



INDICE

1. SCOPO
2. CAMPO DI APPLICAZIONE
3. TERMINI E ABBREVIAZIONI
4. RESPONSABILITA'
5. MODALITA' ESECUTIVE
6. DOCUMENTI AZIENDALI DI RIFERIMENTO
7. RIFERIMENTI NORMATIVI
8. ARCHIVIAZIONE
9. INDICATORI E CONTROLLI
10. DEBITI INFORMATIVI
11. ALLEGATI

GRUPPO DI REDAZIONE

funzione	nome
Direttore Amministrativo	Riccardo Brugnetta
Ciclo Attivo	Alexia Valente
Budget acquisti, flussi economici e bilanci	Simone Sodano

VERIFICATO	APPROVATO	APPROVATO
RESPONSABILE QUALITA' Dr. Luciano Lorenzoni	RESPONSABILE STRUTTURA EMITTENTE Dott. Riccardo Brugnetta	DIRETTORE AMMINISTRATIVO Dott. Riccardo Brugnetta

STATO DI AGGIORNAMENTO			
N°	Pag. e/o §	Natura della modifica	Data



1. SCOPO

In base alla vigente normativa la Regione effettua l'allocazione delle risorse finanziarie alle aziende sanitarie ed ospedaliere sulla base delle risorse disponibili per il finanziamento del servizio sanitario regionale; tali risorse costituiscono il fondo sanitario regionale di parte corrente e possono avere natura indistinta o vincolata sulla base di indirizzi specifici di destinazione. L'azienda riceve inoltre contributi in conto esercizio erogati da altri soggetti pubblici e privati per il finanziamento di iniziative progettuali finalizzate.

Lo scopo della presente procedura è quello di descrivere le fasi di assegnazione all'azienda dei contributi in conto esercizio, le modalità di rilevazione del ricavo, la disciplina delle eventuali modalità di rendicontazione ove dovute, le procedure di incasso dei contributi, le operazioni e i controlli di fine esercizio ed, infine, gli accantonamenti o gli utilizzi degli accantonamenti per quote di contributo non utilizzate nell'esercizio.

2. CAMPO DI APPLICAZIONE

La presente procedura si applica a tutte le unità organizzative coinvolte nell'intero processo di rilevazione dei contributi in conto esercizio destinati alla spesa corrente.

3. TERMINI E ABBREVIAZIONI

Acronimi utilizzati -----

4. RESPONSABILITA'

Matrice delle Responsabilità

Funzione / Attività di processo	Direzione Economico Finanziaria	Direzione Aziendale	Unità responsabile del contributo finalizzato	Documento di riferimento
Acquisizione degli atti di assegnazione	R	C		Bilancio preventivo
Rilevazioni contabili	R	I		
Controlli contabili	R	I		Bilancio esercizio
Rendicontazioni	I	C	R	
Operazioni di fine esercizio	R	I		Bilancio esercizio

R = Responsabile per l'ambito di competenza

C = Coinvolto,

I= Informato



5. MODALITA' ESECUTIVE

Le operazioni relative all'utilizzo di contributi in conto esercizio sono svolte secondo le seguenti fasi:

1. Acquisizione preliminare degli atti di assegnazione da parte della Regione, di altri enti pubblici o di privati.
2. Rilevazioni contabili
3. Controlli contabili
4. Rendicontazioni
5. Operazioni di fine esercizio.

5.1 Acquisizione preliminare degli atti di assegnazione da parte della Regione, di altri enti pubblici o di privati

L'azienda acquisisce le deliberazioni di Giunta Regionale o gli altri atti formali con cui sono definiti e ripartiti sia in via provvisoria che definitiva i contributi di parte corrente a destinazione indistinta e vincolata di competenza dell'esercizio. Tali atti costituiscono la documentazione istruttoria posta a base degli atti di programmazione e bilancio.

