



Istituto Nazionale per le Malattie Infettive
LAZZARO SPALLANZANI
Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico
Via Portuense, 292 - 00149 ROMA - C.F. E P. IVA 05080991002

DELIBERAZIONE N. 681 del 08 / 11 /2017

Struttura proponente: UOSD Tecnologia e Sistemi Informatici

Oggetto: Adozione del manuale delle procedure amministrativo-contabili - ciclo patrimonio netto - ai sensi del d.lgs.n.118/2011 s.m.i. e dei piani attuativi della certificabilità (P.A.C.) di cui ai DCA n. u00292 del 2.07.2013 - DCA n. u0059 del 12.02.2015 e del DCA n. u00311 dell'11.10.2016.

Il presente provvedimento è composto da n. 02 pagine

L'estensore: Ing. Carlo Bauleo

(firma) [firma] Data 6/11/2017

Parere del Direttore Amministrativo: Dott. Pierfrancesco Calzetta

Favorevole Non Favorevole (con motivazioni allegate al presente atto)

(firma) [firma] Data 06/11/2017

Parere del Direttore Sanitario: Dott.ssa Patrizia Magrini

Favorevole Non Favorevole (con motivazioni allegate al presente atto)

(firma) [firma] Data 07/11/2017

Parere del Direttore Scientifico: Dott. Giuseppe Ippolito

Favorevole Non Favorevole (con motivazioni allegate al presente atto)

(firma) [firma] Data / /2017

VISTO per le registrazioni contabili:

(firma) [firma] Data 06/11/2017

Il Responsabile del procedimento: Ing. Carlo Bauleo

(firma) [firma] data 6/11/2017

Il Dirigente: Ing. Carlo Bauleo

(firma) [firma] data 6/11/2017

**Istituto Nazionale per le Malattie Infettive
LAZZARO SPALLANZANI
Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico
Via Portuense, 292 - 00149 ROMA**

OGGETTO: Adozione del manuale delle procedure amministrativo-contabili - ciclo patrimonio netto - ai sensi del d.lgs.n.118/2011 s.m.i. e dei piani attuativi della certificabilità (P.A.C.) di cui ai DCA n. u00292 del 2.07.2013 - DCA n. u0059 del 12.02.2015 e del DCA n. u00311 dell'11.10.2016.

Visto per la registrazione e l'autorizzazione

Registro autorizzazioni n. _____ del _____

Budget economico: Anno 2017

€ c/IVA

Conto

Budget iniziale:

Somme autorizzate:

Budget disponibile:

Presente autorizzazione:

Budget residuo:

Roma, li 6 / 11 / 2017

P.F.V.


**IL DIRETTORE della U.O.C.
Gestione risorse economiche e bilancio**

**INMI "LAZZARO SPALLANZANI" IRCCS
IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
Dott. Pierfrancesco Calzetta**

Il Dirigente della UOSD Tecnologie e Sistemi Informatici

- Visto il Decreto Legislativo 30/12/1992 n. 502 e successive modificazioni ed integrazioni, recante norme sul “Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'art. 1 della legge 23/10/1992 n. 421”;
- il Decreto Legislativo 16 ottobre 2003, n. 288, recante: "Riordino della disciplina degli Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, a norma dell'art. 42, comma 1, della legge 16 gennaio 2003, n. 3;
- Vista la Legge Regione Lazio 23 gennaio 2006, n. 2 recante: “Disciplina transitoria degli Istituti di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico di diritto pubblico non trasformati in fondazioni ai sensi del decreto legislativo 16 ottobre 2003, n. 288”;
- Visto il Regolamento di organizzazione e funzionamento dell’Istituto adottato con deliberazione del 14 aprile 2015, n. 222;
- il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, che detta disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42, stabilendo, tra l'altro, che gli Enti del SSN devono garantire, sotto la propria responsabilità ed il coordinamento delle Regioni di appartenenza, la certificabilità dei propri dati e dei propri Bilanci;
- il decreto del Ministero della Salute adottato di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze 17.9.2012 che definisce i requisiti comuni dei Percorsi Attuativi di Certificabilità;
- il decreto del Ministero della Salute adottato di concerto con il Ministero dell'Economia e Finanze 1.3.2013 che, al fine di consentire alle Regioni e alle province autonome di dare attuazione a quanto previsto dall'art. 3 del DM sopracitato, ha definito i “Percorsi Attuativi della Certificabilità. Requisiti comuni a tutte le regioni”, demandando alle stesse l'approvazione di un

percorso attuativo di certificabilità che consentirà di avviare la revisione contabile dei Bilanci d'Esercizio delle Aziende Sanitarie e IRCCS;

