



INDICE

1 DISTRIBUZIONE	2
2 SCOPO	2
3 CAMPO DI APPLICAZIONE	3
4 TERMINOLOGIA E ABBREVIAZIONI.....	3
5 RESPONSABILITÀ	4
5.1 CONTRIBUTO FSR INDISTINTO ORDINARIO (CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO)	4
5.2 CONTRIBUTI FINALIZZATI DA REGIONE TOSCANA	4
6 MODALITÀ OPERATIVE	4
6.1 CONTRIBUTO FSR INDISTINTO ORDINARIO (CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO)	4
6.1.1 RICEVIMENTO ATTO DI ASSEGNAZIONE	4
6.1.2 ISCRIZIONE CONTABILE	5
6.1.3 REGISTRAZIONE INCASSO.....	5
6.1.4 RICONCiliaZIONE CREDITI	5
6.2 CONTRIBUTI FINALIZZATI DA REGIONE TOSCANA (SU FSR INDISTINTO ORDINARIO ASSEGNAZIONE INIZIALE/INTERMEDIA/FINALE - FSR INDISTINTO ASSEGNATO CON DECRETO DIRIGENZIALE - FSR VINCOLATO ASSEGNATO CON DECRETO DIRIGENZIALE - EXTRA FSR ASSEGNATO CON DECRETO DIRIGENZIALE)	5
6.2.1 RECEPIMENTO ATTO DI APPROVAZIONE DEL PROGETTO.....	5
6.2.2 ISCRIZIONE CONTABILE	5
6.2.3 RENDICONTAZIONE COSTI	5
6.2.4 REGISTRAZIONE INCASSO.....	6
6.2.5 RICONCiliaZIONE CREDITI	6
6.3 CONTRIBUTO FINALIZZATO DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI O DA PRIVATI	6
7 RIFERIMENTI.....	6

Gruppo di redazione: Campostrini Antonio, Gheri Cristina, Turci Manola, Vannoni Maria Grazia, Zani Cinzia

	NOME	FUNZIONE	DATA	FIRMA
REDAZIONE	Cristina Gheri	Responsabile S.S. Bilancio, Contabilità e Investimenti	02/07/2019	
VERIFICA	Aurelio Pellirone	Referente Qualità e Accreditamento Istituzionale	04/07/2019	
APPROVAZIONE	Fabrizio Carraro	Direttore Amministrativo	15/07/2019	<i>Documento originale conservato presso l'archivio della Qualità e Accreditamento</i>

 ISPRO Istituto per lo studio, la prevenzione e la rete oncologica	Procedura	 AP033 Ed. 1 Rev. 0 Pag. 2 di 7
	GESTIONE DEI CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO INDISTINTI E FINALIZZATI	
	Direzione Amministrativa	

1 DISTRIBUZIONE

La presente procedura viene distribuita ai Responsabili delle seguenti Strutture o Centri di Responsabilità o Uffici che, a loro volta, provvedono a diffonderla al personale interessato afferente alla propria struttura tramite i mezzi e strumenti ritenuti maggiormente appropriati (mail, riunioni, ecc.).

	<i>STRUTTURE SEMPLICI COLLEGATE</i>	Si/No
Direzione Generale		no
Direzione Sanitaria		no
	Centro di Riabilitazione Oncologica (Ce.Ri.On)	no
Direzione Amministrativa		sì
Dipartimento Amministrativo		sì
	Bilancio Contabilità ed Investimenti	sì
Coordinamento Area Infermieristica		no
Coordinamento Area Tecnico-sanitaria		no
Coordinamento Area Statistico-epidemiologica		no
Ufficio Stampa e Comunicazione		no
Ufficio Formazione ed eventi scientifici		no
Ufficio Relazioni con il Pubblico		no
<i>STRUTTURE COMPLESSE</i>		
Laboratorio Regionale di Prevenzione Oncologica	Diagnostica Molecolare Oncologica	no
	Citologia Extravaginale	no
Senologia Clinica		no
Screening e Prevenzione Secondaria	Senologia di Screening	no
	CRR Prevenzione Oncologica	no
Epidemiologia Clinica e di supporto al Governo Clinico	Registri Tumori	no
	Valutazione Screening e Osservatorio Nazionale Screening (O.N.S.)	no
Epidemiologia dei Fattori di Rischio e degli Stili di Vita	Epidemiologia dell'Ambiente e del Lavoro	no
Biostatistica Applicata all'Oncologia		no
Core Research Laboratory		no
Attività Tecnico-Amministrative	Attività Tecnico-Patrimoniali ed Economiche	sì
	Affari Generali e Legali	sì
	Risorse Umane	sì

