

 <p>AREUS Azienda Regionale Emergenza Urgenza Sardegna</p>	<p>AZIENDA REGIONALE DELL'EMERGENZA URGENZA DELLA SARDEGNA (AREUS)</p> <p>PROCEDURA GESTIONE CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DA REGIONE E ALTRI SOGGETTI</p>	<p>REV.01 15/11/2025</p>
		<p>Pagina 1 di 6</p>

PROCEDURA

GESTIONE CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE

DA REGIONE E ALTRI SOGGETTI

Indice

1. Scopo	2
2. Riferimenti Normativi.....	Errore. Il segnalibro non è definito.
3. Campo d'applicazione	2
4. Definizioni e abbreviazioni	Errore. Il segnalibro non è definito.
5. Modalità Operativa.....	3
5.1 MACRO-FASE 1: Identificazione e recepimento contributi per investimenti.....	3
5.2 MACRO-FASE 2: Rilevazione contabile e incasso dei contributi.....	4
5.3 MACRO-FASE 3: Utilizzo dei contributi per l'effettuazione degli investimenti.....	5
5.4 MACRO-FASE 4: Rendicontazione del finanziamento e richiesta saldo.....	5
5.5 MACRO-FASE 5: Ammortamento e Sterilizzazione.....	6
5.6 MACRO-FASE 6: Controlli amministrativo contabili.....	6

 <p>AREUS Azienda Regionale Emergenza Urgenza Sardegna</p>	<p>AZIENDA REGIONALE DELL'EMERGENZA URGENZA DELLA SARDEGNA (AREUS)</p> <p>PROCEDURA GESTIONE CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DA REGIONE E ALTRI SOGGETTI</p>	<p>REV.01 15/11/2025</p> <p>Pagina 2 di 6</p>
---	---	---

1. Scopo

Lo scopo del presente documento è quello di gestire la corretta contabilizzazione del provvedimento di assegnazione del contributo in conto capitale destinato ad investimenti, secondo le modalità operative del processo di registrazione e assicurare quindi la quadratura dei contributi in conto capitale ricevuti e i relativi investimenti effettuati.

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

- D. Lgs. 23/6/2011 n. 118 *Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio*;
- D.M. 17/9/2012 *Disposizioni in materia di certificabilità dei bilanci e relativa casistica applicativa*;
- D.M. 1/3/2013 *Definizione Percorsi Attuativi Certificabilità*;
- D.M. 20/3/2013 *Modifica degli schemi di Bilancio delle Aziende del SSN*;
- Principi Contabili Nazionali (*OIC 28, OIC 12*)
- D.G.R. n. 29/8 del 24.07.2013 ed All. A/B “Definizione e approvazione del Percorso Attuativo della Certificabilità dei bilanci delle aziende sanitarie nella Regione Sardegna:
- https://www.regione.sardegna.it/documenti/1_423_20130726105738.pdf
- https://www.regione.sardegna.it/documenti/1_423_20130726105821.pdf
- http://www.regione.sardegna.it/documenti/1_423_20130726105907.pdf
- Decreto Assessore n. 4 del 14.01.2015 Progetto PAC Bilanci Aziende Sanitarie, “Approvazione linee guida regionali per l’area del Patrimonio Netto e per l’area delle Immobilizzazioni”.

2. Campo d'applicazione

Il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 prevede opportune linee guida per la contabilizzazione e gestione delle Immobilizzazioni.

Il Decreto Ministeriale 1 marzo 2013 – Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità (PAC) - (di seguito DM PAC), pubblicato il 26/3/2013, stabilisce, per l'Area Patrimonio Netto (Area H), una serie di obiettivi per i quali, le Regioni declinano e sviluppano specifiche azioni che devono essere implementate dalle strutture sanitarie:

- H1) Autorizzare, formalmente e preliminarmente, le operazioni gestionali e contabili che hanno impatto sul Patrimonio Netto.
- H2) Riconciliare i contributi in conto capitale ricevuti, nonché i contributi in conto esercizio stornati al conto capitale, e i cespiti finanziati, tenendo conto anche degli ammortamenti e delle sterlizzazioni che ne discendono.
- H3) Riconciliare i contributi in conto capitale da Regione e da altri soggetti in modo tale da consentire un'immediata individuazione, l'accoppiamento con la delibera formale di assegnazione e la tracciabilità del titolo alla riscossione da parte dell'Azienda.
- H4) Identificare puntualmente i conferimenti, le donazioni ed i lasciti vincolati a investimenti e la riconciliazione sistematica tra conferimenti, donazioni e lasciti vincolati

 <p>AREUS Azienda Regionale Emergenza Urgenza Sardegna</p>	<p>AZIENDA REGIONALE DELL'EMERGENZA URGENZA DELLA SARDEGNA (AREUS)</p> <p>PROCEDURA GESTIONE CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DA REGIONE E ALTRI SOGGETTI</p>	<p>REV.01 15/11/2025</p>
		<p>Pagina 3 di 6</p>

a investimenti e i correlati cespiti capitalizzati, nonché tra ammortamenti e sterilizzazioni che ne discendono.

