

	<b>PROCEDURA AZIENDALE</b>	Rev. 0	Pag. 1 di 8
		<b>Contributi in conto esercizio indistinti, vincolati o finalizzati, destinati a investimento</b>	

## 1. SCOPO

Lo scopo della presente procedura è quello di verificare l'esistenza e la contabilizzazione del provvedimento di assegnazione del contributo in conto esercizio che sia, in tutto o in parte, vincolato a investimenti.

La procedura intende, altresì, verificare le modalità operative del processo di registrazione al fine di garantire la correttezza contabile e amministrativa nonché assicurare la quadratura dei contributi in conto capitale ricevuti e i relativi investimenti effettuati.

La procedura intende, inoltre, garantire l'associazione di ciascun cespite alla fonte di finanziamento utilizzata per la sua acquisizione.

## 2. CAMPO DI APPLICAZIONE

La presente procedura si applica a tutte le UU.OO. coinvolte nel processo in esame, in particolare:

- U.O.C. Bilancio e Risorse Finanziarie;
- U.O.C. Affari Generali;
- U.O.C. Tecnico Patrimoniale (utilizzo del finanziamento per lavori);
- U.O.C. Provveditorato-Economato (utilizzo del finanziamento per acquisto beni mobili);
- U.O.C. Sistemi Informativi Aziendali (utilizzo del finanziamento per acquisto hw e sw);
- U.O.S. Ingegneria Clinica (utilizzo del finanziamento per acquisto apparecchiature biomediche);

## 3. RIFERIMENTI NORMATIVI

- D.Lgs. 23/06/2011 n. 118 (Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio) e s.m.i.;
- D.M. 15/06/2012 "Nuovi modelli di rilevazione economica <<Conto Economico>> (CE) e <<Stato Patrimoniale>> (SP) delle aziende del Servizio Sanitario Nazionale";
- D.M. 17/09/2012 (Disposizioni in materia di certificabilità dei bilanci e relativa casistica applicativa);
- D.M. 01/03/2013 (Definizione Percorsi Attuativi Certificabilità);
- D.M. 20/03/2013 (Modifica degli schemi di Bilancio delle Aziende del SSN);
- D.G.R. 31/07/2017 n. X/7009 "Approvazione del Percorso Attuativo della Certificabilità dei bilanci degli Enti del SSR di cui alla L.R. n. 23/2015, della gestione sanitaria accentrata e del consolidato regionale, ai sensi del D.M. 1/3/2013";
- Principi Contabili Nazionali (OIC 12 – 28);
- Casistica ministeriale in tema di sterilizzazione degli ammortamenti;
- D.D.G.W. n. 13863 del 23 dicembre 2016 "Approvazione delle indicazioni operative per l'attuazione degli investimenti"

Data	Descrizione	Redatto	Verificato	Approvato
29.01.2019	Prima emissione in riferimento al Piano del Percorso Attuativo della Certificabilità dei bilanci ai sensi della DGR n. 7009/2017	GdL deliberazione n. 765 del 05/12/2017	D.ssa Baccilieri (RQA)	Dott.sa Fabbrini (DG) Dott. Paternoster (DA) Dott. Candela (DSA-RDQ)

Sistema Socio Sanitario  Regione Lombardia ASST Nord Milano	<b>PROCEDURA AZIENDALE</b>		Rev. 0	Pag. 2 di 8
	<b>Contributi in conto esercizio indistinti, vincolati o finalizzati, destinati a investimento</b>		<b>DG-PrA-014</b>	

#### 4. MATRICE DELLE RESPONSABILITA'

Funzione Attività	U.O.C. Bilancio e Risorse Finanziarie	U.O.C. Affari Generali	U.O.C. Provveditorato - Economato	U.O.S. Ingegneria Clinica	U.O.C. Sistemi Informativi Aziendali
Acquisizione preliminare dell'autorizzazione regionale all'impiego dei contributi in c/esercizio per investimenti	R	C			
Autorizzazione aziendale all'impiego dei contributi in c/esercizio per investimenti	C	R			
Utilizzo dei contributi in c/esercizio per l'effettuazione degli investimenti	C	R	R	R	R
Rendicontazione al soggetto finanziatore	R				
Incasso dei contributi	R				
Sterilizzazione degli ammortamenti	R				
Controlli contabili periodici	R				
Conservazione della documentazione	R	C	R	C	C