2 SCOPO

Il presente documento ha lo scopo di descrivere e disciplinare i criteri per la rilevazione, classificazione e valutazione dei contributi indistinti e finalizzati nel bilancio di ISPRO, nel rispetto della normativa nazionale e regionale vigente.

La presente procedura descrive le fasi di recepimento e iscrizione del contributo e le eventuali operazioni di rendicontazione da parte del Responsabile del progetto.


Tale processo è finalizzato a:

- garantire una corretta gestione amministrativo-contabile delle operazioni;

Sede legale:

ISPRO Via Cosimo Il Vecchio 2 • 50139 Firenze

Tel. 055 3269771

	Procedura	 AP033 Ed. 1 Rev. 0 Pag. 3 di 7
	GESTIONE DEI CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO INDISTINTI E FINALIZZATI	
	Direzione Amministrativa	

- garantire un adeguato contenuto informativo ed un'agevole rendicontazione;
- facilitare le operazioni di controllo interno.

3 CAMPO DI APPLICAZIONE

La procedura si applica ogni volta che viene attivato il processo di recepimento e iscrizione di contributi indistinti e finalizzati.

4 TERMINOLOGIA E ABBREVIAZIONI

- AUSL = Azienda Unità Sanitaria Locale
- CEPAS = Procedura amministrativo-contabile in uso.
- Contributi in c/esercizio = sono definiti come quei conferimenti in denaro o in natura che vengono destinati al finanziamento di esigenze di gestione.
- DDRT = Decreto Dirigenziale Regione Toscana
- DG = Direttore Generale
- DGRT = Delibera Giunta Regione Toscana
- Fondi: risorse accantonate per utilizzi futuri
- FSR = Fondo Sanitario Regionale. Parte del Fondo Sanitario Nazionale che viene ripartito tra le varie Regioni in base ad un insieme articolato di regole, con lo scopo di finanziare il sistema sanitario regionale. Esso si divide fra Indistinto e Vincolato.
- Progetto: impegno articolato, con un termine iniziale e finale, finanziato da soggetti pubblici e/o privati finalizzato al perseguimento di obiettivi specifici da raggiungere in tempi certi e con budget predefinito.
- Rendicontazione: operazione in base alla quale si dettaglia come è stato speso il contributo assegnato. La rendicontazione deve essere supportata da documenti che evidenziano le spese effettivamente sostenute, come ad esempio fatture, ordini di acquisto, copie della busta paga.
- Responsabile del Progetto: soggetto che si assume la responsabilità complessiva delle attività progettuali, che supervisiona il progetto da un punto di vista tecnico-scientifico e di acquisizione e utilizzo delle risorse, che cura le attività di rendicontazione intermedia e finale. Il Responsabile del progetto deve essere necessariamente individuato fra i dipendenti di ruolo dirigenziale dell'Istituto proprio in virtù delle responsabilità (gestionali, contabili, amministrative) che da tale compito discendono. Nel caso ciò non sia possibile per la tipologia di progetto, la gestione del budget è svolta dal Responsabile del progetto di concerto con il Responsabile della struttura organizzativa di afferenza.
- RT = Regione Toscana
- S.S. = Struttura Semplice
- SOS = Struttura Operativa Semplice.