Le presenti Linee Guida sono destinate alle Strutture coinvolte direttamente nei processi in esame e in particolare:

- Servizio Bilancio
- Servizio cui compete la gestione dell'investimento (Servizio Sistemi Informativi e Reti Tecnologiche, Servizio Provveditorato e Tecnico Patrimoniale, unitamente al RUP)
- Servizio Programmazione e Controllo Strategico

3. Modalità Operativa

3.1 MACRO-FASE 1: Identificazione e recepimento contributi per investimenti

FASI PROCEDURA	
1.a	<p>La Direzione Generale individua il Servizio competente e assegna allo stesso il provvedimento di finanziamento ricevuto dalla Regione o da altro Ente finanziatore.</p> <p>La Direzione Generale destina il provvedimento, ciascuno per le proprie competenze, anche ai Servizi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Programmazione e Controllo Strategico (ai fini della programmazione triennale) - Bilancio (ai fini della contabilizzazione del finanziamento assegnato) - Servizio Provveditorato e Tecnico Patrimoniale (ai fini della predisposizione del programma degli investimenti/opere pubbliche)
1.b	<p>Il Servizio competente alla gestione del finanziamento elabora, secondo le direttive impartite dalla Direzione Generale il programma di spesa delle risorse assegnate nel rispetto delle indicazioni fornite dall' Ente finanziatore. Allo stesso servizio spetta predisporre gli atti istruttori per la firma di eventuali convezioni con l'Ente finanziatore o la delibera di recepimento del provvedimento di assegnazione.</p>

 <p>AREUS Azienda Regionale Emergenza Urgenza Sardegna</p>	<p>AZIENDA REGIONALE DELL'EMERGENZA URGENZA DELLA SARDEGNA (AREUS)</p> <p>PROCEDURA GESTIONE CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DA REGIONE E ALTRI SOGGETTI</p>	<p>REV.01 15/11/2025</p>
		<p>Pagina 4 di 6</p>

3.2 MACRO-FASE 2: Rilevazione contabile e incasso dei contributi

FASI PROCEDURA		
2.a	<p>Il Servizio Bilancio a seguito della ricezione dell'atto formale di assegnazione del contributo in c/capitale da parte dell'Ente finanziatore (DGR e/o determinazioni d'impegno), procede con la rilevazione in contabilità generale del contributo in c/capitale assegnato nel Patrimonio Netto (es. Finanziamenti da Regione per investimenti) e in contropartita prendendo un credito nei confronti del soggetto finanziatore (es. Credito vs Regione).</p>	Servizio Bilancio
2.b	<p>Il Servizio Bilancio comunica al Servizio cui compete la gestione del finanziamento l'avvenuta rilevazione in contabilità generale del contributo in c/capitale. La rilevazione contabile deve essere correttamente corredata dal segmento di chiave contabile (Canale - Mercato)</p>	Servizio Bilancio
2.c	<p>Qualora si ritenga opportuno attivare la gestione del finanziamento anche mediante il modulo Progetti di AMC, il Servizio Bilancio e Gestione Finanziaria attiva il progetto e comunica il relativo codice attribuito al Servizio deputato alla spendita del Finanziamento. La scheda "Progetto sul sistema AMC" (sezione Budget-Progetti-progetti e commesse) dovrà contenere tutti gli elementi utili ad identificare il contributo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Soggetto Finanziatore - Estremi del provvedimento di assegnazione - Estremi del provvedimento di recepimento - Oggetto e ammontare del contributo - tetto di spesa: definizione entrate, uscite e disponibilità <p>Qualora sia attivato il progetto, il relativo codice progetto dovrà seguire tutte le fasi della procedura di acquisto sul Sistema Contabile alimentando in ognuna di esse l'apposito segmento di chiave contabile a partire dal momento in cui si emetterà l'ordine di acquisto del bene e/o delle prestazioni; questo permetterà di monitorare l'utilizzo del contributo relativamente ai cespiti acquisiti.</p> <p><i>Le movimentazioni manuali e la gestione nel sistema AMC del progetto è di competenza del Servizio deputato alla spendita del Finanziamento relativo al progetto attivato.</i></p>	Servizio Bilancio / Servizio cui compete la gestione del finanziamento
2.d	<p>Il Servizio Bilancio provvede all'effettivo incasso del contributo o della quota parte del contributo riducendo, per lo stesso importo, il credito verso Regione per investimenti, dandone comunicazione al Servizio cui compete la gestione del finanziamento per il tramite del Responsabile del procedimento di spendita del finanziamento, appositamente individuato nella delibera di recepimento del Contributo.</p>	Servizio Bilancio

