

# ***AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA FEDERICO II***

## ***PROCEDURE AMMINISTRATIVO CONTABILI***

### **Procedura PN2 “Gestione chiusure di Bilancio”**

## INDICE

|                                                                                                                                 |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. PREMESSA .....                                                                                                               | 3  |
| 2. RIFERIMENTI NORMATIVI E DOCUMENTALI.....                                                                                     | 5  |
| 3. STRUTTURE COINVOLTE .....                                                                                                    | 6  |
| 3.1 MATRICE RACI .....                                                                                                          | 7  |
| 4. “PN 2.1 GESTIONE DELLE ATTIVITA’ PER LA CORRETTA RILEVAZIONE IN BILANCIO<br>DELLE MOVIMENTAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO” ..... | 8  |
| 4.1 DESCRIZIONE DELLE ATTIVITÀ .....                                                                                            | 8  |
| 5. CONTROLLI DEL PROCESSO E DELLE TRANSAZIONI ASSOCIATE.....                                                                    | 10 |
| 5.1 RIEPILOGO DEI CONTROLLI .....                                                                                               | 10 |

## 1. Premessa

Il presente documento ha la finalità di rappresentare, sotto forma di Flusso e di Procedura scritta, le principali fasi e attività relative ai seguenti processi e procedure supportati dal nuovo sistema informatico di contabilità “SAP”.

Il processo si articola nei sotto processi che sono di seguito ripresi e descritti.

| Ciclo Contabile  | ID Processo | Processo                      | ID sotto processo | Sotto processo                                                                                                   |
|------------------|-------------|-------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Patrimonio Netto | PN2         | Gestione chiusure di Bilancio | PN2.1             | <u>Gestione delle attività per la corretta rilevazione in bilancio delle movimentazioni del Patrimonio Netto</u> |

Tabella 1: Raccordo processo e sotto processi

I processi riconducibili all’Area P.A.C. “H – Patrimonio Netto” sono stati mappati in relazione alle caratteristiche del nuovo sistema contabile SIAC e degli altri applicativi in uso presso l’azienda. Tali applicativi saranno identificati qualora coinvolti nello sviluppo del processo e della procedura di seguito descritti e da appositi *flowchart* presenti nell’allegato A della seguente procedura.

La presente procedura amministrativo-contabile dell’Azienda Ospedaliera Universitaria Federico II (nel seguito anche “Azienda”) è volta a garantire la gestione delle informazioni necessarie a generare i dati contabili come rappresentazione della gestione operativa aziendale, intesa sia in termini di accertamento sia in termini di controllo, di tutte le operazioni riguardanti la corretta rilevazione in bilancio delle chiusure di Bilancio inerenti al Patrimonio Netto.

Nello specifico, la presente procedura si propone il raggiungimento dei seguenti obiettivi di controllo:

- Autorizzare, formalmente e preliminarmente, le operazioni gestionali e contabili che hanno impatto sul Patrimonio Netto;
- riconciliare i contributi in conto capitale ricevuti, nonché i contributi in conto esercizio stornati al conto capitale, ed i cespiti finanziati, tenendo conto anche degli ammortamenti e delle sterilizzazioni che ne discendono;

- 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;
- identificare puntualmente i conferimenti, le donazioni ed i lasciti vincolati a investimenti e la riconciliazione sistematica tra conferimenti, donazioni e lasciti vincolati a investimenti ed i correlati cespiti capitalizzati, nonché tra ammortamenti e sterilizzazioni che ne discendono.

