



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ASSESSORADU DE S'IGIENE E SANIDADE E DE S'ASSISTÈNTZIA SOTZIALE  
ASSESSORATO DELL'IGIENE E SANITA' E DELL'ASSISTENZA SOCIALE

# AREA IMMOBILIZZAZIONI

Gestione procedura

Allegato b 3) al D.A. n. 4 del 14.01.2015

Procedura 03

**Individuazione dei cespiti sulla base  
delle fonti di finanziamento**



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ASSESSORADU DE S'IGIENE E SANIDADE E DE S'ASSISTÈNZIA SOTZIALE  
ASSESSORATO DELL'IGIENE E SANITA' E DELL'ASSISTENZA SOCIALE

## **INDICE DEL DOCUMENTO**

<b>PREMESSA .....</b>	<b>3</b>
<b>1. INDIVIDUAZIONE DEI TITOLI LEGITTIMANTI L'ACQUISIZIONE DEI CESPITI ....</b>	<b>3</b>
<b>2. INDIVIDUAZIONE CESPITI ACQUISITI CON FINANZIAMENTI IN CONTO CAPITALE.....</b>	<b>4</b>
<b>3. INDIVIDUAZIONE CESPITI ACQUISITI CON FINANZIAMENTI IN CONTO ESERCIZIO VINCOLATI .....</b>	<b>5</b>
<b>4. INDIVIDUAZIONE CESPITI ACQUISITI ATTRAVERSO CONFERIMENTI, LASCITI E DONAZIONI .....</b>	<b>5</b>
<b>5. INDIVIDUAZIONE CESPITI FINANZIATI CON L'UTILE DI ESERCIZIO .....</b>	<b>6</b>
<b>6. INDIVIDUAZIONE CESPITI FINANZIATI CON MUTUO .....</b>	<b>7</b>



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ASSESSORADU DE S'IGIENE E SANIDADE E DE S'ASSISTÈNZIA SOTZIALE  
ASSESSORATO DELL'IGIENE E SANITA' E DELL'ASSISTENZA SOCIALE

## **PREMESSA**

Il presente documento individua una procedura uniforme per rendere tracciabile il collegamento di ciascun cespite con la fonte di finanziamento utilizzata per la sua acquisizione ed assicurare la trasparenza dell'intero processo, in adempimento alla casistica delle immobilizzazioni prevista dal D.Lgs. 118/2011 che deve intendersi automaticamente adeguata a seguito di eventuali modificazioni ed integrazioni.

### **AMBITO E OBIETTIVI DEL DOCUMENTO**

- Individuazione separata dei cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, contributi in conto esercizio, conferimenti, lasciti e donazioni.
- Implementazione e corretta gestione del segmento di chiave contabile "Fonti di finanziamento" (SiSar).

## **1. INDIVIDUAZIONE DEI TITOLI LEGITTIMANTI L'ACQUISIZIONE DEI CESPITI**

Si richiamano, di seguito, i **titoli legittimanti l'acquisizione dei cespiti**, sulla base della fonte di finanziamento:

- **CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE:**
  - a) Programmi per investimenti a valere su fondi regionali: Delibera di Giunta Regionale di assegnazione di finanziamenti per investimenti in conto capitale da fondi regionali;
  - b) Programmi per investimenti a valere su fondi di enti pubblici diversi dalla Regione: Provvedimento di assegnazione da enti pubblici diversi dalla Regione di finanziamenti per investimenti, che vengono trattati in analogia con i contributi regionali (Casistica applicativa Dlgs 118/11 Patrimonio Netto);
  - c) Programmi per Investimenti con Fondi Fas (Fsc): Contratto tra il Dirigente dell'Assessorato e il Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria;
  - d) Programmi per Investimenti con Fondi Por/Fesr: Convenzione tra i Responsabili di linea dell'Assessorato regionale competente e il Direttore Generale dell'Azienda sanitaria;



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ASSESSORADU DE S'IGIENE E SANIDADE E DE S'ASSISTÈNTZIA SOTZIALE  
ASSESSORATO DELL'IGIENE E SANITA' E DELL'ASSISTENZA SOCIALE

- **CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO A DESTINAZIONE VINCOLATA E FINALIZZATA:**

- fondi vincolati al raggiungimento di specifici obiettivi finanziati dal FSN vincolato;
- fondi vincolati al raggiungimento di specifici obiettivi o vincolati a specifiche funzioni, finanziati dalla Regione al di fuori delle disponibilità previste per il Servizio Sanitario Regionale (extra FSR), dal Ministero o da altri Enti Pubblici.

