 <b>ASL Cagliari</b>	<p style="text-align: center;">Procedura Documentata</p> <p style="text-align: center;"><i>Il Responsabile del Servizio U.O.C. Contabilità e Bilancio</i></p> <p style="text-align: center;"><b>GESTIONE CONTRIBUTI</b></p>	<p>UOC C. e B. Procedura Scritta 01.01</p> <p>Emissione n.01</p> <p>10 Giugno 2016</p> <p>Revisione n. 00</p> <p>Pagina 1 di 13</p>
---	---	---

Stato delle revisioni					
Indice rev.	Data	Par. n°	Pag. n°	Sintesi della modifica	Redazione


## ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE

N. 1227 DEL 20 SET. 2016

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO *Dott.ssa Antonella Carreras*    IL DIRETTORE SANITARIO *Dott. Pier Paolo Pani*

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO *Dott.ssa Savina Ortu*


Nome del documento	UOC C. e B. Procedura Scritta 01.01 <p style="text-align: center;"><b>"Gestione Contributi"</b></p> Em. 01 del 08 Giugno 2016			
	U. O.	Funzione	Data	firma
Redazione	Contabilità e Bilancio	Ciclo Attivo	08/06/2016	
Verifica	Contabilità e Bilancio	Ciclo Attivo	08/06/2016	
Approvazione	Contabilità e Bilancio	Ciclo Attivo	08/06/2016	

 <b>ASLCagliari</b>	<b>Procedura Documentata</b> <i><b>Il Responsabile del Servizio U.O.C. Contabilità e Bilancio</b></i> <b>GESTIONE CONTRIBUTI</b>	<b>UOC C. e B. Procedura Scritta 01.01</b> <b>Emissione n.01</b> <b>10 Giugno 2016</b> <b>Revisione n. 00</b> <b>Pagina 2 di 13</b>
--	--	---

**INDICE:**

1. Premessa .....	pag. 03
2. Oggetto.....	pag. 03
3. Scopo.....	pag. 03
4. Campo di applicazione e destinatari.....	pag. 03
5. Responsabilità.....	pag. 04
6. Documenti di Riferimento.....	pag. 04
7. Abbreviazioni e Definizioni.....	pag. 04
8. Modalità Operative	
a. Schema riepilogativo.....	pag. 05/11
b. Descrizioni azioni.....	pagg. 05/11
9. Trasparenza.....	pag. 13



 <b>ASL Cagliari</b>	<b>Procedura Documentata</b> <i><b>Il Responsabile del Servizio U.O.C. Contabilità e Bilancio</b></i> <b>GESTIONE CONTRIBUTI</b>	<b>UOC C. e B. Procedura Scritta 01.01</b> <b>Emissione n.01</b> <b>10 Giugno 2016</b> <b>Revisione n. 00</b> <b>Pagina 3 di 13</b>
---	--	---

## PREMESSA:

Il Decreto Ministeriale 17 settembre 2012 ha definito il percorso di certificabilità per i bilanci degli enti del Servizio Sanitario Nazionale. Ai fini del raggiungimento della condizione di certificabilità, le Regioni dovranno approvare un Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC) che una volta ultimato, consentirà di avviare l'ordinaria revisione contabile del Bilancio d'Esercizio. Con DGR n. 29/8 del 24.07.2013, come modificata dalla DGR n.27/11 del 15/07/2014, viene definito e approvato il percorso attuativo della certificabilità dei bilanci delle aziende sanitarie nella Regione Sardegna (PAC). In base a quanto detto con il proprio Decreto Regionale n. 1 del 12.01.2016 la RAS approva le linee guida regionali per l'area Crediti Ricavi, concernenti le procedure per lo sviluppo delle relative attività in dettaglio delle diverse fasi operative relative alle seguenti aree di gestione:

- Gestione Contributi;
- Gestione ticket e prestazioni a pagamento;
- Gestione libera professione;
- Gestione prestazioni verso le altre Aziende;
- Gestione ricavi non caratteristici;
- Gestione crediti.

## OGGETTO:

Procedura scritta delineante le fasi connesse alla gestione amministrativo-contabile relative all'assegnazione dei contributi.

