contabilità verifica che tutti i provvedimenti relativi ai contributi siano registrati e che nei conti relativi ai finanziamenti non siano stati rilevati importi non corrispondenti a finanziamenti.

Finanziamenti per investimenti da rettifica di contributi in conto esercizio

Questa voce è alimentata tramite storno indiretto (attraverso le voci A.2) di conto economico) dei contributi in conto esercizio quando tali contributi vengono utilizzati per l'acquisizione di immobilizzazioni.

La destinazione dei contributi in conto esercizio è disposta direttamente nel decreto di assegnazione dei contributi da parte della Regione.

Sulla base del decreto o della delibera del Direttore generale, la UO Contabilità effettua la registrazione in contabilità generale, con storno indiretto dei contributi in conto esercizio e rilevazione nella specifica voce di Patrimonio netto. L'importo iscritto è utilizzato per sterilizzare l'ammortamento dei beni acquisiti.

LA UO Contabilità archivia copia del decreto di assegnazione e/o della disposizione assessoriale di pagamento annotando il numero di registrazione contabile secondo la procedura di cui al successivo paragrafo 4.3.

In sede di predisposizione del bilancio o quando richiesto, la UO Contabilità e la UO Patrimonio effettuano le riconciliazioni ed i controlli indicati nel paragrafo relativo alle riconciliazioni di cui al successivo paragrafo 4.2.

Nel caso di cessione di beni acquisiti tramite contributi in conto esercizio la UO Contabilità rileva le minusvalenze o plusvalenze, rispettivamente tra gli oneri straordinari e i proventi straordinari. Contestualmente la quota di contributo in conto esercizio residua è stornata a sopravvenienza attiva.

Se in sede di programmazione e assegnazione del fondo regionale è stata prevista una quota di contributi in conto esercizio per investimenti e a fine esercizio non sono stati realizzati, La UO Bilancio provvede ad accantonare l'importo in un conto acceso a "Quote inutilizzate di contributi in conto esercizio destinati ad investimenti". Nell'esercizio in cui si realizzano gli investimenti l'importo si storna da tale conto al conto Finanziamenti regione per contributi.

Contributi per ripiano perdite

Tali contributi sono rilevati sulla base del decreto di assegnazione utilizzando l'apposita voce di Patrimonio Netto.

L'iscrizione contabile deve avvenire al momento dell'atto di assegnazione, a prescindere che lo stesso ricada nel periodo compreso tra la data di chiusura del bilancio e la data di adozione dello stesso; in questo caso deve essere fornita appropriata informativa nella nota integrativa. Al momento dell'incasso del contributo a copertura perdita la UO Contabilità storna dalla voce di Contributi per ripiano perdite alla voce Perdite esercizi precedenti.

Altre riserve

Nel caso di cessione di beni acquisiti con contributi in c/capitale, il residuo contributo presente nel Patrimonio Netto deve essere destinato a nuovi investimenti. Tale contributo è stornato nella voce A.IV.3) – Contributi da reinvestire.

Qualora l'alienazione generi una plusvalenza, questa deve essere accantonata nella voce A.IV.2) Riserve da plusvalenze da reinvestire, senza transitare da conto economico. Nel Patrimonio Netto resta inoltre iscritto il residuo contributo in c/capitale che viene stornato nella voce A.IV.3).

Qualora l'alienazione generi, invece, una minusvalenza, questa deve essere imputata a conto economico e sterilizzata. La quota residua del contributo è stornata alla voce A.IV.3).

A tale fine, ad ogni dismissione di un cespite, la UO Patrimonio genera un report con le indicazioni sui valori relativi al costo storico, al fondo ammortamento, al valore di vendita, alla minusvalenza o plusvalenza.

4.2 Procedura per riconciliazione tra i contributi in conto capitale e in conto esercizio destinati ad investimenti e i cespiti acquisiti (Azione H2.2 del PAC)

LA UO Contabilità e la UO Patrimonio provvedono a riconciliare le informazioni presenti sui propri sistemi (gestione cespiti e co.ge), predisponendo un prospetto in cui riportare per ogni progetto il valore netto contabile dei cespiti ed il valore residuo dei corrispondenti contributi in conto capitale. Eventuali differenze devono essere motivate. Il prospetto viene firmato da entrambi e vidimato dal responsabile del settore Economico Patrimoniale.

Occorre verificare che i contributi in conto capitale residui siano pari agli ammortamenti ancora da sterilizzare o che la differenza riscontrata sia motivata; rettificare le risultanze dei contributi in conto capitale per allinearli agli ammortamenti ancora da sterilizzare.

In sede di redazione del Bilancio la UO del Patrimonio e la UO Bilancio procedono alla riconciliazione dei dati iscritti nelle schede contabili delle immobilizzazioni e della voce di Patrimonio netto che accoglie i valori inerenti i contributi in conto capitale ed i contributi in conto esercizi utilizzati per investimenti nonché gli ammortamenti e le sterilizzazioni.

A tale fine la UO Patrimonio elabora un report con il dettaglio dei beni acquisiti nell'esercizio con indicazione del saldo iniziale e finale.

La UO Bilancio elabora le schede contabili relative alle immobilizzazioni e ai finanziamenti con contributi in conto capitale e contributi in conto esercizio.

Le due UO, in collaborazione, verificano che le rilevazioni effettuate nei due sistemi ed i saldi corrispondano.

Alla fine delle verifiche predispongono un prospetto di riepilogo in cui riportano i dati relativi ai saldi iniziali dei cespiti, il fondo ammortamento ed il valore netto contabile rilevabili dalla gestione cespiti. Quest'ultimo dato viene confrontato con il dato relativo al saldo dei corrispondenti finanziamenti contabilizzati inserendolo nel report. Eventuali differenze devono essere motivate e giustificate. Se la differenza non è giustificabile la UO Bilancio procede alle rettifiche opportune per l'allineamento dopo opportuna autorizzazione ottenuta dal responsabile della U.O.C. Economico Patrimoniale. In allegato si riporta il prospetto di riconciliazione da predisporre.

Il Prospetto di riconciliazione deve essere firmato da chi partecipa alla riconciliazione ed archiviato in specifico archivio cartaceo detenuto dalla U.O.C. Economico Patrimoniale.

5. Riferimenti e Allegati

Riferimenti normativi

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

- Decreto 10 marzo 2015 – Adozione dei Percorsi attuativi di Certificabilità degli Enti del SSR
- Decreto Legislativo n. 118/2011;
- Decreto del Ministro della salute adottato di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 01 marzo 2013 avente per oggetto: "Definizione dei Percorsi attuativi della Certificabilità".

Allegati

Prospetto riconciliazione contributi

Il Direttore dell'U.O.C. Economico Patrimoniale

Dott. Vincenzo Bastante