Delibera di Giunta Regionale di assegnazione di finanziamenti in conto esercizio o determinazione di impegno del responsabile del CdR della RAS.

- **CONFERIMENTI LASCITI E DONAZIONI:** Delibera della Direzione Generale aziendale di accettazione, su proposta dell'U.O. Patrimonio;
- **EVENTUALI UTILI DI ESERCIZIO:** così come previsto dall'art. 30 del Dlgs 118/2011, sono destinati ad investimenti, solo ed esclusivamente, a seguito di apposite indicazioni della Giunta Regionale. Tali indicazioni potranno essere formulate solo a seguito di registrazione di utili da parte del SSR.

## **2. PROCEDURE DI INDIVIDUAZIONE CESPITI RISPETTO ALLE FONTI DI FINANZIAMENTO**

### **CESPITI ACQUISITI CON FINANZIAMENTI IN CONTO CAPITALE**

Gli investimenti realizzati con finanziamenti in conto capitale devono essere associati alla Fonte del finanziamento ricevuto per la loro acquisizione. Tale procedura è indispensabile per sterilizzare correttamente gli ammortamenti e per monitorare nel tempo i contributi in conto capitale iscritti nel patrimonio netto.

Si elencano, di seguito, le **fasi della procedura**:

1. la Regione trasmette all'Azienda sanitaria il documento legittimante l'assegnazione del finanziamento in conto capitale;
2. il Direttore Generale dell'Azienda recepisce la delibera di assegnazione e autorizza l'U.O. Patrimonio/Acquisti alla predisposizione degli atti per l'acquisto del cespite ed il Servizio Bilancio alla contabilizzazione dell'importo assegnato;



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ASSESSORADU DE S'IGIENE E SANIDADE E DE S'ASSISTÈNTZIA SOTZIALE  
ASSESSORATO DELL'IGIENE E SANITA' E DELL'ASSISTENZA SOCIALE

3. il Servizio Controllo di Gestione, nell'ambito della procedura informatica "Atti Amministrativi" integrata con il Sistema Amministrativo Contabile (AMC), verifica l'esatta corrispondenza contabile del conto di budget indicato nella delibera di recepimento;
4. l'U.O. Patrimonio predispone la proposta del provvedimento amministrativo di indizione gara per l'acquisto del cespite con indicazione della fonte di finanziamento;
5. a seguito dell'acquisto del cespite, l'U.O. Patrimonio provvede ad implementare la Scheda Cespiti (SiSar) rispetto al **Piano delle fonti di finanziamento** attraverso l'alimentazione puntuale del **segmento di Chiave contabile "Fonti di finanziamento"** (che automaticamente aggiorna il "Registro Cespiti distinto per fonti di finanziamento" SiSar), con l'indicazione, ad esempio, **"C/Capitale RAS", "C/Capitale POR-FESR"**, ecc. seguita dalla precisazione degli **estremi del titolo legittimante**;
6. l'U.O. Patrimonio trasmette alla RAS la richiesta di finanziamento corredata dei dati necessari ai fini della verifica della corrispondenza tra finanziamento assegnato e cespite acquisito attivando, in tal modo, le procedure finalizzate all'erogazione delle tranches di finanziamento secondo i presupposti della normativa vigente in riferimento a ciascuna tipologia di contributo in conto capitale;
7. l'U.O. Patrimonio trasmette al Servizio Controllo di Gestione e al Servizio Bilancio, con cadenza periodica da definire nei regolamenti aziendali, un report aggiornato sui singoli cespiti acquisiti in conto capitale nel corso dell'anno.

## **CESPITI ACQUISITI CON FINANZIAMENTI IN CONTO ESERCIZIO VINCOLATI**

Qualora, nell'ambito dei Progetti finanziati con contributi vincolati, sia prevista l'acquisizione di investimenti, si opera seguendo la procedura analoga a quella sopra descritta per i cespiti acquisiti con contributi in conto capitale (dal punto 1 al punto 5), ma **si applicano le regole previste dal D.lgs. 118/2011 e dalla casistica sulla Sterilizzazione degli ammortamenti per gli investimenti finanziati con contributi in conto esercizio**.

L'alimentazione del segmento di **Chiave contabile "Fonti di finanziamento"** avviene con l'indicazione **"C/esercizio vincolato"** seguita dagli **estremi del titolo legittimante**.

## **CONFERIMENTI, LASCITI E DONAZIONI DI CESPITI**

Nel caso di conferimenti/lasciti/donazioni di cespiti, sia da parte di privati che da parte di Enti pubblici, il



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ASSESSORADU DE S'IGIENE E SANIDADE E DE S'ASSISTÈNTZIA SOTZIALE  
ASSESSORATO DELL'IGIENE E SANITA' E DELL'ASSISTENZA SOCIALE

valore del cespite è trattato in analogia con i contributi in conto capitale.