## SCOPO:

La presente ha lo scopo di rendere il più possibile oggettivo, sistematico e verificabile lo svolgimento di tutte le attività inerenti all'oggetto. Dettagliare e standardizzare il processo amministrativo-contabile connesso all'assegnazione dei contributi, individuando i responsabili e gli operatori coinvolti nell'attività della gestione amministrativa dei contributi in conto esercizio, indistinti e vincolati, all'imputazione a ricavo dei contributi in conto capitale.

Costituire inoltre un riferimento aziendale unico sulla base delle linee guida stabilite dalla RAS.


## CAMPO D'APPLICAZIONE E DESTINATARI:

La presente procedura documentata si applica a tutte le strutture sanitarie, amministrative, tecniche e organizzative dell'azienda coinvolte nel processo in oggetto.

### Destinatari :

- La Direzione Aziendale;



 <b>ASL Cagliari</b>	<b>Procedura Documentata</b> <b><i>Il Responsabile del Servizio U.O.C. Contabilità e Bilancio</i></b>  <b>GESTIONE CONTRIBUTI</b>	<b>UOC C. e B. Procedura Scritta 01.01</b> <b>Emissione n.01</b> <b>10 Giugno 2016</b> <b>Revisione n. 00</b> <b>Pagina 4 di 13</b>
---	--	---

- Il Servizio Programmazione e Controllo;
- UOC Contabilità e Bilancio;
- UOC Patrimonio e Servizi Tecnici;
- UO Pianificazione e Controllo
- Servizi interessati , compreso gli uffici deputati alle richieste di acquisto di servizi e/o beni relativi alle spese incanalate nei fondi e progetti connessi al contributo ( specificità dei fondi in conto esercizio a destinazione vincolata).
- I responsabili scientifici dei progetti relativi ai fondi.

### **RESPONSABILITA':**

La responsabilità dell'applicazione è a carico di tutto il personale coinvolto nel ciclo di gestione amministrativo-contabile dei contributi. Il Direttore di ciascuna struttura organizzativa è responsabile del recepimento e della applicazione della presente procedura all'interno della propria struttura. Per la responsabilità individuale di ciascun soggetto, si rimanda inoltre al codice di comportamento Aziendale approvato con delibera ASL8 Cagliari n. 70 del 24 gennaio 2014 e n. 94 del 28 gennaio 2015 e s.m.i.

### **DOCUMENTI DI RIFERIMENTO:**

**Legge 266 del 23/12/2005** – art. 1 co. 291 che dispone che con Decreto del Ministero della Salute sono definiti i criteri di certificazione dei bilanci delle Aziende Sanitarie Locali, delle aziende ospedaliere, degli istituti zooprofilattici sperimentali e delle Aziende Ospedaliere Universitarie.

**Decreto Lgs 118 del 23 giugno 2011:** principi recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi contabili generali e applicati per il settore sanitario.

**Decreto Ministero della Salute del 17/09/2012:** recante "Disposizione in materia di certificabilità dei bilanci degli enti del Servizio Sanitario Nazionale".

**Decreto Ministero della Salute del 01/03/2013:** recante "Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità" in attuazione dell'art. 3 del D.M. 17 sett. 2012.

**DGR n. 29/8 del 24.07.2013:** che definisce e approva il Processo Attuativo della Certificabilità dei bilanci delle aziende sanitarie nella Regione Sardegna.


**Decreto RAS n.4 del 14.01.2015** Approvazione linee guida regionali per l'area del Patrimonio Netto e per l'area delle Immobilizzazioni.

**Decreto RAS n.1 del 12.01.2016** che approva e definisce le linee guida regionali per l'area Crediti e Ricavi.

### **Abbreviazioni e Definizioni:**

- RAS = Regione Autonoma della Sardegna;
- FSR = Fondo Sanitario Regionale;
- DGR = Delibera di Giunta Regionale;
- PAC = ufficio ordinante;
- U.O. = unità operativa;
- RS = responsabile del Servizio.



 <b>ASL Cagliari</b>	<b>Procedura Documentata</b> <i>Il Responsabile del Servizio U.O.C. Contabilità e Bilancio</i> <b>GESTIONE CONTRIBUTI</b>	<b>UOC C. e B. Procedura Scritta 01.01</b> <b>Emissione n.01</b> <b>10 Giugno 2016</b> <b>Revisione n. 00</b> <b>Pagina 5 di 13</b>
---	---	---

### CONTRIBUTI INDISTINTI FSR

#### MODALITA' OPERATIVE – Schema di riferimento generale.

SCHEMA RIEPILOGATIVO – (Legenda: R = responsabile C = coinvolto I = informato ecc.)

