



AZIONE N. A 3.12

Oggetto: Aggiornamento di procedure e meccanismi di riconciliazione tra il Bilancio di esercizio, modelli CE e SP, contabilità generale (Bilancio di verifica) e contabilità sezionali.

procedura/azione del PAC aziendale

Fase	Responsabile	Data	Firma
Predisposizione	<i>Dott. Enrico Ghignone</i>	24.12.2016	
Approvazione	<i>Dr.a Isabella Martinetto</i>		

Scopo

Normativa di riferimento

Modalità Operative Generali

Matrice delle responsabilità



1. Scopo

Il presente documento definisce l'ambito aziendale relativo all'applicazione di procedure di aggiornamento e meccanismi di riconciliazione tra il Bilancio di esercizio, modelli CE e SP, contabilità generale (Bilancio di verifica) e contabilità sezionali

Normativa di riferimento

Codice Civile – articoli da 2423 al 2428;

Decreto Legislativo 9 aprile 1991, n. 127 *“Attuazione delle Direttive n. 78/660/CEE e n. 83/349/CEE in materia societaria, relative ai conti annuali e consolidati, ai sensi dell'art. 1, comma 1, della legge 26 marzo 1990, n. 69. 1” (Pubblicato nel Suppl. Ord. alla G.U. 17 aprile 1991, n. 27)*

Principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC);

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);*

Casistica applicativa del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, approvata con decreto del Ministro della Salute e del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 17 settembre 2012

Decreto del Ministro della Salute di concerto con il Ministro delle Finanze del 15 giugno 2012 *“Nuovi modelli di rilevazione economica «Conto economico» (CE) e «Stato patrimoniale» (SP) delle aziende del Servizio sanitario nazionale.” (GU Serie Generale n.159 del 10-7-2012 - Suppl. Ordinario n. 144)*

D.L. 10 ottobre 2012, n. 174 *“Disposizioni urgenti in materia di finanza e funzionamento degli enti territoriali, nonche' ulteriori disposizioni in favore delle zone terremotate nel maggio 2012.» (G.U. 10 ottobre 2012, n. 237);*

D.Lgs. 30 luglio 1999, n. 286 *“Riordino e potenziamento dei meccanismi e strumenti di monitoraggio e valutazione dei costi, dei rendimenti e dei risultati dell'attività svolta dalle amministrazioni pubbliche, a norma dell'articolo 11 della legge 15 marzo 1997, n. 59” (G.U. n. 193 del 18 agosto 1999)*



Sede legale: Via Magellano, 1 - 10128 TORINO - Tel. +39 011.508.1111 - www.mauriziano.it - P.I./Cod. Fisc. 09059340019

Legge regionale 18 gennaio 1995, n. 8 “*Finanziamento, gestione patrimoniale ed economico finanziaria delle Unita' 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 Certificabilita' secondo le modalita' e le tempistiche previste dall'articolo 3, commi 3 e 4 del decreto del Ministero della Salute del 17 settembre 2012.*”

2. Modalità operative generali

Premessa - Con l’approvazione del D.Lgs. 118/2011 recante “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” è stata avviata una nuova importante riforma in materia di contabilità delle aziende del comparto sanitario pubblico. Il citato Decreto, nel confermare sostanzialmente il contenuto della precedente norma di riordino - il Decreto Legislativo n. 502 del 30 dicembre 1992 (D.Lgs. 502/1992) e successive modificazioni e integrazioni (di seguito s.m.i.) - pone al centro dell’attenzione la necessità di conferire una struttura uniforme al sistema di bilancio delle aziende del SSR imponendo alle stesse di redigere i bilanci attenendosi allo schema indicato nell’allegato al medesimo. Contiene, inoltre, i “Principi contabili generali ed applicati per il settore sanitario”, attraverso i quali, si intende superare le difformità registrate negli ultimi vent’anni nel sistema dei bilanci delle aziende sanitarie conferendo agli stessi bilanci caratteri di trasparenza, armonizzazione e comparabilità delle informazioni finanziarie.