Premesso

che la Regione Lazio con i Decreti del Commissario ad Acta n. U00292 del 2 luglio 2013 e n. U00059 del 12 febbraio 2015 ha inizialmente approvato il “Piano Attuativo di Certificabilità (PAC)” prevedendo specifiche azioni da intraprendere per il raggiungimento degli obiettivi stabiliti nei PAC e sottoposti ad un monitoraggio regionale periodico;

che l'Istituto con le deliberazioni n. 418/2013 e n. 116/2015 ha preso atto e recepito i DCA sopracitati ed ha individuato il referente aziendale PAC;

che la Regione, a seguito del processo di riorganizzazione di alcune Aziende Sanitarie pubbliche del Lazio, con il Decreto del Commissario ad Acta n. U00311 dell'11 ottobre 2016 ha aggiornato e riprogrammato gli adempimenti, con le correlate scadenze, concernenti il “Piano Attuativo di Certificabilità (PAC)”;

che l'Istituto con deliberazione n. 532 del 10/11/2016 ha preso atto del succitato DCA 311/2016 ed in particolare, così come disposto dalla Regione Lazio, ha recepito la parte di competenza dell'INMI “L. Spallanzani” relativa agli adempimenti con le rispettive scadenze, ha preso atto dell'avvio del progetto regionale di assistenza contabile finalizzato all'attuazione del PAC (progetto SANPAC), ha confermato la designazione del responsabile aziendale – referente PAC;

Vista

la deliberazione n. 556 del 24/11/2016 avente ad oggetto: “Recepimento della Gara regionale per il servizio di assistenza contabile presso le aziende sanitarie pubbliche finalizzato all'attuazione dei PAC”, con la quale in ordine al Percorso attuativo della certificabilità da erogare presso gli enti del SSR (Lotto 2) - C.I.G. 6320962ED7 si è preso atto dell'avvenuta aggiudicazione;

Dato atto

che il Contratto d'Appalto tra l'Istituto e il ROE aggiudicatario è stato perfezionato in data 24/2/2017- CIG Derivato Z681C18F05;

che in data 13/3/2017, a seguito dell'incontro tra il referente aziendale PAC e il rappresentante del ROE aggiudicatario, si è dato avvio al contratto di cui sopra;

che con delibera 558 del 21 settembre 2017 è stato individuato il nuovo il responsabile aziendale per l'attuazione dei PAC in sostituzione del precedente cessato dal servizio presso questo Istituto;

che a seguito degli incontri tenutisi con i referenti delle strutture aziendali coinvolte nel processo di gestione del Patrimonio Netto e i consulenti del ROE è stato predisposto e validato il "Manuale delle Procedure Amministrativo-Contabili – Patrimonio netto", in conformità alle Linee Guida regionali;

Attestato

che il presente provvedimento, a seguito dell'istruttoria effettuata nella forma e nella sostanza, e totalmente legittimo, utile e proficuo per il servizio pubblico ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 1 della Legge 20/94 e successive modifiche, nonché alla stregua dei criteri di economicità e di efficacia di cui all'art. 1, primo comma, della Legge 241/90, come modificato dalla Legge 15/2005;

PROPONE

Per i motivi in narrativa esposti che formano parte integrante della presente deliberazione:

- di approvare il "Manuale delle Procedure Amministrativo-Contabili – Patrimonio netto", che allegato al presente atto ne costituisce parte integrante e sostanziale;
- di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale dell'Istituto e alla Regione Lazio indirizzo mail: sanpac@regione.lazio.it;
- di pubblicare il presente provvedimento ai sensi di legge e di darne conoscenza nelle forme di seguito indicate:
 - divulgarlo nel sito web istituzionale - rete Intranet in favore della generalità dei dipendenti;

- notificarlo al referente aziendale per la prevenzione della corruzione e trasparenza;
- inserirlo nel sito web istituzionale - sezione Amministrazione Trasparente.