Azioni		ATTORI				
n.	Descrizione	RAS	DIREZIONE AZIENDALE	UO PIANIFICAZIONE E CONTROLLO	RESPONSABILE SCIENTIFICO DEL PROGETTO	UOC CONTABILITA' E BILANCIO
1	RILEVAZIONE DEL CREDITO SULLA BASE DELLE EROGAZIONI MENSILI	C	I			R
2	EMISSIONE DGR EROGANTE CONTRIBUTO ANNUALE	R	I	I		C
3	RILEVAZIONE DEL CREDITO IN BASE ALL'ASSEGNAZIONE DEFINITIVA	I	I			R

#### MODALITA' OPERATIVE - DESCRIZIONE -

##### AZIONE 1 : RILEVAZIONE DEL CREDITO SULLA BASE DELLE EROGAZIONI MENSILI

La R.A.S., eroga gli acconti mensili in previsione dell'assegnazione definitiva. La UOC Contabilità e Bilancio nella fattispecie il Tesoriere identifica la contabile bancaria e la consegna all'addetto amministrativo che procede con la rilevazione del credito in contabilità generale:

dando origine alla seguente scrittura contabile di prima nota e creazione scadenza:

DARE - conto - A103040205 Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per acconto quota FSR


AVERE - conto - A401010101 Contributi in c/esercizio indistinti FSR

Tesoreria: 10403 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA REGIONI

Causale: A8\_PNOBUD - Prima Nota Generale no budget

Fornitore/Cliente: REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



 <b>ASL Cagliari</b>	<p style="text-align: center;">Procedura Documentata</p> <p style="text-align: center;"><i>Il Responsabile del Servizio U.O.C. Contabilità e Bilancio</i></p> <p style="text-align: center;"><b>GESTIONE CONTRIBUTI</b></p>	<p>UOC C. e B. Procedura Scritta 01.01  Emissione n.01  10 Giugno 2016  Revisione n. 00  Pagina 6 di 13</p>
---	---	---

Chiusura scadenza con la reversale d'incasso dell'acconto mensile:

Causale: A8\_REVTRANS - Reversali transitorio

Fornitore/Cliente: REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

dando origine alla seguente scrittura contabile di prima nota:

DARE - conto - A103060305 C/c di Tesoreria c/reversali da riscontrare

AVERE - conto - A103040205 Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per acconto quota FSR

**AZIONE 2/3 : EMISSIONE DGR EROGANTE CONTRIBUTO e RILEVAZIONE DEL CREDITO IN BASE ALL'ASSEGNAZIONE DEFINITIVA**

In corso d'esercizio la RAS trasmette alla ASL la DGR di assegnazione definitiva del contributo FSR.


Successivamente, dopo l'assegnazione definitiva la RAS eroga a saldo la differenza tra e gli acconti erogati in corso d'anno e l'importo complessivo dell'assegnazione annuale.

A tale proposito il Servizio Bilancio procede semplicemente alla registrazione dell'ultima quota a saldo del contributo FSR rilevandola con la stessa modalità descritta nell'azione antecedente.

**CONTABILIZZAZIONE DELLE RETTIFICHE AL CONTRIBUTI IN CONTO  
ESERCIZIO PER DESTINAZIONE A INVESTIMENTI**

Azioni		ATTORI			
n.	Descrizione	DIREZIONE AZIENDALE	UOC PATRIMONIO E SERVIZIO TECNICO	UO PIANIFICAZIONE E CONTROLLO	UOC CONTABILITA' E BILANCIO
1	EMISSIONE DELIBERA AZIENDALE	R	C	I	I
2	REGISTRAZIONE DELLA QUOTA DEI CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO DA IMPUTARE A P.N.	I	C		R
3	STERILIZZAZIONE DEGLI AMMORTAMENTI	I	I		R



 <b>ASL Cagliari</b>	<b>Procedura Documentata</b> <i><b>Il Responsabile del Servizio U.O.C. Contabilità e Bilancio</b></i> <b>GESTIONE CONTRIBUTI</b>	<b>UOC C. e B. Procedura Scritta 01.01</b> <b>Emissione n.01</b> <b>10 Giugno 2016</b> <b>Revisione n. 00</b> <b>Pagina 7 di 13</b>
---	--	---

**MODALITA' OPERATIVE - DESCRIZIONE -**

**AZIONE 1 : EMISSIONE DELIBERA AZIENDALE**

La Direzione Aziendale su proposta della UOC Patrimonio e Servizi Tecnici, adotta una delibera di autorizzazione ad effettuare investimenti finanziati da contributi in conto esercizio .

