



Obiettivo:

F2) – Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai debitori.

Azione:

F2.2: Per i clienti per i quali la risposta alla richiesta di conferma saldi non è pervenuta, l'esistenza dei crediti è verificata mediante la realizzazione di procedure di verifica alternative quali ad esempio pagamenti ricevuta dall'azienda successivamente alla data di riferimento della conferma, controllo della documentazione sottostante il credito (fatture, ordini, documenti di spedizione ecc..)

Fase	Responsabile	Data	Firma
Predisposizione	Dr. Alan Zanzotto (Dirigente S.C. Economico Finanziario)	01.09.2021	
Approvazione	Dr. Roberto D'Angelo (Direttore Amministrativo)	04.02.2022	



1. Premessa:

Al fine di una corretta elaborazione del Bilancio di Esercizio, si procede annualmente ad effettuare la “circularizzazione” durante i primi mesi del nuovo anno. Il fine è quello di redarre un bilancio consuntivo il più possibile realistico e verosimile perseguendo uno dei principi contabili fondamentali.

2. Normativa di Riferimento

- Codice Civile – articoli da 2423 al 2427;
- D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 “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 legge 5 maggio 2009, n. 42. (11G0160)” (GU Serie Generale n.172 del 26-7-2011);
- Legge regionale 18 gennaio 1995, n. 8 “Finanziamento, gestione patrimoniale ed economico finanziaria delle Unità Sanitarie Locali e delle Aziende Ospedaliere.” (B.U. 25 gennaio 1995, n. 4);
- D.G.R. n. 29-24445 del 28 aprile 1998 “Linee guida per il regolamento di amministrazione e contabilità delle Aziende Sanitarie Regionali”
- D.G.R. n. 26-6009 del 25 giugno 2013 “Approvazione dell'attuazione dei Percorsi Attuativi di Certificabilità secondo le modalità e le tempistiche previste dall'articolo 3, commi 3 e 4 del decreto del Ministero della Salute del 17 settembre 2012.”
- Principi contabili emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC). In particolare l’OIC n. 15;
- Regolamento aziendale in materia di recupero dei crediti, adottato con Deliberazione n. 739 del 12/12/2016.
- Decreto del Ministero della Salute del 24 maggio 2019 “Adozione dei nuovi modelli di rilevazione economica Conto Economico (CE), Stato Patrimoniale (SP), dei costi di Livelli essenziali di Assistenza, (LA) e Conto del Presidio (CP), degli enti del Servizio sanitario nazionale”.
- D.G.R. n. 15-1151 del 20 marzo 2020 “Secondo aggiornamento del Piano Attuativo di Certificabilità (PAC) dei bilanci secondo le modalità e le tempistiche previste dall’articolo 3, commi 3 e 4 del decreto del Ministero della Salute del 17 settembre 2012, e indicazioni



agli Enti del SSR per la corretta, completa e condivisa attuazione dei PAC”.

3. Modalità operative : Circolarizzazione

In sede di predisposizione del Bilancio d’esercizio, al fine di verificare il saldo dei crediti la S.C. Economico Finanziario, nelle procedure del cosiddetto ciclo attivo, procede alla richiesta di conferma esterna sui saldi creditori dell’Azienda ad una determinata data che di norma coincide con il 31.12 dell’esercizio di riferimento del relativo bilancio.

La circolarizzazione viene estesa a tutte le Aziende sanitarie della Regione.

Per i crediti vantati nei confronti degli altri soggetti l’invio sarà definito sulla base di opportuno campione rappresentativo della popolazione, tale da garantire una copertura non inferiore al 60% del saldo creditorio per ciascuna tipologia di crediti riferita alla vigente classificazione ministeriale.

Quando arriva la risposta, la S.C. Economico Finanziario confronta il saldo credito registrato in contabilità con quello comunicato. In caso di differenza effettua la riconciliazione motivando le differenze. Sulla base delle risultanze dell’attività di riconciliazione se necessario procede alle opportune scritture contabili di rettifica.

4. Modalità operative: Procedura Alternativa

Per i clienti che non rispondono alla richiesta di conferma del saldo, la S.C. Economico Finanziario e verifica a campione l’esistenza e la correttezza del saldo attraverso delle procedure di verifiche alternative quali l’esistenza di pagamenti ricevuti dopo la richiesta o il controllo della documentazione sottostante il credito (convenzione, attestazioni di prestazioni eseguite ecc.).

5. Matrice delle responsabilità:

responsabilità nelle fasi di richiesta circolarizzazione e verifica dei saldi contabili	
<i>Attività</i>	<i>Responsabile</i>
Richiesta di circolarizzazione	<i>S.C. Economico Finanziario</i>
Verifiche sui saldi contabili	<i>S.C. Economico Finanziario</i>