Le deliberazioni di Giunta Regionale relative al riparto provvisorio o definitivo delle risorse finanziarie individuano i contributi da assegnare all'azienda e gli indirizzi per la predisposizione dei bilanci di previsione ed esercizio.

Parimenti l'Azienda acquisisce e conserva gli atti formali con cui altri soggetti pubblici e/o privati assegnano contributi in conto esercizio di competenza dell'anno.

La Direzione Economico Finanziaria comunica formalmente al responsabile del progetto l'avvenuta assegnazione di contributi in conto esercizio finalizzati a un progetto.

5.2 Rilevazioni contabili

L'Azienda acquisisce e conserva presso la Direzione Economico Finanziaria i provvedimenti con cui la Regione stabilisce la quota mensile provvisoria di cassa ed eroga le rate mensili e di conguaglio finale. Parimenti, sono acquisite e conservate le determinazioni di altri soggetti pubblici e privati con cui vengono erogati all'Azienda Ospedaliera i contributi in conto esercizio.

A seguito dell'assegnazione dei contributi in conto esercizio la Direzione Economico Finanziaria contabilizza il ricavo ed il credito; successivamente all'erogazione predispone l'ordinativo di riscossione che viene inviato all'istituto tesoriere per la regolarizzazione dell'incasso in conto sospeso.

Tutti i documenti relativi all'erogazione e alla contabilizzazione dei contributi in conto esercizio sono conservati dalla Direzione Economico Finanziaria unitamente agli atti di assegnazione.



5.3 Controlli contabili

Periodicamente, di norma in coincidenza con la predisposizione dei modelli di rilevazione ministeriale CE, la Direzione Economico Finanziaria effettua la riconciliazione tra gli atti di assegnazione dei contributi in conto esercizio, la documentazione relativa all'erogazione ed all'incasso degli stessi e le scritture contabili effettuate.

5.4 Rendicontazioni

Il responsabile del progetto condivide con la Direzione Aziendale il programma di utilizzo del finanziamento e predispone, ove richiesto, la rendicontazione inerente l'utilizzo dei fondi vincolati e la invia al soggetto istituzionale di riferimento. Ne invia copia alla Direzione Economico Finanziaria per gli eventuali adempimenti contabili (solleciti di riscossione dei crediti).

5.5 Operazioni di fine esercizio

La Direzione Economico Finanziaria, prima dell'approvazione del bilancio di esercizio, verifica la competenza economica dei contributi contabilizzati nell'esercizio in chiusura prescindendo dalla manifestazione finanziaria.

In particolare, per le somme a destinazione vincolata la Direzione Economico Finanziaria individua la quota parte di finanziamento non correlata al costo di competenza sostenuto nell'anno e provvede ad accantonare un importo di pari entità in apposita voce del passivo dello Stato Patrimoniale. Negli anni successivi all'assegnazione sarà registrato il ricavo di competenza nell'apposita voce di "utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi di esercizi precedenti" a scomputo del relativo fondo.

6. DOCUMENTI AZIENDALI DI RIFERIMENTO

7. RIFERIMENTI NORMATIVI

D.Lgs. n. 118/2011

8. ARCHIVIAZIONE



9. INDICATORI E CONTROLLI

OBIETTIVO	TIPO DI CONTROLLO	Frequenza controllo	Resp. controllo	INDICATORE (formula)	STANDARD / valore atteso	RESP. RILEVAZ.
Corretta contabilizzazione dei contributi in conto esercizio	Riconciliazione tra assegnazioni/erogazioni e ricavi / crediti / accantonamenti	Trimestrale/annuale	P.O. Ciclo attivo	Corrispondenza 100% dei ricavi con le assegnazioni	Mancanza disallineamenti	Direzione Economico o Finanziaria

10. DEBITI INFORMATIVI

Ove prevista, rendicontazione del responsabile del progetto ai soggetti assegnanti.

11. ALLEGATI

.....