R = Responsabile C = Coinvolto I = Informato

<p>Sistema Socio Sanitario</p>  <p>Regione Lombardia ASST Nord Milano</p>	<p><b>PROCEDURA AZIENDALE</b></p> <p><b>Contributi in conto esercizio indistinti, vincolati o finalizzati, destinati a investimento</b></p>	Rev. 0	Pag. 3 di 8
		<p><b>DG-PrA-014</b></p>	

## 5. DESCRIZIONE DELLE ATTIVITÀ

Il Processo in esame si sviluppa attraverso le seguenti attività:

- 5.1 Acquisizione preliminare dell'autorizzazione regionale all'impiego dei contributi in c/esercizio per investimenti
- 5.2 Autorizzazione aziendale all'impiego dei contributi in c/esercizio per investimenti
- 5.3 Utilizzo dei contributi in c/esercizio per l'effettuazione degli investimenti
- 5.4 Rendicontazione al soggetto finanziatore
- 5.5 Incasso dei contributi
- 5.6 Sterilizzazione degli ammortamenti
- 5.7 Controlli contabili periodici
- 5.8 Conservazione della documentazione

### 5.1 Acquisizione preliminare dell'autorizzazione regionale all'impiego dei contributi in c/esercizio per investimenti

Nel caso in cui, in corso d'esercizio, si ravvisi la necessità di acquisto di forniture o l'esecuzione di lavori straordinari non ricompresi nel Piano degli Investimenti e che non trovino, altresì, copertura nelle altre fonti di finanziamento vincolate ad investimenti, la Direzione Strategica può elaborare una specifica richiesta di autorizzazione per l'impiego di contributi in c/esercizio indistinti per l'effettuazione di investimenti, da inoltrarsi ai competenti Uffici Regionali.

Tale richiesta di autorizzazione dovrà contenere tutti gli elementi necessari a individuare i beni oggetto di acquisizione o i lavori oggetto di esecuzione ed il relativo costo.

Non potrà essere effettuato alcun utilizzo del contributo in parola per finalità legate ad investimenti in assenza della suddetta autorizzazione regionale.

### 5.2 Autorizzazione aziendale all'impiego dei contributi in c/esercizio per investimenti

I contributi in c/esercizio per investimenti possono avere natura diversa a seconda del soggetto finanziatore che può essere:

- Regione Lombardia;
- ATS/ASST/IRCCS della Regione Lombardia;
- Altri soggetti pubblici;
- Soggetti privati.

La Direzione Generale, a seguito dell'assegnazione di tali contributi, provvede a verificarne gli ambiti di intervento al fine di disporre la destinazione del relativo utilizzo; nel caso in cui il contributo assegnato preveda l'utilizzo di una quota parte dello stesso per investimenti in conto capitale, adotta il relativo provvedimento autorizzativo per l'impiego delle risorse, al fine di implementare il Piano degli investimenti aziendale.

<p>Sistema Socio Sanitario</p>  <p>Regione Lombardia ASST Nord Milano</p>	<p><b>PROCEDURA AZIENDALE</b></p> <p><b>Contributi in conto esercizio indistinti, vincolati o finalizzati, destinati a investimento</b></p>	Rev. 0	Pag. 4 di 8
		<p><b>DG-PrA-014</b></p>	

Il recepimento avviene mediante deliberazione del Direttore Generale, la quale viene trasmessa in copia al soggetto finanziatore, alla U.O.C. Bilancio e Risorse Finanziarie e a tutte le UU.OO. interessate all'acquisto/fornitura.