Le Aziende sanitarie, con deliberazione della Direzione Generale, accettano l'Atto di conferimento/lascito/donazione effettuando la valorizzazione del bene secondo il presumibile valore di mercato corrispondente al valore indicato nell'Atto di donazione o, in assenza, da quanto risultante da perizia.

A seguito della delibera di accettazione, l'U.O. Patrimonio provvede all'inventariazione dei beni attraverso la compilazione della Scheda Cespiti del Registro Cespiti e all'alimentazione del segmento di **Chiave contabile "Fonti di finanziamento"** indicando, ad esempio, "**donazione**" seguita dagli **estremi della delibera di accettazione del Direttore Generale** ed il Servizio Bilancio provvede all'iscrizione del valore in contabilità.

L'U.O. Patrimonio trasmette al Servizio Controllo di Gestione e al Servizio Bilancio, con cadenza periodica da definirsi nei regolamenti aziendali, un report aggiornato sui singoli cespiti acquisiti a seguito di conferimenti/lasciti/donazioni nel corso dell'anno.

## **DONAZIONI E LASCITI IN DENARO VINCOLATI ALL'ACQUISTO DI CESPITI**

I cespiti acquisiti con donazioni e lasciti in denaro vincolati ad investimenti, vengono trattati in analogia con quanto previsto per i cespiti acquisiti attraverso contributi in conto capitale.

L'alimentazione del segmento di **Chiave contabile "Fonti di finanziamento"** avviene mediante l'indicazione "**donazione in denaro vincolata**" seguita dagli **estremi della delibera di accettazione del Direttore Generale**.

## **CESPITI ACQUISITI CON DONAZIONI E LASCITI IN DENARO NON VINCOLATI**

Le donazioni e i lasciti in denaro non vincolati a investimenti devono considerarsi sempre **proventi straordinari**. Nella delibera di accettazione deve essere individuata la loro destinazione.

Qualora, vengano destinati al finanziamento di investimenti, si applicano le regole previste dal D.lgs. 118/2011 e dalla casistica sulla Sterilizzazione degli ammortamenti per gli **investimenti finanziati con contributi in conto esercizio**.

## **CESPITI FINANZIATI CON L'UTILE DI ESERCIZIO**

Con riferimento agli eventuali investimenti finanziati con l'utile di esercizio, ferme restando le limitazioni di cui al paragrafo 1, in linea con le indicazioni formulate dal Dlgs 118/2011 e dalla relativa casistica applicativa, l'U.O. Patrimonio provvede, all'atto dell'inventariazione dei beni, alla registrazione della



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ASSESSORADU DE S'IGIENE E SANIDADE E DE S'ASSISTÈNTZIA SOTZIALE  
ASSESSORATO DELL'IGIENE E SANITA' E DELL'ASSISTENZA SOCIALE

modalità di finanziamento **“utile di esercizio”** attraverso l'alimentazione del **segmento di Chiave contabile “Fonti di finanziamento”** indicando gli estremi della delibera di Giunta di autorizzazione all'utilizzo dell'utile di esercizio; si applicano le regole previste dal D.lgs. 118/2011 e dalla casistica sulle Immobilizzazioni materiali (4.2).

## CESPITI FINANZIATI CON MUTUO

Fermo restando il generale divieto di indebitamento, l'eventuale contrazione di mutui da parte delle Aziende sanitarie, deve essere approvata dall'Assessorato della Sanità e la gestione contabile è regolamentata secondo le disposizioni del Dlgs 118/2011 e della relativa casistica applicativa delle immobilizzazioni materiali.

L'U.O. Patrimonio provvede, come negli altri casi, ad alimentare il segmento di **chiave contabile “Fonti di Finanziamento”**, indicando i dati identificativi della delibera di contrazione del mutuo e l'eventuale provvedimento di autorizzazione della RAS (nel caso di impegno di spesa superiore a 5 milioni di euro).

## CESPITI FINANZIATI CON ENTRATE PROPRIE

Gli investimenti finanziati con entrate proprie, provenienti ad esempio da Sperimentazioni Cliniche, Spresal, Sian, Veterinaria, Medicina del lavoro, etc. (**esclude** le entrate da ticket), possono essere destinati ad investimenti solo se previsto dalle norme di riferimento e dai regolamenti aziendali, fermo restando che le attività devono essere interamente remunerate; tali investimenti devono essere collegati alla propria fonte di finanziamento attraverso l'**alimentazione del segmento di Chiave contabile “Fonti di finanziamento”** (es. fondo sperimentazioni cliniche), con gli estremi della delibera a contrarre del Direttore Generale e si applicano, per analogia, le regole previste dal D.lgs. 118/2011 e dalla casistica applicativa sulla Sterilizzazione degli ammortamenti per gli investimenti finanziati **con contributi in conto esercizio**.