**AZIONE 2 : REGISTRAZIONE DELLA QUOTA DEI CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO DA IMPUTARE A PATRIMONIO NETTO.**

Il Servizio Tecnico trasmette alla UOC Contabilità e Bilancio, un prospetto riepilogativo degli investimenti finanziati da contributi in conto esercizio. Il monitoraggio di tali spese avviene attraverso l'inserimento nella chiave contabile della fonte di finanziamento inserite in fase di creazione dell'ordine di acquisto.

La UOC Contabilità e Bilancio storna dal Conto Economico la quota parte dei ricavi da imputare a patrimonio netto, procedendo con la seguente scrittura:

DARE - A401010501 - Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da regione o prov. autonoma per quota FSR

AVERE - A201020108 - Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio.

**AZIONE 3 : STERILIZZAZIONE AMMORTAMENTI**


Con la sterilizzazione, il contributo in conto capitale o il valore del bene ricevuto in donazione, viene ripartito tra più esercizi e partecipa per quote, come componente positivo, alla determinazione del risultato economico del singolo esercizio.

In fase di scritture di assestamento di fine anno la UOC Contabilità e Bilancio procede allo storno di una quota del contributo in c/esercizio iscritto nel patrimonio netto e alla sua imputazione a ricavo a fronte dell'ammortamento del bene:

DARE - A201020108 - Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio

AVERE - A409030103 - Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti.



 <b>ASL Cagliari</b>	Procedura Documentata <i>Il Responsabile del Servizio U.O.C. Contabilità e Bilancio</i>  <b>GESTIONE CONTRIBUTI</b>	UOC C. e B. Procedura Scritta 01.01 Emissione n.01 10 Giugno 2016 Revisione n. 00 Pagina 8 di 13

### CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO A DESTINAZIONE VINCOLATA

Azioni		ATTORI				
n.	Descrizione	RAS/PRIVATI	DIREZIONE AZIENDALE	UO PIANIFICAZIONE E CONTROLLO	RESPONSABILE SCIENTIFICO DEL PROGETTO	UOC CONTABILITA' E BILANCIO
1	ADOZIONE ATTO ASSEGNAZIONE CONTRIBUTO	<b>R</b>	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>
2	DELIBERA DI PRESA D'ATTO DEL CONTRIBUTO	<b>I</b>	<b>R</b>	<b>I</b>	<b>C</b>	<b>I</b>
3	RILEVAZIONE DEL CREDITO E DEL CONTRIBUTO		<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>R</b>
4	CREAZIONE SCHEDA PIANIFICAZIONE SPESA		<b>I</b>		<b>C</b>	<b>R</b>
5	CREAZIONE BUDGET DI RIFERIMENTO		<b>I</b>	<b>R</b>	<b>C</b>	<b>I</b>
6	RENDICONTAZIONE PERIODICA PROGETTO	<b>I</b>	<b>C</b>		<b>R</b>	<b>C</b>
7	CONTROLLO E VERIFICA DELLE CONTABILIZZAZIONI DEI COSTI RELATIVI AL PROGETTO		<b>I</b>	<b>I</b>	<b>C</b>	<b>R</b>
8	SCRITTURE DI ASSESTAMENTO FINE ANNO					<b>R</b>

#### MODALITA' OPERATIVE - DESCRIZIONE -

#### AZIONE 1 : ADOZIONE ATTO ASSEGNAZIONE CONTRIBUTO

La R.A.S. adotta un provvedimento amministrativo di assegnazione del contributo. Se il contributo proviene da un soggetto privato non ci sarà un provvedimento ma semplice comunicazione.





**AZIONE 2 : ADOZIONE DELIBERA AZIENDALE PRESA D'ATTO**

La Direzione Aziendale adotta una delibera di presa d'atto dell'assegnazione del contributo, identificando il Responsabile Scientifico del progetto, responsabile della gestione e della rendicontazione dei fondi assegnati.