### 5.3 Utilizzo dei contributi in c/esercizio per l'effettuazione degli investimenti

Una volta accertato che il contributo in c/esercizio preveda la destinazione di una quota parte per l'effettuazione degli investimenti, la U.O.C. Bilancio e Risorse Finanziarie provvede a stornare tale somma dei ricavi del conto economico voce "*Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti*" e a imputare la stessa a patrimonio netto, incrementando la voce "*Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in c/esercizio*". Contestualmente vengono aggiornati sia il sistema contabile che l'apposita scheda progetto dove vengono rilevate le informazioni relative al contributo in oggetto, quali:

- Riferimenti dell'atto di assegnazione;
- Numero e data della delibera di presa d'atto;
- Importo del contributo posto a carico del Patrimonio Netto.

Ogni U.O. deputata all'acquisto/manutenzione mediante finanziamento derivante da rettifica contributi in conto esercizio, predispone apposita determinazione del responsabile del servizio o, se necessaria, deliberazione aziendale con la quale viene autorizzata la spesa a carico del finanziamento in esame.

Una volta esperite le opportune verifiche, l'U.O.C. Bilancio e Risorse Finanziarie rende disponibili tali risorse per l'effettuazione della fornitura mediante il sistema di budget aziendale, il quale permette di identificare la spesa mediante il codice contributo assegnato al finanziamento.

Il sistema contabile aziendale e le schede contributo di cui sopra verranno in seguito aggiornati con tutte le informazioni relative alle forniture effettuate mediante l'utilizzo del finanziamento, che avverranno secondo le procedure aziendali previste per l'area D) - IMMOBILIZZAZIONI, alle quali si rimanda.

In particolare, la U.O.C. Bilancio e Risorse Finanziarie rileva:

- Numero di emissione dell'ordinativo di fornitura;
- Numero e data di creazione del cespite oggetto di fornitura/manutenzione;
- Valore di iscrizione della fornitura a bilancio;
- Aggiornamento del saldo disponibile sul finanziamento.

Inoltre, in sede di verifica dei dati indicati nel Conto Economico Trimestrale di riferimento, il Collegio Sindacale attesta la congruenza delle rilevazioni contabili relative all'utilizzo dei contributi in c/esercizio per l'effettuazione degli investimenti rispetto al quadro economico e alle finalità indicate nei Decreti di Assegnazione regionali o Atti di assegnazione di altri soggetti pubblici/privati nell'atto aziendale di recepimento del contributo.

L'ammortamento dei cespiti finanziati, nonché la sterilizzazione delle relative quote, avviene al termine dell'esercizio, un volta effettuati gli opportuni controlli e verifiche

<p>Sistema Socio Sanitario</p>  <p>Regione Lombardia ASST Nord Milano</p>	<p><b>PROCEDURA AZIENDALE</b></p> <p><b>Contributi in conto esercizio indistinti, vincolati o finalizzati, destinati a investimento</b></p>	Rev. 0	Pag. 5 di 8
		<p><b>DG-PrA-014</b></p>	

sull'utilizzo dei singoli finanziamenti in corso d'anno, coerentemente con quanto indicato nelle procedure dell'area D) – Immobilizzazioni.

#### **5.4 Rendicontazione al soggetto finanziatore**

La rendicontazione economica al soggetto finanziatore viene effettuata dalla U.O.C. Bilancio e Risorse Finanziarie qualora sia prevista nell'atto di assegnazione del contributo stesso.

Di fatto, tale rendicontazione risulta sempre presente per i contributi in conto esercizio erogati da Regione Lombardia o Enti Ministeriali e avviene attraverso modelli predisposti dal finanziatore dove viene richiesta la natura dell'investimento, la fattura di acquisto del bene, l'importo fatturato e i dati relativi all'ordinativo di pagamento.

L'U.O.C. Bilancio e Risorse Finanziarie procede, altresì, ad una controllo contabile sullo stato del/dei finanziamento/i oggetto di rendicontazione, al fine di verificare quanto sia già stato erogato dal soggetto finanziatore nonché per procedere alla quadratura contabile con i dati iscritti in contabilità generale.