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ASSESSORADU DE S'IGIENE E SANIDADE E DE S'ASSISTÈNTZIA SOTZIALE  
ASSESSORATO DELL'IGIENE E SANITA' E DELL'ASSISTENZA SOCIALE

## SCHEDA RIEPILOGATIVA

TRATTAMENTO CONTABILE CESPITI SULLA BASE DELLA FONTE DI FINANZIAMENTO				
FONTE DI FINANZIAMENTO	AMMORTAMENTO	STERILIZZAZIONE	Rif. Art. Dlgs 118/11	Rif. Casistica applicativa Dlgs 118/11
CESPITI ACQUISITI CON FINANZIAMENTO IN CONTO CAPITALE (da Regione, da Stato e altri Enti pubblici, da Fondi FAS, POR, FESR)	Piano di Ammortamento con aliquote di cui all'allegato 3 al Dlgs 118/2011	Si	art. 29 lett. c	Casistica sulle Sterilizzazione degli ammortamenti
CESPITI ACQUISITI CON FINANZIAMENTO IN CONTO ESERCIZIO VINCOLATO	Piano di Ammortamento con aliquote di cui all'allegato 3 al Dlgs 118/2011 e applicazione dal 2016 della modalità di rettifica al 100% del contributo in conto esercizio al Patrimonio Netto (voci: A.II.5 Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio del patrimonio netto - A2 Rettifica contributi c/esercizio per destinazione a investimenti (con segno negativo)) - Periodo transitorio per i beni acquistati nel 2015: rettifica 80% nel 2015 e 20% nel 2016.	SI	art. 29 lett. b	Casistica sulle Sterilizzazione degli ammortamenti punto 4.
CONFERIMENTI, LASCITI E DONAZIONI DI CESPITI	Piano di Ammortamento con aliquote di cui all'allegato 3 al Dlgs 118/2011	SI	art. 29 lett. c	Casistica sulle Sterilizzazione degli ammortamenti
DONAZIONI E LASCITI IN DENARO VINCOLATI AD INVESTIMENTI	Piano di Ammortamento con aliquote di cui all'allegato 3 al Dlgs 118/2011	SI	art. 29 lett. c	Casistica sulle Sterilizzazione degli ammortamenti





REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA  
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

ASSESSORADU DE S'IGIENE E SANIDADE E DE S'ASSISTÈNTZIA SOTZIALE  
ASSESSORATO DELL'IGIENE E SANITA' E DELL'ASSISTENZA SOCIALE

CESPITI ACQUISITI CON DONAZIONI E LASCITI IN DENARO NON VINCOLATI	Piano di Ammortamento con aliquote di cui all'allegato 3 al Dlgs 118/2011 e applicazione dal 2016 della modalità di rettifica al 100% del contributo in conto esercizio al Patrimonio Netto (voci: A.II.5 Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio del patrimonio netto - A2 Rettifica contributi c/esercizio per destinazione a investimenti (con segno negativo)) - Periodo transitorio per i beni acquistati nel 2015: rettifica 80% nel 2015 e 20% nel 2016.	SI	art. 29 lett. b	Casistica sulle Sterilizzazione degli ammortamenti punto 4.
CESPITI ACQUISITI CON L'UTILE D'ESERCIZIO (previa approvazione della Giunta Regionale)	Piano di Ammortamento con aliquote di cui all'allegato 3 al Dlgs 118/2011	NO	Art. 30	Casistica sulle immobilizzazioni materiali
CESPITI FINANZIATI CON MUTUO	Piano di Ammortamento con aliquote di cui all'allegato 3 al Dlgs 118/2011	NO		Casistica sulle immobilizzazioni materiali
CESPITI FINANZIATI CON ENTRATE PROPRIE	Piano di Ammortamento con aliquote di cui all'allegato 3 al Dlgs 118/2011 e applicazione dal 2016 della modalità di rettifica al 100% del ricavo al Patrimonio Netto - Periodo transitorio per i beni acquistati nel 2015: rettifica 80% nel 2015 e 20% nel 2016.	SI	art. 29 lett. b	Casistica sulle Sterilizzazione degli ammortamenti punto 4.