**AZIONE 3 : RILEVAZIONE DEL CREDITO E DEL CONTRIBUTO**

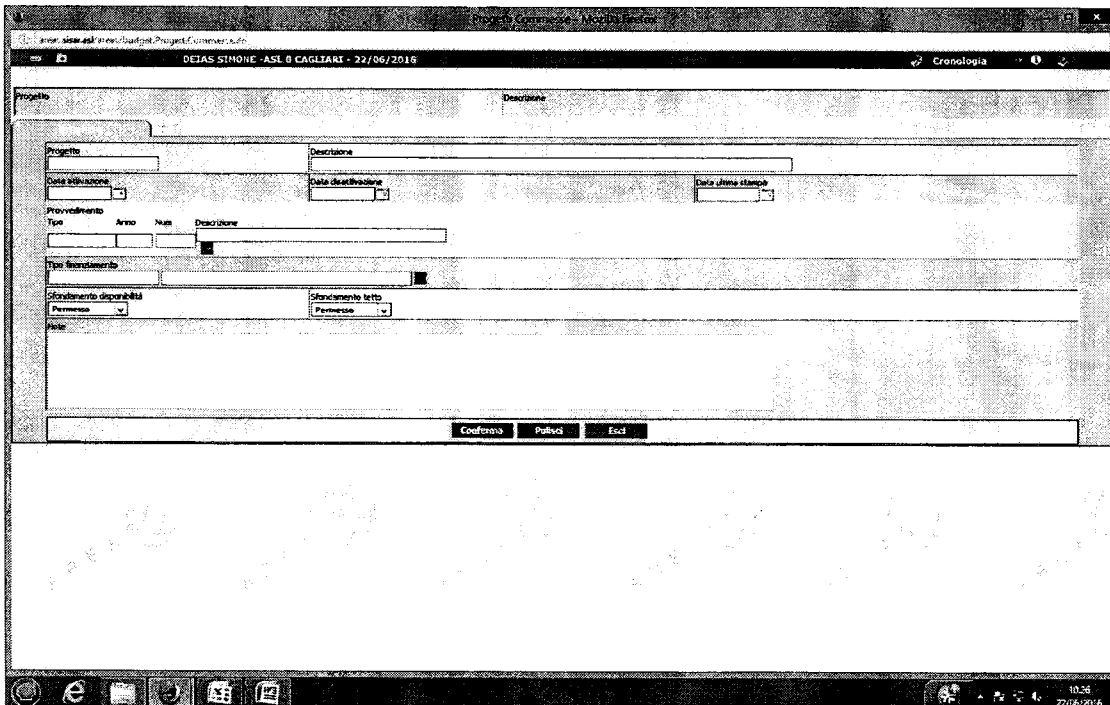
Sulla base dell'assegnazione del contributo la UOC Contabilità e Bilancio rileva il credito e il contributo in conto esercizio, effettuando la scrittura contabile come di seguito riportata, aprendo una scadenza che verrà chiusa al momento dell'emissione dell'ordinativo di incasso


DARE - conto - A103040..... - Crediti v/.....

AVERE - conto - A401010..... - Contributi in c/esercizio .....

La UOC Contabilità e Bilancio provvederà inoltre alla creazione, extracontabile, della scheda progetto sul modulo "Progetti" del sistema AMC identificando un codice progetto da inserire in chiave contabile. Tale codice progetto dovrà essere comunicato al responsabile Scientifico che dovrà inserirlo nelle richieste di acquisto di beni e servizi, indirizzate alle UU.OO. competenti.

Le UU.OO. responsabili degli acquisti dovranno inserire il codice progetto in chiave contabile in sede di ordine, con lo scopo di convogliare nella scheda extracontabile tutti i costi relativi allo stesso progetto.



 <b>ASL Cagliari</b>	<b>Procedura Documentata</b> <b><i>Il Responsabile del Servizio U.O.C. Contabilità e Bilancio</i></b> <b>GESTIONE CONTRIBUTI</b>	<b>UOC C. e B. Procedura Scritta 01.01</b> <b>Emissione n.01</b> <b>10 Giugno 2016</b> <b>Revisione n. 00</b> <b>Pagina 10 di 13</b>
---	--	--

E' necessario inserire la chiave contabile in tutte le scritture contabili relative al progetto anche nella contabilizzazione dei ricavo sia in fase di assegnazione del contributo e/o di eventuali integrazioni periodiche.