#### **5.5 Incasso dei contributi**

L'incasso dei contributi in conto esercizio avviene con modalità differenti a seconda della natura del contributo:

- Contributi Regionali o Ministeriali - l'erogazione avviene secondo le modalità previste nel decreto/atto di assegnazione da parte del soggetto finanziatore;
- Contributi da altri soggetti pubblici/privati – l'erogazione da parte del soggetto finanziatore avviene successivamente all'invio da parte della Direzione Aziendale di copia dell'atto di recepimento di cui sopra.

In tutti i casi, al ricevimento del pagamento, l'Istituto Tesoriere provvede all'accredito di tale importo e comunica alla U.O.C. Bilancio e Risorse Finanziarie i dati necessari per la formalizzazione dello stesso, secondo quanto indicato nelle procedure del ciclo Tesoreria. L' U.O.C. Bilancio e Risorse Finanziarie effettua i controlli necessari per verificare la corrispondenza tra le somme assegnate negli atti relativi al contributo in oggetto e quanto erogato dal soggetto finanziatore.

A seguito dei controlli citati, l'Ufficio Bilancio provvede all'effettivo incasso della quota del contributo e, se trattasi di finanziamenti regionali, riducendo, per lo stesso importo, il credito verso Regione precedentemente aperto. Successivamente all'avvenuto incasso si può provvedere al pagamento degli acquisti effettuati con detto contributo.

L'U.O.C. Bilancio e Risorse Finanziarie procede, altresì, ad una quadratura mensile tra i dati delle assegnazioni ricevute e i relativi incassi, in sede di elaborazione delle verifiche sui flussi di cassa.

In questa fase, infatti, coerentemente con quanto previsto nelle procedure del ciclo Tesoreria, alle quali si rimanda, viene verificata la coerenza dei dati contabilizzati

<p>Sistema Socio Sanitario</p>  <p>Regione Lombardia ASST Nord Milano</p>	<p><b>PROCEDURA AZIENDALE</b></p> <p><b>Contributi in conto esercizio indistinti, vincolati o finalizzati, destinati a investimento</b></p>	Rev. 0	Pag. 6 di 8
		<p><b>DG-PrA-014</b></p>	

dall'Ufficio Tesoreria rispetto agli incassi ricevuti nonché rispetto alle assegnazioni iniziali dei finanziamenti, di modo che sia, altresì, possibile la quadratura con la consistenza dei crediti verso il soggetto erogatore e con la voce di Patrimonio Netto "Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in c/esercizio" ove sono state opportunamente stornate le quote di finanziamento in conto esercizio destinate ad investimenti.

L'U.O.C. Bilancio e Risorse Finanziarie conserva tutta la documentazione a supporto dell'effettiva erogazione del contributo da parte del soggetto finanziatore, sia in formato cartaceo (all'interno di ciascuna scheda contributo) sia in formato elettronico.

## 5.6 Sterilizzazione degli ammortamenti

Al termine di ciascun esercizio la U.O.C. Bilancio e Risorse Finanziarie effettua i controlli contabili necessari per verificare il corretto calcolo della quota di ammortamento per ciascuna categoria di beni, secondo quanto disciplinato dalle procedure dell'Area D) – IMMOBILIZZAZIONI, alle quali si rimanda.

Una volta esperiti i controlli di cui sopra, si procede al calcolo delle quote di sterilizzazione per ciascuna voce di Patrimonio Netto.

Il calcolo avviene in modo automatico in quanto a ciascun cespite, come sopra riferito, è assegnato un codice che identifica la fonte di finanziamento e, di conseguenza, la voce di Patrimonio Netto associata.

Il codice identificativo della fonte di finanziamento permette, altresì, la corretta imputazione di eventuali minusvalenze derivati da cessioni di cespiti acquistati mediante contributo in conto esercizio. In questo caso, infatti, il residuo contributo iscritto a Patrimonio Netto viene automaticamente imputato a Conto Economico tramite la rilevazione di una sopravvenienza attiva.

Una volta calcolate le quote di sterilizzazione, la U.O.C. Bilancio e Risorse Finanziarie verifica la correttezza dei dati e, se ritiene gli stessi congrui, procede alla contabilizzazione degli stessi.