## 2. Riferimenti normativi e documentali

Di seguito sono riepilogati i principali riferimenti normativi e documentali alla base della procedura in oggetto e del sistema di controllo interno proposto.

| Riferimento                                                                                                                     | Descrizione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| D.Lgs. n. 118/2011                                                                                                              | 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.                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| D.Lgs. n. 123/2011 e s.m.i.                                                                                                     | Riforma dei controlli di regolarità amministrativa e contabile e potenziamento dell'attività di analisi e valutazione della spesa, a norma dell'articolo 49 della legge 31 dicembre 2009, n. 196.                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| D.M.. 17 settembre 2012                                                                                                         | Decreto del Ministero della Salute in materia di certificabilità dei bilanci delle Aziende Sanitarie.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| D.Lgs. n. 33/2013                                                                                                               | Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| D.M.01 marzo 2013                                                                                                               | Decreto del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze in materia di definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità (PAC).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| D.M. 03 Aprile 2013                                                                                                             | Decreto Ministeriale del Ministero della Salute in materia di emissione, trasmissione e ricevimento della fattura elettronica da applicarsi alle amministrazioni pubbliche ai sensi dell'articolo 1, commi da 209 a 213, della legge 24 dicembre 2007, n. 244.                                                                                                                                                                                                                               |
| Principio contabile n. OIC 1<br>Principio contabile n. OIC 11<br>Principio contabile n. OIC 12<br>Principio contabile n. OIC 15 | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Principi ed effetti della riforma del diritto societario sulla redazione del bilancio d'esercizio.</li> <li>- Principi contabili nazionali finalizzati al bilancio d'esercizio ed i suoi postulati.</li> <li>- Composizione e schemi del Bilancio d'esercizio.</li> <li>- Crediti</li> </ul>                                                                                                                                                        |
| Artt. 2424, 2425, 2426, 2427<br>Codice Civile                                                                                   | Regolamentazione sul contenuto dello Stato Patrimoniale e del conto economico in bilancio                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Principi di Revisione nn.<br>002, 001, 200, 500, 501, 540                                                                       | <p>Modalità di redazione della relazione di controllo contabile</p> <p>Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio</p> <p>Obiettivi generali del revisore indipendente e svolgimento della revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionale</p> <p>Elementi probativi e considerazioni specifiche su determinate voci</p> <p>Revisione delle stime contabili, incluse le stime contabili del fair value e della relativa informativa</p> |

Tabella 2: Riferimenti normativi e documentali

### 3. Strutture coinvolte

La presente procedura coinvolge, nelle diverse fasi di svolgimento del processo, differenti soggetti all'interno delle strutture aziendali. Tali soggetti sono stati individuati a livello organizzativo e si rimanda al responsabile delle unità operative interessate il compito di organizzare, nell'ambito della propria struttura, la ripartizione delle attività e dei controlli, nel rispetto della segregazione dei ruoli e delle responsabilità. Si precisa che il presente documento rappresenta un modello di gestione del processo riguardante le Immobilizzazioni che sarà oggetto di integrazioni e modifiche sulla base di eventuali nuove normative e/o modifiche dell'assetto organizzativo dell'Azienda.

Le strutture aziendali coinvolte nel processo di gestione delle chiusure di bilancio del Patrimonio Netto sono di seguito elencate:

- Direzione Strategica (Direttore Generale/ Direttore Amministrativo/ Direttore Sanitario);
- U.O.C. Gestione Risorse Economiche Finanziaria (di seguito GREF).

### 3.1 Matrice RACI

La matrice RACI, di seguito riportata, individua le responsabilità e il livello di intervento / coinvolgimento delle strutture interessate all'esecuzione delle attività descritte nella procedura. In particolare, i soggetti coinvolti sono:

- R: Responsabile - soggetto/soggetti che compiono l'azione;
- A: Approva - soggetto/soggetti che prende la decisione finale, autorizza/approva;
- C: Condivide - soggetto/soggetti che possono essere consultati o sono di supporto all'azione;
- I: Informato - soggetto/soggetti che devono essere informati dopo che una determinata azione/decisione è stata presa.