IL DIRIGENTE
della U.O.S.D. Tecnologie e Sistemi Informatici
(Ing. Carlo Bauleo)



Il Direttore Generale

- In virtù dei poteri conferitigli con decreto del Presidente della Regione Lazio n.T00200 del 7 ottobre 2016;
- Vista la deliberazione n.488 del 10 ottobre 2016 con la quale la Dott.ssa Marta Branca si insedia quale Direttore Generale dell'Istituto a far data dal 10 ottobre 2016 ai sensi del Decreto sopra citato;
- Visto il Decreto del Ministro della Salute, d'intesa con il Presidente della Regione Lazio del 15 febbraio 2005, con il quale è stato confermato il riconoscimento del carattere scientifico dell'Istituto Nazionale per le Malattie Infettive "Lazzaro Spallanzani", per la disciplina di "AIDS, altre malattie infettive e ospite immunocompromesso";
- il Decreto Legislativo 30 dicembre 1992, n. 502 e successive modificazioni ed integrazioni, recante norme sul "Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'art. 1 della legge 23 ottobre 1992, n. 421";
- il Decreto legislativo 16 ottobre 2003, n. 288, recante: "Riordino della disciplina degli Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, a norma dell'art. 42, comma 1, della legge 16 gennaio 2003, n. 3";
- Vista la legge Regione Lazio 23 gennaio 2006, n. 2 recante: "Disciplina transitoria degli Istituti di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico di diritto pubblico non trasformati in fondazioni ai sensi del decreto legislativo 16 ottobre 2003, n. 288";
- Visto il Regolamento di organizzazione e funzionamento dell'Istituto adottato con deliberazione del 14 aprile 2015, n. 222;
- Letta la proposta di delibera avente ad oggetto "Adozione del manuale delle procedure amministrativo-contabili - ciclo patrimonio netto - ai sensi del d.lgs.n.118/2011 s.m.i. e dei piani attuativi della certificabilità (P.A.C.) di cui

ai DCA n. u00292 del 2.07.2013 - DCA n. u0059 del 12.02.2015 e del DCA n. u00311 dell'11.10.2016.”;

Preso atto che il Dirigente proponente il presente provvedimento, sottoscrivendolo, attesta che lo stesso a seguito dell'istruttoria effettuata, nella forma e nella sostanza è totalmente legittimo e utile per il servizio pubblico, ai sensi della legge 14 gennaio 1994, n. 20 art. 1 e successive modifiche, nonché alla stregua dei criteri di economicità e di efficacia di cui alla legge 7 agosto 1990, n. 241 art. 1, primo comma come modificata dalla legge 11 febbraio 2005, n. 15;

Visto il parere favorevole del Direttore Amministrativo, Direttore Sanitario e del Direttore Scientifico;

Delibera

di adottare la proposta di deliberazione avente ad oggetto “Adozione del manuale delle procedure amministrativo-contabili - ciclo patrimonio netto - ai sensi del d.lgs.n.118/2011 s.m.i. e dei piani attuativi della certificabilità (P.A.C.) di cui ai DCA n. u00292 del 2.07.2013 - DCA n. u0059 del 12.02.2015 e del DCA n. u00311 dell'11.10.2016”.

Il Dirigente responsabile dell'Unità Operativa proponente è incaricato dell'esecuzione della presente deliberazione ed è responsabile del relativo procedimento.

La presente deliberazione sarà pubblicata all'Albo dell'Istituto nei modi previsti dall'art. 31 della L.R. Lazio, n. 45/96.