## 5.7 Controlli contabili periodici

Alla fine dell'esercizio la U.O.C. Bilancio e Risorse Finanziarie verifica l'esatto utilizzo del finanziamento da rettifica di contributi in conto esercizio da parte dei soggetti preposti all'acquisto/manutenzione, con particolare riguardo alla riconciliazione tra la fonte di finanziamento e i cespiti finanziati. Sul punto si rimanda alla procedura aziendale "Riconciliazione tra libro cespiti e contabilità generale - (DG-PrA-011)".

Tra i controlli esperiti dalla U.O.C. Bilancio e Risorse Finanziarie rientrano:

- La verifica dei "Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio" iscritti a Patrimonio Netto rispetto al saldo di chiusura dell'esercizio precedente;
- Quadratura tra le quote stornate dai contributi in conto esercizio e le variazioni di Patrimonio Netto alla voce "Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio" ;

<p>Sistema Socio Sanitario</p>  <p>Regione Lombardia ASST Nord Milano</p>	<p><b>PROCEDURA AZIENDALE</b></p> <p><b>Contributi in conto esercizio indistinti, vincolati o finalizzati, destinati a investimento</b></p>	Rev. 0	Pag. 7 di 8
		<p><b>DG-PrA-014</b></p>	

- Il monitoraggio dei provvedimenti di assegnazione e del loro valore rispetto a quanto indicato in bilancio;
- Il controllo degli utilizzi relativi alla quota parte di contributi in conto esercizio stornati a Patrimonio Netto per l'effettuazione di investimenti nonché la loro corretta sterilizzazione;
- La verifica della consistenza dei crediti verso il soggetto finanziatore rispetto a quanto iscritto a Patrimonio Netto.

Per effettuare i suddetti controlli, l'Ufficio Patrimonio U.O.C. Bilancio e Risorse Finanziarie, attraverso il sistema di contabilità generale, monitora tutte le fasi di utilizzo del finanziamento regionale, utilizzando opportune stampe di verifica.

## **5.8 Conservazione della documentazione**

Tutta la documentazione contabile relativa alla rilevazione del finanziamento assegnato e al suo utilizzo, è conservata presso la U.O.C. Bilancio e Risorse Finanziarie, sia in formato cartaceo sia in formato elettronico.

La U.O.C. Bilancio, inoltre, conserva tutti i prospetti e le schede contributo a supporto delle operazioni di rendicontazione annuale e alla predisposizione del bilancio di esercizio.

La documentazione relativa agli acquisti è conservata presso le UU.OO. deputate alle forniture/manutenzioni.

<p>Sistema Socio Sanitario</p>  <p>Regione Lombardia ASST Nord Milano</p>	<p><b>PROCEDURA AZIENDALE</b></p> <p><b>Contributi in conto esercizio indistinti, vincolati o finalizzati, destinati a investimento</b></p>	Rev. 0	Pag. 8 di 8
		<p><b>DG-PrA-014</b></p>	

**Coord. Responsabile GdL:**

Dott.ssa Lucia Salvaggio, Responsabile dell'U.O.C. Controllo di Gestione e Internal Auditing

Componenti GdL:

Dott.ssa Lucia Salvaggio, Responsabile dell'U.O.C. Controllo di Gestione e Internal Auditing;

Dott.ssa Domenica Luppino, Direttore Dipartimento Amm.vo e Responsabile U.O.C. Bilancio e Risorse finanziarie;

Dott. Paolo Cavallaro, Responsabile ufficio Bilancio e Patrimonio, U.O.C. Bilancio e Risorse finanziarie;

Ing. Riccardo Lotti, Responsabile U.O.C. Tecnico-Patrimoniale;

Dott. Michele Redaelli, Responsabile U.O.C. Provveditorato-Economato;

Sig. Maurizio Tarabori, Collaboratore Amministrativo - U.O.C. Provveditorato Economato e Responsabile Ufficio Inventario;

Ing. Tatiana Cancellieri, Responsabile U.O.S. Ingegneria Clinica;

Ing. Pietro Lanzoni, Responsabile U.O.C. Sistemi Informativi aziendali;

Dott.ssa Caterina Bacchieri, Responsabile U.O.S. Qualità e Risk Management;