#### **AZIONE 4/5 : CREAZIONE SCHEDA PIANIFICAZIONE DI SPESA e CREAZIONE BUDGET DI RIFERIMENTO**

Il Responsabile scientifico del progetto compila la scheda dettagliata per la redazione del progetto, utile alla definizione del relativo budget. Tale scheda deve essere trasmessa alla UO Pianificazione e Controllo che crea il Budget di riferimento e lo trasmette a tutti i servizi competenti .  
Tale Budget deve essere utilizzato in fase di imputazione costi relativi al progetto e quindi emissione ordini di acquisto ecc.

#### **AZIONE 6 : RENDICONTAZIONE PERIODICA PROGETTO**

Il responsabile Scientifico del progetto, come riportato nel regolamento Aziendale dall'articolo 6, deve presentare alla Direzione Aziendale una precisa rendicontazione che tenga conto degli aspetti scientifici che degli aspetti contabili del progetto stesso. Sarà cura della Direzione Aziendale trasmettere la rendicontazione al finanziatore dopo la certificazione delle spese da parte della UOC Contabilità e Bilancio

#### **AZIONE 7 : CONTROLLO E VERIFICA DELLE CONTABILIZZAZIONI DEI COSTI RELATIVI AL PROGETTO**

La UOC Contabilità e Bilancio, sulla base della rendicontazione fornita dal responsabile scientifico, procederà alla verifica delle registrazioni contabili di tutti i costi relativi al progetto implementando la scheda extracontabile del sistema AMC dei costi del personale e di eventuali altri costi non collegati automaticamente alla scheda.


#### **AZIONE 8 : SCRITTURE DI ASSESTAMENTO FINE ANNO**

In fase di chiusura d'esercizio la U.O. Contabilità e Bilancio, stonerà dal contributo in c/esercizio l'importo eccedente i costi contabilizzati nell'anno di riferimento:

DARE – conto - A401010..... - Contributi in c/esercizio .....

AVERE – conto - A2020404..... – Quote inutilizzate contributi .....



 <b>ASL Cagliari</b>	<b>Procedura Documentata</b> <b>Il Responsabile del Servizio U.O.C. Contabilità e Bilancio</b> <b>GESTIONE CONTRIBUTI</b>	<b>UOC C. e B. Procedura Scritta 01.01</b> <b>Emissione n.01</b> <b>10 Giugno 2016</b> <b>Revisione n. 00</b> <b>Pagina 11 di 13</b>
---	---	--

## CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE PER INVESTIMENTO

Azioni		ATTORI				
n.	Descrizione	RAS	DIREZIONE AZIENDALE	UO PIANIFICAZIONE E CONTROLLO	UOC PATRIMONIO E SERVIZIO TECNICO	UOC CONTABILITA' E BILANCIO
1	ADOZIONE ATTO DI ASSEGNAZIONE	<b>R</b>	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>
2	RILEVAZIONE E CREAZIONE SCHEDA EXTRACONTABILE		<b>I</b>	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>R</b>
3	CREAZIONE AUTORIZZAZIONE DI SPESA SPECIFICA		<b>I</b>	<b>R</b>	<b>C</b>	<b>I</b>
4	RENDICONTAZIONE PERIODICA E GESTIONE SPESA	<b>I</b>	<b>I</b>	<b>R</b>	<b>C</b>	<b>I</b>
5	STERILIZZAZIONE DEGLI AMMORTAMENTI				<b>C</b>	<b>R</b>


### MODALITA' OPERATIVE - DESCRIZIONE -

#### AZIONE 1 : ADOZIONE ATTO DI ASSEGNAZIONE CONTRIBUTO

La R.A.S. assegna con DGR i contributi in conto capitale, considerando il piano degli investimenti allegato al Bilancio preventivo annuale.

La Direzione Generale trasmette il provvedimento di assegnazione regionale alla UOC Patrimonio e Servizi Tecnici, in qualità di responsabile della gestione degli investimenti; alla UO Pianificazione e Controllo, in relazione alla creazione dell'autorizzazione di spesa; e alla UOC Contabilità e Bilancio per l'apertura del credito nei confronti della RAS e per la creazione delle schede di progetto extracontabile.