I suddetti acronimi sono utilizzati nella tabella sottostante per evidenziare il livello di responsabilità dei soggetti a vario titolo coinvolti nel processo di "Gestione chiusure di Bilancio".

| ID     | Sotto processo                                                                                            | Direzione Strategica (DG/DA/DS) | U.O.C. GREF | Regione |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------|---------|
| PN 2.1 | Gestione delle attività per la corretta rilevazione in bilancio delle movimentazioni del Patrimonio Netto | A                               | R           | C       |

*Matrice 1: Matrice delle responsabilità*

## 4. “PN 2.1 Gestione delle attività per la corretta rilevazione in bilancio delle movimentazioni del Patrimonio Netto”

### 4.1 Descrizione delle attività

| ID               | Attività                                              | Titolare                        | Descrizione Attività                                                                                                                                                         |
|------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| PN2.1.1          | Predisposizione Direttiva per la chiusura dei Bilanci | Regione                         | La Regione Campania provvede ad elaborare ed emanare una Direttiva finalizzata a dare indicazioni alle Aziende Sanitarie circa la chiusura del Bilancio di esercizio.        |
| PN2.1.2          | Analisi delle informazioni                            | Direzione Strategica (DG/DA/DS) | La Direzione Strategica recepisce le indicazioni fornite dalla Regione e autorizza la U.O.C. GREF alla contabilizzazione delle scritture inerenti al Patrimonio Netto.       |
| PN2.1.3          | Contabilizzazione scritture Patrimonio Netto          | U.O.C. GREF                     | La U.O.C. GREF recepisce le indicazioni fornite con apposita Direttiva, e procede alla contabilizzazione in SIAC delle scritture di modifica delle voci di Patrimonio Netto. |
| Operatività SIAC |                                                       |                                 | - FB01 – Registrare documento                                                                                                                                                |

| ID         | Controllo                                                        | Descrizione Controllo                                                                                                                                                                                                                                | Responsabile |
|------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| PN2.1.3. A | Verifica di corrispondenza dell'ammontare del Fondo di dotazione | Il Responsabile della U.O.C. GREF verifica che il valore del Fondo di dotazione inserito in SIAC sia pari al valore al 1/1, incrementato/ diminuito dalle eventuali variazioni autorizzate nel corso dell'esercizio da parte della Regione Campania. | U.O.C. GREF  |
| PN2.1.3. B | Verifica della corretta registrazione dei Finanziamenti          | Il Responsabile della U.O.C. GREF verifica che l'ammontare dei Finanziamenti per investimenti contabilizzati in SIAC corrisponda a quanto assegnato nel corso dell'esercizio. Inoltre, provvede a verificare                                         | U.O.C. GREF  |

| ID         | Controllo                                                                                                           | Descrizione Controllo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Responsabile |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
|            |                                                                                                                     | la corrispondenza tra gli importi assegnati, gli investimenti effettuati nonché il valore residuo dei cespiti.                                                                                                                                                                                                                                      |              |
| PN2.1.3. C | Verifica della corretta registrazione dei Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio | Il Responsabile della U.O.C. GREF verifica la correttezza dello storno della quota di conto economico relativa ai Contributi in conto esercizio utilizzati per l'acquisizione di cespiti, secondo quanto definito dalla Delibera Regionale/Aziendale.                                                                                               | U.O.C. GREF  |
| PN2.1.3. D | Verifica corretta sterilizzazione degli ammortamenti                                                                | Il Responsabile della U.O.C. GREF verifica che per i cespiti acquisiti mediante apposito finanziamento (contributo in c/capitale e rettifica contributi in conto esercizio), già entrati in funzione nel corso dell'esercizio, le quote di ammortamento imputate nell'esercizio siano correttamente sterilizzate.                                   | U.O.C. GREF  |
| PN2.1.3. E | Verifica di corrispondenza dell'ammontare delle Riserve                                                             | Il Responsabile della U.O.C. GREF verifica che il valore delle Riserve contabilizzate in SIAC sia pari al valore al 1/1, incrementato/ diminuito dalle eventuali variazioni autorizzate nel corso dell'esercizio mediante apposita Delibera Regionale/ Aziendale.                                                                                   | U.O.C. GREF  |
| PN2.1.3. F | Verifica del corretto utilizzo del Contributo per ripiano perdite                                                   | Il Responsabile della U.O.C. GREF verifica la corretta contabilizzazione in SIAC del Contributi per ripiano perdite, assegnato mediante apposita Delibera Regionale. Inoltre, provvede a verificare la corrispondenza tra il valore del contributo assegnato, l'importo incassato e il valore portato e diretta riduzione della perdita registrata. | U.O.C. GREF  |