 <p>AREUS Azienda Regionale Emergenza Urgenza Sardegna</p>	<p>AZIENDA REGIONALE DELL'EMERGENZA URGENZA DELLA SARDEGNA (AREUS)</p> <p>PROCEDURA GESTIONE CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DA REGIONE E ALTRI SOGGETTI</p>	<p>REV.01 15/11/2025</p>
		<p>Pagina 5 di 6</p>

3.3 MACRO-FASE 3: Utilizzo dei contributi per l'effettuazione degli investimenti

	FASI PROCEDURA	
3.b	Il Servizio cui compete la gestione del finanziamento predispone la proposta di deliberazione per la decisione a contrarre e da corso a tutti gli adempimenti necessari per la realizzazione dell'opera o per la fornitura dei beni e servizi oggetto dell'investimento	Servizio cui compete la gestione del finanziamento
3.c	A seguito dell'acquisto, il Servizio Provveditorato e Tecnico Patrimoniale inserisce il cespite nel modulo Cespi (AREAS - AMC) verificando la <u>fonte di finanziamento appropriata acquisita nel ricevimento del bene attraverso l'alimentazione puntuale del segmento Chiave Contabile "Fonti di finanziamento"</u> (se la fonte di finanziamento è stata puntualmente valorizzata nella sub autorizzazione di spesa il ricevimento del bene acquisisce la medesima fonte che in automatico viene acquisita nel Registro Cespi distinto per fonti di finanziamento in AREAS-AMC)	Servizio Provveditorato e Tecnico Patrimoniale

3.4 MACRO-FASE 4: Rendicontazione del finanziamento e richiesta saldo

	FASI PROCEDURA	
4.a	Il Servizio cui compete la gestione del finanziamento predispone gli atti di rendicontazione sino alla sua fase finale, provvedendo altresì alla loro trasmissione all'Ente Finanziatore nelle forme stabilite della Direzione Generale . Il rendiconto viene trasmesso per conoscenza al Servizio Bilancio .	Servizio cui compete la gestione del finanziamento

 <p>AREUS Azienda Regionale Emergenza Urgenza Sardegna</p>	<p>AZIENDA REGIONALE DELL'EMERGENZA URGENZA DELLA SARDEGNA (AREUS)</p> <p>PROCEDURA GESTIONE CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DA REGIONE E ALTRI SOGGETTI</p>	<p>REV.01 15/11/2025</p> <p>Pagina 6 di 6</p>
---	---	---

3.5 MACRO-FASE 5: Ammortamento e Sterilizzazione

FASI PROCEDURA		
5.a	<p>Alla chiusura di ogni esercizio il Servizio Provveditorato e Tecnico Patrimoniale verifica che tutti i cespiti acquisiti nell'esercizio siano stati rilevati nel "Modulo cespiti di AMC"; verifica altresì che a tutti i cespiti rilevati sia stata valorizzata la fonte di finanziamento appropriata. Inoltre, con il supporto del Servizio Bilancio, procede alla quadratura delle risultanze della contabilità generale con il "Modulo Cespiti"</p>	Servizio Provveditorato e Tecnico Patrimoniale
5.b	<p>Il Servizio Bilancio, una volta riscontrata la conciliazione delle risultanze della contabilità generale con quelle del "Modulo cespiti", procede alla registrazione contabile degli ammortamenti e delle relative sterilizzazioni di esercizio</p>	Servizio Bilancio

3.6 MACRO-FASE 6: Controlli amministrativo contabili

FASI PROCEDURA		
6.a	Controlli sull'esistenza e corretto recepimento dei contributi	SC Bilancio / Servizio deputato alla spendita del contributo
6.b	Controlli sulla corretta contabilizzazione	SC Bilancio
6.c	Controlli sulla gestione del finanziamento	Servizio/i deputato/i alla spendita del contributo
6.d	Controlli sugli ammortamenti e le sterilizzazioni	Servizio Provveditorato e Tecnico Patrimoniale - SC Bilancio