Si riporta di seguito il contenuto sintetico di alcuni articoli del D.Lgs. 118/2011 che rivestono una specifica rilevanza per quanto concerne il bilancio di esercizio:

Art. 26 - Bilancio di esercizio e schemi di bilancio degli enti del SSN - prevede che il bilancio d’esercizio sia redatto con riferimento all’anno solare. Si compone dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico, del Rendiconto Finanziario e della Nota Integrativa ed è corredato da una Relazione sulla Gestione sottoscritta dal Direttore Generale per gli enti appartenenti al SSR e dal responsabile della GSA presso la Regione. Al fine di garantire omogeneità nelle modalità di esposizione dei fatti gestionali, per ciascun documento del bilancio di esercizio, vengono previ-



Sede legale: Via Magellano, 1 - 10128 TORINO - Tel. +39 011.508.1111 - www.mauriziano.it - P.I./Cod. Fisc. 09059340019

sti gli schemi da adottarsi ed il loro contenuto. La Nota Integrativa, inoltre, deve contenere anche i modelli di Conto Economico e di Stato Patrimoniale, cosiddetti CE e SP per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente. La Relazione sulla Gestione deve contenere, tra l'altro, anche il modello di rilevazione dei costi dei Livelli di Assistenza, cosiddetto modello LA per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente.

Con successivo Decreto del Ministro della Salute di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, del 20 marzo 2013, sono stati modificati gli schemi di Conto Economico, dello Stato Patrimoniale e della Nota Integrativa.

Art.27 - Piano dei conti - al fine di soddisfare le esigenze di standardizzazione, ciascuna voce del piano dei conti degli enti del SSN deve essere univocamente riconducibile ad una sola voce dei Modelli ministeriali CE e SP di cui al Decreto Ministeriale 13 novembre 2007 e s.m.i.. Gli enti possono dettagliare il proprio piano dei conti inserendo ulteriori sottovoci rispetto a quelle previste dai Modelli CE e SP che quindi fungono da piano dei conti nazionale. Tali modelli sono stati successivamente modificati per effetto del Decreto del Ministro della Salute di concerto con il Ministro delle Finanze del 15 giugno 2012.

Art.28 - Norme generali di riferimento - per la redazione del bilancio d'esercizio gli enti di cui alle lettere b), punto i), c) e d) del comma 2 dell'articolo 19 applicano gli articoli da 2423 a 2428 del codice civile, fatto salvo quanto diversamente disposto nel successivo art. 29 (deroghe).

Art.29 - Principi di valutazione specifici del settore sanitario - al fine di soddisfare il principio generale di chiarezza e di rappresentazione veritiera e corretta, nonché di garantire l'omogeneità, la confrontabilità ed il consolidamento dei bilanci degli enti del SSR, sono individuate delle deroghe di rappresentazione, da parte degli enti di cui all'articolo 19, comma 2, lettera c) e lettera b), punto i), ove ricorrano le condizioni ivi previste, di alcune specifiche fattispecie

Il D.Lgs. 118/2011 detta regole anche per la riconciliazione delle contabilità degli Enti sanitari con quella delle Regioni di appartenenza, passo fondamentale per giungere ad un attendibile consolidamento dei conti regionali.

L'intervento del Legislatore, in particolare, traccia il percorso per la riconciliazione stabilendo tra l'altro:

- l'accensione, da parte delle regioni, di conti di tesoreria intestati esclusivamente alla gestione del SSR (art.21);



Sede legale: Via Magellano, 1 - 10128 TORINO - Tel. +39 011.508.1111 - www.mauriziano.it - P.I./Cod. Fisc. 09059340019

- l'obbligo, per le regioni che scelgono di gestire direttamente una quota del finanziamento del proprio servizio sanitario anziché trasferire interamente tale finanziamento alle aziende, di individuare uno specifico centro di responsabilità deputato alla tenuta di una contabilità di tipo economico-patrimoniale allo scopo di rilevare le operazioni riconducibili alla GSA presso la Regione (art. 22);
- l'adozione del Bilancio Consolidato del SSR, con un rinvio alle disposizioni del D.Lgs. 127/1991, fatte salve alcune esplicite deroghe, tra cui, principalmente, la specifica delimitazione dell'area di consolidamento (art. 32).