Il Direttore Generale

Dott.ssa Marta Branca





MANUALE DELLE PROCEDURE AMMINISTRATIVO-CONTABILI

Ciclo Patrimonio Netto

 <p>SISTEMA SANITARIO REGIONALE IRCCS LAZZARO SPALLANZANI</p>	<p>MANUALE DELLE PROCEDURE AMMINISTRATIVO- CONTABILI Indice</p>
---	---

Indice

PREMESSA.....	2
1. PROCEDURA CICLO PATRIMONIO NETTO E PREMESSA METODOLOGICA.....	4
1.1. Fondo di dotazione	5
1.2. Finanziamenti.....	7
1.3. Riserve.....	9
1.4. Contributi per ripiano perdite.....	11
1.5. Utili (perdite) portate a nuovo.....	12



PREMESSA

Gli Enti del Servizio Sanitario Nazionale di cui all'articolo 19, comma 2, lettere b) e c) del **Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118**, in ottemperanza a quanto stabilito all'articolo 1, comma 291, della **Legge 23 dicembre 2005, n. 266** e dall'articolo 11 del Patto per la Salute 2010-2012, devono garantire, sotto la propria responsabilità ed il coordinamento delle Regioni di appartenenza, la certificabilità dei propri dati e dei propri bilanci, di cui all'art. 2 del **Decreto Ministeriale 17 settembre 2012**. Al fine di consentire alle Regioni di dare attuazione a quanto stabilito nel DM 17 settembre 2012, pertanto, vengono definiti con **Decreto Ministeriale 1 marzo 2013 "I Percorsi Attuativi della Certificabilità. Requisiti comuni a tutte le Regioni"**, nonché i "Contenuti della Relazione periodica di accompagnamento al Percorso Attuativo della Certificabilità da predisporre da parte della Regione" rispettivamente allegati A e B del decreto stesso. Per **certificabilità** si intende l'applicazione di una regolamentazione della materia contabile e di un sistema di procedure amministrativo-contabili che ponga gli Enti nella condizione di essere sottoposti, in ogni momento, con esito positivo alle verifiche ed alle revisioni contabili stabilite nel DM 17 settembre 2012.

In tale contesto, la Regione Lazio con **Decreto n. 292 del 02 luglio 2013** avente ad oggetto: "Piano Attuativo di Certificabilità (PAC) e Relazione di accompagnamento al Piano Attuativo di Certificabilità: definizione ed adozione. Individuazione del responsabile del coordinamento per assicurare la corretta e completa attuazione del PAC" e con successivo **Decreto 59 del 12 febbraio 2015** ha provveduto ad avviare il Percorso Attuativo della Certificabilità, finalizzato al raggiungimento degli standard organizzativi, contabili e procedurali, necessari a garantire la certificabilità dei dati e dei bilanci delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale del Lazio, della Gestione Sanitaria Accentrata e del consolidato regionale.

Successivamente, in considerazione dei ritardi nell'implementazione delle azioni poste alla base degli obiettivi PAC emersi nei monitoraggi trimestrali, del processo di riorganizzazione che coinvolge talune Aziende Sanitarie del Lazio e dell'avvio del progetto regionale di assistenza contabile finalizzato all'attuazione del PAC, la Regione, in linea con quanto previsto dall'allegato B al D.M. 1 marzo 2013, ha provveduto a riprogrammare le scadenze previste dal DCA n. 59 del 12 febbraio 2015 e ad **approvare un nuovo DCA 311 dell'11 ottobre 2016** tenuto conto del tempo restante fino alla scadenza dei 36 mesi dall'approvazione del DCA n. 59 del 12 febbraio 2015 nonché delle indicazioni, già recepite, fornite dal tavolo di verifica nella riunione del 18 dicembre 2014.

A seguito di tale Decreto le singole Aziende del SSR hanno provveduto ad adottare, con Delibera, i Percorsi Attuativi della Certificabilità individuando anche il soggetto responsabile.

L'Istituto Nazionale per le Malattie Infettive "Lazzaro Spallanzani" - Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico (di seguito I.R.C.C.S.) ha adottato il Percorso Attuativo della Certificabilità con Deliberazione del Direttore Generale n. 532 del 10/11/2016.

