



**ASL**Mediocampidano  
Azienda socio-sanitaria locale

# Procedura amministrativa storno Fondo Sanitario Regionale

## Sommario

1. Procedura amministrativa storno Fondo Sanitario Regionale .....	3
2. Riferimenti normativi .....	3
3. Soggetti coinvolti.....	4
4. Finanziamenti per investimenti.....	4
5. Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio.....	5
6. Fasi della procedura .....	6

## 1. Procedura amministrativa storno Fondo Sanitario Regionale

La procedura è finalizzata a disciplinare le funzioni, i compiti e le responsabilità delle figure coinvolte nella gestione contabile-amministrativa degli investimenti privi di fonte di finanziamento, che vanno ad impattare sulla parte corrente del conto economico e dunque sulla disponibilità del Fondo Sanitario Regionale (FSR) del rispettivo anno.

Gli acquisti da storno a fondo sanitario regionale sono gestiti nella macro 2 nella sezione *budget\_ autorizzazioni di spesa* del Sistema SISaR \_AMC.

## 2. Riferimenti normativi

- 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:

### 3. Soggetti coinvolti

La presente procedura coinvolge le seguenti strutture:

- Direzione Aziendale;
- Segreteria di direzione;
- S.C. Programmazione e Controllo di Gestione;
- S.C. Bilancio;
- S.C. Acquisti;
- S.C. Tecnico Logistico e Patrimonio
- Soggetti responsabili di acquisti di presidi non ricompresi in forniture già in essere

### 4. Finanziamenti per investimenti

I finanziamenti per investimenti identificano dei contributi in conto capitale assegnati alle Aziende sanitarie per finanziare l'acquisto, la costruzione, la riattivazione, l'ampliamento e la manutenzione incrementativa delle immobilizzazioni. Tali finanziamenti sono iscritti in apposite voci del Patrimonio Netto sulla base del soggetto erogatore.

Il Patrimonio Netto, per macro voci, è così costituito:

*A.I) Fondo di dotazione;*

*A.II) Finanziamenti per Investimenti:*

*A.II.1) Finanziamenti per beni di prima dotazione;*

*A.II.2) Finanziamenti da Stato per investimenti;*

*A.II.2.a) di cui Finanziamenti da Stato ex art. 20 L. 67/88;*

*A.II.2.b) di cui Finanziamenti da Stato per ricerca;*

*A.II.2.c) di cui Finanziamenti da Stato-altro;*

*A.II.3) Finanziamenti da Regione per investimenti;*

*A.II.4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti;*

*A.II.5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio;*

*A.III) Riserve da donazioni e lasciti vincolati a investimenti;*

*A.IV) Altre riserve*

*A.IV.1) Riserve da rivalutazioni;*

*A.IV.2) Riserve da plusvalenze da reinvestire;*

*A.IV.3) Contributi da reinvestire;*

*A.IV.4) Riserve da utili di esercizio destinate ad investimenti;*

*A.IV.5) Riserve diverse;*

*A.V) Contributi per ripiano perdite;*

*A.VI) Utili (perdite) portate a nuovo;*

*A.VII) Utile (perdita) d'esercizio.*

I finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio sono contributi in conto esercizio destinati dall'Azienda al finanziamento degli investimenti. Al riguardo, è opportuno evidenziare che, nella logica del D.lgs. 118/2011, tutti gli investimenti privi di fonti di finanziamento dedicate si intendono finanziati con contributi in conto esercizio.

## 5. Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio

Questa voce è costituita a seguito dello storno dal conto economico dell'importo dei contributi in conto esercizio per FSR, utilizzati per investimenti.

Contabilmente, la diminuzione della posta contabile "contributi in conto esercizio per FSR" risulterà dall'iscrizione nella specifica voce di ricavo, con segno negativo, al punto A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti. Il finanziamento per investimenti parteciperà negli anni seguenti al processo di sterilizzazione degli ammortamenti.