Un ulteriore contributo per la corretta rilevazione dei fatti aziendali in bilancio può essere rinvenuto nelle note esplicative e nelle linee guida che accompagnano i nuovi Modelli CE e SP di cui al decreto del Ministro della Salute di concerto con il Ministro delle Finanze del 15 giugno 2012.

In ultimo è opportuno rammentare che l'art. 32, comma 8, del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i prevede che il responsabile della GSA, per favorire la compatibilità e l'uniformità dei bilanci da consolidare, può stabilire specifici obblighi informativi a carico delle aziende e prescrivere trattamenti contabili omogenei, nei limiti di quanto stabilito dagli artt. 28 e 29 del medesimo decreto.

I principi contabili generali per la redazione dei bilanci delle aziende del settore sanitario regionale sono stati corroborati dalla Casistica applicativa, approvata con decreto del Ministro della Salute e del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 17 settembre 2012, e costituita da documenti volti a fornire istruzioni pratiche per la contabilizzazione delle varie operazioni gestionali finalizzati, quindi, ad una completa definizione del nuovo impianto contabile del SSR. Essa specifica i singoli istituti definiti nell'ordinamento (a titolo esemplificativo: trattamento contabile, sistema di controllo interno, criteri di valutazione, etc.) ed identifica i corretti adempimenti in coerenza con le indicazioni generali dei postulati. Con decorrenza dall'esercizio 2012 i bilanci delle aziende del SSR devono essere redatti in conformità della suddetta Casistica applicativa. L'utilizzo della Casistica nella redazione del bilancio non è, pertanto, suscettibile di interpretazioni estensive ad altre voci di bilancio, se non nell'ambito della stessa posta a cui la Casistica fa riferimento.

Nello specifico la Casistica applicativa contenuta nel Decreto 17 settembre 2012 e destinate alle Aziende Sanitarie è la seguente:

Documento n. 1 - La sterilizzazione degli ammortamenti;

Documento n. 2 - Le immobilizzazioni materiali

Documento n. 3 - Il patrimonio netto



Sede legale: Via Magellano, 1 - 10128 TORINO - Tel. +39 011.508.1111 - www.mauriziano.it - P.I./Cod. Fisc. 09059340019

Cui si aggiungono altri 8 documenti destinati al Bilancio delle G.S.A. regionali

Procedure di aggiornamento e meccanismi di riconciliazione tra il Bilancio di esercizio, modelli CE e SP, contabilità generale (Bilancio di verifica) e contabilità sezionali: diversi ambiti di applicazione.

Consegue da quanto sinteticamente illustrato in premessa che il D.Lgs. 118/2011 prevede un impianto contabile per le Aziende Sanitarie fortemente integrato con quello delle G.S.A. regionale a cura della quale è redatto il bilancio regionale consolidato della sanità. Conseguentemente le responsabilità inerenti le procedure di aggiornamento e di riconciliazione in oggetto non possono che essere condivise tra Regione di riferimento ed Aziende sanitarie.

La Regione Piemonte ha pertanto fornito, negli esercizi 2012-2016, via via le necessarie istruzioni operative affinché le Aziende Sanitarie implementassero nei propri sistemi contabili un Piano dei Conti unico, mediante successivi aggiornamenti di quello preesistente, atto a soddisfare le esigenze di standardizzazione delle procedure contabili e dei debiti informativi previsti dalla normativa vigente, raccordabile con i modelli di rilevazione SP e CE ministeriali; tenendo presente altresì che, al fine di consentire il consolidamento dei conti ed il monitoraggio della spesa a livello regionale, ogni singola voce del Piano dei Conti dovesse necessariamente essere ricondotta in maniera univoca ad una sola una voce dei modelli ministeriali SP e CE.

D'altra parte la Regione ha richiesto al Consorzio C.S.I. Piemonte di adeguare ed aggiornare più volte negli ultimi esercizi gli schemi di tutti i modelli inerenti il Conto Economico, lo Stato Patrimoniale e la Nota Integrativa sull'applicativo informatico Citrix-FEC in modo tale da attuare le necessarie modifiche ai vari modelli riclassificati prevedendo una relazione biunivoca tra ciascuna voce conti del Piano dei Conti e aggregati ridefiniti dei nuovi modelli.