In tal senso, lo scopo del presente documento, è quello di fornire una formalizzazione dei processi amministrativo-contabili afferenti il ciclo del **patrimonio netto** dell'I.R.C.C.S. al fine di:

- ✓ garantire un adeguato livello di uniformità e comparabilità delle procedure amministrativo-contabili applicate ai fini dell'attuazione del percorso di certificabilità del bilancio;



- ✓ chiarire l'obiettivo delle procedure e rendere chiaramente comprensibili le attività che devono essere svolte per il raggiungimento dello stesso e chiaramente definiti i tempi di svolgimento;
- ✓ rendere trasparente il sistema di responsabilità inerente al processo;
- ✓ esplicitare le modalità di controllo interno dell'attività stessa;
- ✓ garantire le opportune evidenze dell'attività svolta.

L'elaborazione del presente manuale, quale strumento per la gestione ed il governo del rischio amministrativo-contabile, si propone di promuovere un'implementazione efficace del sistema di controllo interno.

 <p>SISTEMA SANITARIO REGIONALE IRCCS LAZZARO SPALLANZANI</p>	PROCEDURA CICLO PATRIMONIO NETTO E PREMESA METODOLOGICA	Codice procedura P 03/2017 Codice processo 01
--	--	--

1. PROCEDURA CICLO PATRIMONIO NETTO E PREMESA METODOLOGICA

Le procedure amministrativo-contabili relative al ciclo patrimonio netto rispondono all'obiettivo di garantire che le informazioni ed i dati prodotti per il bilancio siano attendibili in conformità alle previsioni normative ed ai principi contabili.

Il ciclo patrimonio netto rappresentato nelle pagine seguenti tiene conto delle specificità dell'I.R.C.C.S. in coerenza con quanto stabilito dalla sezione H del Percorso Attuativo della Certificabilità regionale approvato con i Decreti del Commissario ad Acta n. 292/2013, 59/2015 e 311/2016.

La presente procedura è volta a garantire un adeguato livello qualitativo delle informazioni capace di generare dati contabili che siano il riflesso di una buona gestione operativa di tutte le operazioni riguardanti la gestione del patrimonio netto aziendale al fine di assicurare la percorribilità delle stesse da parte di un terzo verificatore.

Pertanto, al fine di garantire il rispetto dei principi di redazione del bilancio, la presente procedura aziendale prevede la ripercorribilità di tali movimentazioni, che saranno illustrate in Nota Integrativa del bilancio d'esercizio, così come previsto dal D.Lgs. 118/2011 e dall'art. 2427 comma 7 bis del C.C.

Tale procedura si pone l'obiettivo di presidiare i rischi insiti nelle operazioni finanziarie aziendali, riguardanti i seguenti processi:

- ✓ fondo di dotazione;
- ✓ finanziamenti;
- ✓ riserve;
- ✓ contributi per ripiano perdite;
- ✓ utili (perdite) portati a nuovo

La seguente procedura è organizzata per singoli processi per ciascuno dei quali sono state rilevate le fasi caratterizzanti gli stessi ed i relativi punti di controllo.

Si rappresenta, infine, che il sistema informatico contabile adottato dall' I.R.C.C.S. è AREAS.

Data emissione:	N. Rev. 1	Pagina 4
-----------------	-----------	----------

 <p>SISTEMA SANITARIO REGIONALE IRCCS LAZZARO SPALLANZANI</p>	<p>PROCEDURA CICLO PATRIMONIO NETTO FONDO DI DOTAZIONE</p>	<p>Codice procedura P 03/2017 Codice processo 01.1</p>
--	---	---

1.1. Fondo di dotazione

<p>Redazione</p>	<p><u>Gruppo di redazione:</u> Carlo Bauleo Gianfranco Ventura¹</p>
-------------------------	--

Tale posta si è generata nel momento del passaggio al regime di contabilità economico patrimoniale come differenza tra le componenti attive e passive, come previsto dall'Art. 17 comma 4 della L.R. n.45/96 e successive modificazioni. Le movimentazioni del fondo di dotazione, prima dell'entrata in vigore del D.Lgs.118/2011, erano legate generalmente al processo di sterilizzazione dell'impatto economico dell'ammortamento dei cespiti di prima dotazione.