Il ricorso all'utilizzo di risorse di parte corrente per l'acquisto di cespiti è da considerarsi straordinario per fare fronte a circostanze non prevedibili, in quanto il fabbisogno di investimenti deve essere ricompreso nel Programma annuale e triennale degli investimenti. Tale facoltà può essere esercitata, per investimenti di modesto valore strettamente collegati all'erogazione dei LEA, sulla base di motivata valutazione aziendale adottata con delibera del Direttore Generale.

L'utilizzo dei contributi in conto esercizio (indistinti o finalizzati) per finanziare l'acquisizione di immobilizzazioni è operato attraverso uno storno di contributi dal conto esercizio al conto

capitale. Tramite la rettifica dei ricavi per contributi in conto esercizio viene costituita una apposita riserva di patrimonio netto. La relativa scrittura contabile è la seguente:

---

Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	a	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio
---	---	---

---

La posta del patrimonio netto costituita con la rettifica dei contributi in conto esercizio è utilizzata per la sterilizzazione degli ammortamenti al pari degli ordinari contributi in conto capitale. L'ammortamento dei cespiti acquisiti con risorse di parte corrente sono determinati, al pari dei cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, secondo il piano di ammortamento previsto dai coefficienti stabiliti dall'allegato 3 al D.Lgs. 118/2011.

L'effetto reddituale negativo, determinato dalla rettifica di ricavi, derivante dagli investimenti finanziati con contributi in conto esercizio sarà interamente registrato nell'esercizio in cui è effettuato l'investimento. Infatti, gli ammortamenti dell'immobilizzazione acquisita saranno compensati dall'utilizzo della riserva di patrimonio netto appositamente costituita (sterilizzazione degli ammortamenti). La relativa scrittura contabile è la seguente:

---

Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	a	Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti
--	---	--

---

## 6. Fasi della procedura

Il soggetto responsabile dell'acquisto, in relazione alle esigenze di investimento che non trovano copertura nelle fonti di finanziamento già assegnate all'Azienda, richiede al Direttore Generale l'autorizzazione all'impiego di contributi in conto esercizio. La richiesta, inviata tramite nota protocollata o tramite mail, deve contenere gli elementi qualificativi dell'investimento necessario e l'importo da stornare, nonché le tempistiche, legate all'urgenza dell'investimento stesso. **Si specifica che gli investimenti devono essere di**

**modesto valore e strettamente collegati all'erogazione dei LEA. Con riferimento a tale ultimo aspetto la richiesta dovrà riportare specifica motivazione sulla relazione con l'erogazione dei LEA e non limitarsi ad una mera clausola di stile.**

Acquisita l'autorizzazione, il Dirigente della S.C. Acquisti/ Tecnico Logistico e Patrimonio avvia una proposta di delibera, predisposta dal responsabile del procedimento, in cui si definiscono tutti i dettagli dell'acquisto:

- importo autorizzazione da acquisire nella macro 2 del sistema budgetario di SISaR AMCBudget;
- conto di contabilità generale su cui va a gravare il costo;
- motivazione all'acquisto (garanzia dei livelli essenziali di assistenza) tramite storno contributi in conto esercizio.

Il provvedimento così costituito dovrà passare al vaglio del Servizio Programmazione e Controllo che, valutata la correttezza dei dati, appone il visto contabile.

Successivamente la delibera viene inviata alla S.C. Bilancio per le opportune scritture contabili.

Il provvedimento di autorizzazione pubblicato sul sito aziendale giustifica l'acquisto da parte della S.C. Acquisti/Tecnico Logistico e Patrimonio. Per la gestione delle successive fasi si rimanda a quanto disposto nell'Allegato b 3) al D.A. n. 4 del 14.01.2015.

La S.C. Bilancio si occuperà delle scritture di rettifica al FSR e, a chiusura dei bilanci, degli ammortamenti e relativa sterilizzazione.