| ID         | Controllo                                                      | Descrizione Controllo                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Responsabile   |
|------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| PN2.1.3. G | Verifica corretta contabilizzazione del risultato di esercizio | Il Responsabile della U.O.C. GREF, sulla base dei dati forniti dalla Regione Campania mediante apposita Deliberazione di approvazione del Bilancio di esercizio, verifica che il valore contabilizzato in SIAC, relativamente alla gestione del risultato di esercizio, sia il medesimo indicato dalla Regione Campania. | U.O.C.<br>GREF |

## 5. Controlli del processo e delle transazioni associate

### 5.1 Riepilogo dei controlli

Si riporta di seguito la tabella dei controlli che individua i controlli, e i relativi soggetti deputati a tali attività, previsti nel procedimento di “Gestione chiusure di Bilancio”.

| ID         | Controllo                                                                                                           | Tipo | Responsabile             | Evidenza del controllo                                                                                                                                                                                                                          |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| PN2.1.3. A | Verifica di corrispondenza dell'ammontare del Fondo di dotazione                                                    | M    | Responsabile U.O.C. GREF | Validazione di un report che attesti la correttezza della consistenza del Fondo di Dotazione dell'Azienda.                                                                                                                                      |
| PN2.1.3. B | Verifica della corretta registrazione dei Finanziamenti                                                             | M    | Responsabile U.O.C. GREF | Predisposizione e validazione di un report che riporti gli esiti della corretta contabilizzazione delle poste relative ai Finanziamenti, così come indicato dalle comunicazioni ricevute.                                                       |
| PN2.1.3. C | Verifica della corretta registrazione dei Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio | M    | Responsabile U.O.C. GREF | Validazione di un report che attesti la correttezza dello storno della quota di Conto Economico relativa ai Contributi in conto esercizio utilizzati per l'acquisizione di cespiti, secondo quanto definito dalla Delibera Regionale/Aziendale. |
| PN2.1.3. D | Verifica corretta sterilizzazione degli ammortamenti                                                                | M    | Responsabile U.O.C. GREF | Validazione di un report che attesti la correttezza della sterilizzazione delle quote di ammortamento sui cespiti acquisiti mediante apposito finanziamento (contributi in c/capitale e rettifica contributi in conto esercizio).               |
| PN2.1.3. E | Verifica di corrispondenza dell'ammontare delle Riserve                                                             | M    | Responsabile U.O.C. GREF | Predisposizione e validazione di un report che attesti che il valore delle Riserve contabilizzate in SIAC sia pari al valore al 1/1, incrementato/diminuito dalle eventuali variazioni autorizzate nel corso                                    |

| ID                                                                         | Controllo                                                         | Tipo | Responsabile                   | Evidenza del controllo                                                                                                                                                              |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                            |                                                                   |      |                                | dell'esercizio mediante apposita Delibera Regionale/Aziendale.                                                                                                                      |
| PN2.1.3. F                                                                 | Verifica del corretto utilizzo del Contributo per ripiano perdite | M    | Responsabile<br>U.O.C.<br>GREF | Validazione di un report che attesti la correttezza della consistenza del "Contributo per ripiano perdite" iscritto dall'Azienda, secondo quanto previsto dalla Delibera Regionale. |
| PN2.1.3. G                                                                 | Verifica corretta contabilizzazione del risultato di esercizio    | M    | Responsabile<br>U.O.C.<br>GREF | Validazione di un report che attesti la correttezza della consistenza del Risultato di esercizio iscritto dall'Azienda, secondo quanto indicato da apposita Delibera Regionale.     |
| I: Tipologia di controllo informatico<br>M: Tipologia di controllo manuale |                                                                   |      |                                |                                                                                                                                                                                     |

*Tabella 3: Riepilogo dei controlli*