Con l'entrata in vigore del D.Lgs.118/2011 e della casistica applicativa del D.l. 17/09/2012 – Documento 1, è stato definito un nuovo trattamento contabile per tali beni prevedendo la costituzione all'interno del Patrimonio netto della voce "Finanziamenti per beni di prima dotazione" da utilizzare per la sterilizzazione degli ammortamenti dei beni di primo conferimento.

Coerentemente con la normativa vigente, la U.O.C. Risorse Economiche e Bilancio provvede a modificare il valore del fondo di dotazione esclusivamente nei casi espressamente previsti dalla stessa normativa e autorizzati dalla Regione.

Si segnala tuttavia che allo stato attuale non è stata costituita la voce "Finanziamenti per beni di prima dotazione", pertanto la sterilizzazione degli ammortamenti dei beni di primo conferimento avviene attraverso la movimentazione della voce "Fondo di dotazione" stesso. L'Azienda adeguerà la procedura di contabilizzazione secondo i dettami del D.Lgs. 118/2011 a seguito dell'esecuzione delle azioni di sostanza che verranno eseguite nel rispetto delle scadenze definite nel PAC.

Evidenza documentale del controllo:

- *Autorizzazione regionale*
- *Rilevazioni contabili*

¹ Consulente, art.62 CCNL dirigenza SPTA del 8/6/2009 – già Direttore U.O.C. Contabilità e Bilancio presso ARES 118

Data emissione:	N. Rev. 1	Pagina 5
-----------------	-----------	----------

	SISTEMA SANITARIO REGIONALE IRCCS LAZZARO SPALLANZANI	PROCEDURA CICLO PATRIMONIO NETTO FONDO DI DOTAZIONE	Codice procedura P 03/2017 Codice processo 01.1
--	--	---	--

1. Caratteristiche dei parametri di controllo

Controllo	Informatico/ Manuale	Responsabile	Frequenza elaborazione
Prospetto di movimentazione del patrimoni netto	Manuale	U.O.C. Risorse Economiche e Bilancio	Annuale

 <p>SISTEMA SANITARIO REGIONALE IRCCS LAZZARO SPALLANZANI</p>	<p>PROCEDURA CICLO PATRIMONIO NETTO FINANZIAMENTI</p>	<p>Codice procedura P 03/2017 Codice processo 01.2</p>
--	--	--

1.2. Finanziamenti

Redazione	<p><u>Gruppo di redazione:</u></p> <p>Carlo Bauleo</p> <p>Gianfranco Ventura²</p>
------------------	--

In tale categoria vengono ricompresi i contributi per investimenti, nonché i contributi generati dallo storno dei contributi di parte corrente, finalizzati a specifiche attività di investimento (es. acquisto, costruzione, manutenzione di beni o immobili).

Tali contributi sono classificati nella voce "Finanziamenti per Investimenti", riconducibili alle seguenti tipologie di finanziamento:

- ✓ finanziamenti per beni di prima dotazione;
- ✓ finanziamenti da Stato;
- ✓ finanziamenti da Regione;
- ✓ finanziamenti da altri soggetti pubblici;
- ✓ finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio.

Nella voce "Finanziamenti per investimenti" sono iscritti sia i contributi in c/capitale sia la quota derivante dalla rettifica contributi in c/esercizio.


Nell'ambito della gestione dei finanziamenti, in sede di chiusura del bilancio, la U.O.C. Risorse Economiche e Bilancio, rileva in contabilità le scritture relative agli ammortamenti e alle sterilizzazioni e predispone un prospetto di riconciliazione tra il valore residuo dei contributi e il valore netto contabile dei cespiti. Per la descrizione di tale processo e dei relativi punti di controllo, si rinvia al Manuale Amministrativo contabile del Ciclo Immobilizzazioni aziendale di prossima emanazione.