E' previsto infatti, per la Regione Piemonte, che le Aziende sanitarie riportino sull'applicativo informatico Citrix-FEC, predisposto dal C.S.I., le risultanze contabili del proprio bilancio di verifica, costituito dal piano dei conti valorizzato, mentre la riconduzione e la riclassificazione delle singole voci negli schemi di bilancio ministeriali, compresi i sezionali dei LA, sia effettuata automaticamente mediante l'applicativo medesimo.



Sede legale: Via Magellano, 1 - 10128 TORINO - Tel. +39 011.508.1111 - www.mauriziano.it - P.I./Cod. Fisc. 09059340019

La responsabilità che rimane in carico all’Azienda Sanitaria, da definirsi tramite apposita procedura, è quindi quella di implementare sul proprio sistema informatico contabile le modifiche e gli aggiornamenti di volta in volta indicati dalla Regione riguardo il piano dei conti.

L’Azienda Ospedaliera Ordine Mauriziano utilizza il programma informatico di contabilità Eusis, predisposto dalla softwarehouse G.P.I. spa ed è responsabilità precisa del Direttore del servizio Contabilità e Bilancio recepire le modifiche e gli aggiornamenti al piano dei conti richieste periodicamente dalla Regione, consistenti in variazioni nella denominazione dei conti, soppressione di conti già esistenti, istituzione di conti nuovi.

Essendo il programma di contabilità Eusis un sistema informatico integrato a livello aziendale, quando tali aggiornamenti riguardano sottoconti di costo, il medesimo Direttore comunica alle strutture aziendali interessate, le variazioni che ne conseguono affinché gli uffici che predispongono gli ordini apportino le necessarie modifiche al sistema dei codici articoli che attribuiscono per ogni tipologia di bene o servizio acquistabile il relativo conto di contabilità.

L’ordine identifica infatti un articolo afferente ad una classe merceologica di riferimento a cui è collegato un determinato conto di bilancio.

Si individua pertanto una conseguente responsabilità in capo ai Direttori dei servizi che predispongono gli ordini di acquisto, a curare la corretta implementazione sul sistema informatico di contabilità delle rispettive variazioni di aggiornamento ed integrazione.

Nel caso le modifiche al piano dei conti siano inerenti beni che transitano da magazzino, il Direttore del servizio Contabilità e Bilancio dovrà implementare su Eusis Contabilità anche le variazioni conseguenti ai conti delle scorte, delle rimanenze iniziali, rimanenze finali e dei resi su merce.

Dal punto di vista operativo occorre inserire i sottoconti nuovi nella maschera presente nel menù “Tabelle” – “Conti Analitici” dell’applicativo contabile Eusis avendo cura di legare gerarchicamente in “Gestione conti” il nuovo sottoconto al conto di mastro corretto (a sua volta legato ad una Classe ed a un Gruppo del piano dei conti), indicando la natura del conto (se patrimoniale e quindi conto di credito o debito, o se economica di costo o di ricavo), nonché di collegarlo all’opportuno codice SIOPE onde consentire la corretta emissione dei mandati di pagamento o delle reversali di incasso.



Matrice delle responsabilità

<i>Attività</i>	<i>Responsabile</i>
Individuazione delle variazioni di aggiornamento al piano dei conti conseguenti all'adozione di nuovi schemi di bilancio	Regione Piemonte
Riconduzione delle singole voci del piano dei conti ai Modelli ministeriali CE e SP di cui al Decreto Ministeriale 13 novembre 2007 e s.m.i..	Regione Piemonte – C.S.I. Piemonte per l'applicativo Citrix-FEC
Implementazione sul sistema contabile aziendale degli aggiornamenti al Piano dei Conti indicati dalla Regione Piemonte	Dirigente responsabile del Servizio Contabilità e Bilancio
Implementazione sul sistema contabile aziendale delle variazioni al sistema dei codici articolo	Dirigente responsabile dei Servizi che predispongono gli ordini d'acquisto