 <b>ASL Cagliari</b>	<p style="text-align: center;"><b>Procedura Documentata</b> <b>Il Responsabile del Servizio U.O.C. Contabilità e Bilancio</b>  <b>GESTIONE CONTRIBUTI</b></p>	<p><b>UOC C. e B. Procedura Scritta 01.01</b> <b>Emissione n.01</b> <b>10 Giugno 2016</b> <b>Revisione n. 00</b> <b>Pagina 12 di 13</b></p>
---	---	---

## **AZIONE 2 : APERTURA CREDITO e CREAZIONE SCHEDA EXTRACONTABILE**

La UOC Contabilità e Bilancio in relazione al documento di assegnazione del contributo procede come di seguito riportato:

- crea una scheda progetto/investimento e quindi una chiave contabile da comunicare alla UOC Patrimonio e Servizi Tecnici necessaria al fine di monitorare le spese relative all'investimento;
- rilevazione del credito nei confronti della RAS con la scrittura di co.ge. di seguito riportata

**DARE**   A103040211 Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti  
            ( Sezionale : 15978 - R.A.S. PIANO INVESTIMENTI)

**AVERE**   A201020106 - Finanziamenti da Regione per investimenti;

## **AZIONE 3 : CREAZIONE AUTORIZZAZIONE DI SPESA SPECIFICA**

La UOC Programmazione e Controllo procede alla creazione di una “macro” autorizzazione di spesa necessaria al fine della liquidazione delle fatture ricevute connesse all'investimento.

Tale autorizzazione di spesa corrisponderà all'importo del contributo assegnato. L'autorizzazione viene comunicata alla UOC Patrimonio e Servizi Tecnici responsabile della gestione della spesa.

## **AZIONE 4 : RENDICONTAZIONE PERIODICA E GESTIONE DELLA SPESA**

La UOC Patrimonio e Servizi Tecnici gestisce la spesa dell'investimento utilizzando la chiave contabile e l'autorizzazione di spesa, rispettivamente in fase di creazione degli ordini di acquisto e in fase di liquidazione delle fatture relative.


Tali azioni implementano automaticamente la scheda investimento extracontabile utile al fine del monitoraggio della spesa.

La UOC Patrimonio e Servizi Tecnici dovrà rendicontare periodicamente alla UOC Contabilità e Bilancio in fase di chiusura d'esercizio le spese per investimento, da riconciliare con la co.ge. per la corretta imputazione delle quote di ammortamento e della sterilizzazione delle stesse.

## **AZIONE 5 : STERILIZZAZIONE AMMORTAMENTI**

Come già evidenziato nella precedente analisi, una volta acquisito l'investimento e inserito il cespite nell'apposito registro, il valore del contributo in c/capitale relativo allo stesso, viene ripartito tra più esercizi e partecipa per quote, come componente positivo, alla determinazione del risultato economico del periodo.



 <b>ASL Cagliari</b>	<p style="text-align: center;">Procedura Documentata</p> <p style="text-align: center;"><i>Il Responsabile del Servizio U.O.C. Contabilità e Bilancio</i></p> <p style="text-align: center;"><b>GESTIONE CONTRIBUTI</b></p>	<p>UOC C. e B. Procedura Scritta 01.01</p> <p>Emissione n.01</p> <p>10 Giugno 2016</p> <p>Revisione n. 00</p> <p>Pagina 13 di 13</p>
---	---	--

In fase di scritte di assestamento di fine anno la UOC Contabilità e Bilancio procede allo storno di una quota del contributo in c/capitale iscritto nel patrimonio netto, imputandolo a ricavo a copertura del costo per l'ammortamento del cespite:

DARE - A201020106 - Finanziamenti da Regione per investimenti

AVERE - A409020101 - Utilizzo contributi in c/capitale.

#### TRASPARENZA

1. La presente procedura è pubblicata in pdf nel sito web aziendale, all'interno della sezione Amministrazione Trasparente, nella sottosezione Bilanci - nella voce "Percorso Attuativo di certificabilità del bilancio (P.A.C.)".
2. La procedura è richiamata, con l'apposito link di pubblicazione, all'interno della deliberazione del Direttore Generale.

Il presente allegato è composto di n° 13 fogli.

*dlf*

*dlf*