Evidenza documentale del controllo:

- *Provvedimenti di assegnazione*
- *Rilevazioni contabili*
- *Prospetto di riconciliazione tra il valore residuo dei contributi e il valore netto contabile dei cespiti*


² Consulente, art.62 CCNL dirigenza SPTA del 8/6/2009 – già Direttore U.O.C. Contabilità e Bilancio presso ARES 118

Data emissione:	N. Rev. 1	Pagina 7
-----------------	-----------	----------

 <p>SISTEMA SANITARIO REGIONALE IRCCS LAZZARO SPALLANZANI</p>	<p>PROCEDURA CICLO PATRIMONIO NETTO FINANZIAMENTI</p>	<p>Codice procedura P 03/2017 Codice processo 01.2</p>
---	--	--

1. Caratteristiche dei parametri di controllo

Controllo	Informatico/ Manuale	Responsabile	Frequenza elaborazione
Riconciliazione tra il valore residuo dei contributi e il valore netto contabile dei cespiti	Manuale	U.O.C. Risorse Economiche e Bilancio	Annuale

 <p>SISTEMA SANITARIO REGIONALE IRCCS LAZZARO SPALLANZANI</p>	<p>PROCEDURA CICLO PATRIMONIO NETTO RISERVE</p>	<p>Codice procedura P 03/2017 Codice processo 01.3</p>
--	--	--

1.3. Riserve

<p>Redazione</p>	<p><u>Gruppo di redazione:</u></p> <p>Carlo Bauleo</p> <p>Gianfranco Ventura³</p>
-------------------------	--

Tale posta del patrimonio netto accoglie le seguenti fattispecie:

- ✓ riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti;
- ✓ altre riserve.

Le donazioni e i lasciti vincolati a specifici investimenti sono costituite dai finanziamenti per lascito o donazione da enti e persone fisiche finalizzati a specifici investimenti.

In coerenza con quanto disposto dal codice civile e dall'OIC 16, sia i beni mobili che i beni immobili sono iscritti nel momento in cui risulta la piena proprietà e la piena utilizzabilità del bene, al loro valore commerciale, tenuto conto degli eventuali oneri sostenuti (o da sostenere) per il durevole e utile inserimento del bene nel processo produttivo.

La voce altre riserve accoglie eventuali riserve di valutazione, riserve da plusvalenze e contributi da reinvestire ed ogni altra riserva finalizzata a finanziare gli investimenti aziendali.

A seguito dell'accettazione della donazione mediante apposita delibera della Direzione Generale, la U.O.C. Risorse Economiche e Bilancio provvede alla rilevazione in contabilità nella specifica voce di patrimonio netto. A seguito dell'inventariazione, la stessa U.O.C. provvede all'iscrizione del bene nel Libro Cespiti e alla rilevazione della quota di ammortamento. Successivamente la U.O.C. Risorse Economiche e Bilancio analogamente a quanto previsto per le immobilizzazioni acquisite a titolo oneroso, procede alla sterilizzazione delle quote di ammortamento utilizzando l'apposita voce "Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti". Per la descrizione di tale processo e dei relativi punti di controllo, si rinvia al Manuale Amministrativo contabile del Ciclo Immobilizzazioni aziendale di prossima emanazione.

Evidenza documentale del controllo:

- *Delibera di accettazione della donazione*
- *Iscrizione del bene nel libro cespiti*
- *Rilevazioni contabili*

³ Consulente, art.62 CCNL dirigenza SPTA del 8/6/2009 – già Direttore U.O.C. Contabilità e Bilancio presso ARES 118


Data emissione:	N. Rev. 1	Pagina 9
-----------------	-----------	----------

 <p>SISTEMA SANITARIO REGIONALE IRCCS LAZZARO SPALLANZANI</p>	<p>PROCEDURA CICLO PATRIMONIO NETTO RISERVE</p>	<p>Codice procedura P 03/2017 Codice processo 01.3</p>
--	--	---

1. Caratteristiche dei parametri di controllo

Controllo	Informatico/ Manuale	Responsabile	Frequenza elaborazione
Verifica della corrispondenza tra le risultanze contabili e le variazioni di consistenza del patrimonio	Manuale	U.O.C. Risorse Economiche e Bilancio	Per ogni variazione

Data emissione:	N. Rev. 1	Pagina 10
-----------------	-----------	-----------

 <p>SISTEMA SANITARIO REGIONALE IRCCS LAZZARO SPALLANZANI</p>	<p>PROCEDURA CICLO PATRIMONIO NETTO CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE</p>	<p>Codice procedura P 03/2017 Codice processo 01.4</p>
--	---	--

