



*Obiettivo:*

**F6) – Rilevare la competenza di periodo delle operazioni che hanno generato crediti e ricavi.**

*Azione:*

**F6.1: Predisposizione di una procedura per la ricognizione, archiviazione e monitoraggio di tutti i provvedimenti di assegnazione somme da Regione, Ministero ed altri enti.**

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



## **1. Premessa**

Scopi della presente procedura sono i seguenti:

- illustrare le modalità di ricognizione, archiviazione e monitoraggio dei provvedimenti di assegnazione somme da Ministero Regione ed altri Enti.

## **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 : “Ricognizione assegnazione somme Regione”;**

L’A.O. Ordine Mauriziano è finanziato con quota parte del Fondo Sanitario:

- A) in conto spesa corrente;
- B) in conto capitale.

La quota è assegnata annualmente dalla Regione Piemonte e si distingue in:

- quota indistinta, assegnata per la normale attività istituzionale dell’azienda;
- quota vincolata, assegnata per il raggiungimento di obiettivi legati a specifici progetti di interesse regionale.

#### **Quota indistinta**

Per quanto riguarda il finanziamento della quota indistinta, gli step sono di seguito riportati:

- la Regione Piemonte definisce la quota di finanziamento;
- viene rilevata l’avvenuta riscossione da parte del Tesoriere mediante l’elenco provvisori di entrata da regolarizzare.

La S.C. Economico Finanziario effettua i seguenti passaggi:

1. la quota viene visualizzata dalla S.C. Economico Finanziario sulla procedura degli incassi del Tesoriere;
2. viene effettuato l’accertamento contabile (che costituisce l’effettiva registrazione in contabilità) tramite la procedura Fatturazione attiva/gestione movimento di cassa;
3. viene effettuato riscontro mediante apposita documentazione;
4. viene effettuata l’emissione della reversale di incasso e stampa della distinta e libro giornale.

Tutta la documentazione inerente i provvedimenti di assegnazione, di riparto e modifica della quota assegnata dalla Regione viene archiviata nell’apposito Ufficio del ciclo attivo della S.C. Economico Finanziario.

La quota indistinta viene registrata a ricavo nei conti di conto economico: 4500134 Contributi in conto esercizio fondo riequilibrio ASR e 4500137 Contributi in conto esercizio finanziamento DEA aziende ospedaliere al momento della comunicazione della delibera di erogazione della stessa.

#### **Contributi vincolati**

Sono i trasferimenti di somme da Regioni, Comuni, Province, altri enti del settore pubblico, privati.

Per queste somme gli step sono di seguito descritti:



- il servizio che utilizza la risorsa/finanziamento si attiva per acquisire le modalità di definizione del finanziamento, concordando la modalità di realizzazione delle attività correlate, predisponendo tutti gli atti necessari (delibere, atti interni, etc.);
- la S.C. Economico Finanziario attribuisce sul foglio parere della Delibera un codice progetto che identificherà lo specifico finanziamento. La direzione aziendale approva il progetto con deliberazione
- il servizio utilizzatore comunica con nota scritta alla S.C. Economico Finanziario l'introito previsto, allegando eventuale documentazione.

La S.C. Economico Finanziario effettua quindi i seguenti passaggi:

1. attribuzione nell'amministrativo contabile del programma di spesa (riportando la delibera) che permette di collegare la somma in entrata e quelle in uscita. Il programma di spesa è lo strumento che consente un monitoraggio costante dell'andamento del progetto e delle somme residue da utilizzare.
2. -pre-accertamento tramite procedura informatizzata delle entrate mediante attribuzione al futuro introito dell'esatta identità del debitore, il conto di ricavo, il conto finanziario patrimoniale, il tipo di ricavo, il centro di ricavo;

Tutta la documentazione inerente i provvedimenti di assegnazione di somme e trasferimenti (con allegata la necessaria documentazione) viene archiviata dagli uffici competenti della S.C. Economico Finanziario.

#### **4. Matrice delle responsabilità:**

<b>responsabilità nelle fasi di monitoraggio della competenza</b>	
<b><i>Attività</i></b>	<b><i>Responsabile</i></b>
Visualizzazione incasso quote	<i>S.C. Economico Finanziario</i>
Accertamento contabile	<i>S.C. Economico Finanziario</i>
Emissione reversale di incasso	<i>S.C. Economico Finanziario</i>
Tenuta della documentazione contabile	<i>S.C. Economico Finanziario</i>