1.4. Contributi per ripiano perdite

<p>Redazione</p>	<p><u>Gruppo di redazione:</u></p> <p>Carlo Bauleo</p> <p>Gianfranco Ventura⁴</p>
-------------------------	--

Tale posta è costituita dai contributi regionali destinati al ripiano delle perdite pregresse. L'iscrizione del contributo avviene in ragione di uno specifico provvedimento regionale di assegnazione. L'Istituto provvede quindi alla registrazione contabile di un credito verso regione e contestualmente di un incremento del patrimonio netto per un importo corrispondente.

Coerentemente con le previsioni dell'art.29 comma 1 lettera d) del D.L.gs 118/2011, i contributi per ripiano perdite sono rilevati sulla base del provvedimento di assegnazione regionale. Pertanto, in conformità alle previsioni del citato comma, le erogazioni eccedenti il credito verso Regioni all'atto di chiusura del bilancio di esercizio dovranno essere riportate come debiti verso regione; al ricevimento dell'atto di assegnazione tali debiti verranno girocontati alla voce di patrimonio netto che accoglie i contributi per ripiano perdite.

Evidenza documentale del controllo:

- *Provvedimento regionale di assegnazione*
- *Rilevazioni contabili*

1. Caratteristiche dei parametri di controllo

Controllo	Informatico/ Manuale	Responsabil e	Frequenza elaborazione
Riconciliazione dei Crediti v/Regione	Manuale	U.O.C. Risorse Economiche e Bilancio	Annuale

⁴ Consulente, art.62 CCNL dirigenza SPTA del 8/6/2009 – già Direttore U.O.C. Contabilità e Bilancio presso ARES 118

Data emissione:	N. Rev. 1	Pagina 11
-----------------	-----------	-----------

 <p>SISTEMA SANITARIO REGIONALE IRCCS LAZZARO SPALLANZANI</p>	<p>PROCEDURA CICLO PATRIMONIO NETTO UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO</p>	<p>Codice procedura P 03/2017 Codice processo 01.5</p>
--	--	--

1.5. Utili (perdite) portate a nuovo

<p>Redazione</p>	<p><u>Gruppo di redazione:</u></p> <p>Carlo Bauleo</p> <p>Gianfranco Ventura⁵</p>
-------------------------	--

Tale voce accoglie i risultati economici degli anni precedenti e viene movimentata per effetto degli utili di esercizio e per effetto delle risorse assegnate dalla Regione per il ripiano perdite.

La U.O.C. Risorse Economiche e Bilancio, coerentemente con quanto indicato nell'OIC 29, provvede alla correzione di errori rilevanti commessi in esercizi precedenti sul saldo d'apertura del patrimonio netto dell'esercizio in cui si individua l'errore. La stessa U.O.C. provvede a rilevare tale rettifica, a seguito dell'autorizzazione regionale, negli utili portati a nuovo.

Evidenza documentale del controllo:

- *Autorizzazione regionale*
- *Rilevazioni contabili*

1. Caratteristiche dei parametri di controllo

Controllo	Informatico/ Manuale	Responsabile	Frequenza elaborazione
Movimentazione delle variazioni di patrimonio netto	Manuale	U.O.C. Risorse Economiche e Bilancio	Annuale

⁵ Consulente, art.62 CCNL dirigenza SPTA del 8/6/2009 – già Direttore U.O.C. Contabilità e Bilancio presso ARES 118

Data emissione:	N. Rev. 1	Pagina 12
-----------------	-----------	-----------



Istituto Nazionale per le Malattie Infettive
LAZZARO SPALLANZANI
Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico
Via Portuense, 292 - 00149 ROMA - C.F. E P. IVA 05080991002

DELIBERAZIONE n. 681 del 08/11 /2017

Si attesta che la presente deliberazione è stata pubblicata sul sito dell'Istituto a decorrere dal 08/11/2017

Il Direttore della UOC Affari Generali
(dott.ssa Anna Maria Bianchi)