5 RESPONSABILITÀ

5.1 CONTRIBUTO FSR INDISTINTO ORDINARIO (CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO)

Attività \ Operatore	<i>SOS Bilancio, AUSL Toscana Centro</i>	<i>S.S. Bilancio, Contabilità e Investimenti</i>
Ricevimento atto di assegnazione		R
Iscrizione contabile	R	C
Registrazione incasso	R	C
Riconciliazione crediti	R	C

(R = Responsabile, C = Coinvolto)

5.2 CONTRIBUTI FINALIZZATI DA REGIONE TOSCANA

Attività \ Operatore	<i>Responsabile del progetto</i>	<i>Supporto alla ricerca</i>	<i>SOS Bilancio, AUSL Toscana Centro</i>	<i>S.S. Bilancio, Contabilità e Investimenti</i>
Recepimento atto di approvazione del progetto	R	I		I
Iscrizione contabile		I	R	C
Rendicontazione costi	R	C	I	C
Registrazione incasso			R	C
Riconciliazione crediti			R	C

(R = Responsabile, C = Coinvolto, I = Informato)

6 MODALITÀ OPERATIVE

Di seguito si descrivono le fasi in cui si articola il trattamento contabile relativo ai finanziamenti assegnati/erogati dalla Regione Toscana su fondi indistinti, vincolati ed extrafondo, o da enti pubblici o privati, destinati allo svolgimento sia di attività istituzionali che di specifici progetti, finanziati in parte o totalmente.

La tipologia di contributo e la natura dell'atto di assegnazione determinano la differente trattazione contabile, che avviene nei modi di seguito illustrati.

6.1 CONTRIBUTO FSR INDISTINTO ORDINARIO (CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO)

Si tratta di contributi attribuiti dalla Regione in base alle tipologie di prestazioni sanitarie erogate che riguardano le attività istituzionali dell'Ente ovvero ricavi indistinti e per funzioni assegnati in base alla programmazione regionale.

6.1.1 Ricevimento atto di assegnazione

La S.S. Bilancio, contabilità e investimenti riceve dagli uffici regionali competenti la DGRT di assegnazione e la inoltra alla SOS Bilancio della AUSL Toscana Centro.

	Procedura	
	GESTIONE DEI CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO INDISTINTI E FINALIZZATI	
	Direzione Amministrativa	

AP033
Ed. 1
Rev. 0
 Pag. 5 di 7

6.1.2 Iscrizione contabile

La SOS Bilancio della AUSL Toscana Centro provvede all'iscrizione contabile a seguito del ricevimento della DGRT di assegnazione.

6.1.3 Registrazione incasso

La SOS Bilancio della AUSL Toscana Centro provvede alla registrazione degli incassi.

6.1.4 Riconciliazione crediti

A fine esercizio la SOS Bilancio della AUSL Toscana Centro provvede alla riconciliazione del credito e del ricavo con la RT.

6.2 CONTRIBUTI FINALIZZATI DA REGIONE TOSCANA (SU FSR INDISTINTO ORDINARIO ASSEGNAZIONE INIZIALE/INTERMEDIA/FINALE - FSR INDISTINTO ASSEGNATO CON DECRETO DIRIGENZIALE - FSR VINCOLATO ASSEGNATO CON DECRETO DIRIGENZIALE - EXTRA FSR ASSEGNATO CON DECRETO DIRIGENZIALE)

6.2.1 Recepimento atto di approvazione del progetto

Il Responsabile del progetto recepisce l'atto regionale di approvazione progetto (DGRT e DDRT) e lo trasmette alla struttura di supporto alla ricerca per la predisposizione degli adempimenti e degli atti necessari (delibera di recepimento, creazione codice di autorizzazione, creazione del CdC, inserimento nel programma di gestione progetti, ecc.).

Per il dettaglio del processo e delle attività si rimanda alla procedura AP025 "Gestione amministrativa e contabile dei finanziamenti finalizzati erogati da terzi".

6.2.2 Iscrizione contabile

La SOS Bilancio della AUSL Toscana Centro provvede all'iscrizione contabile del contributo a seguito di ricevimento DGRT/DDRT di assegnazione.

6.2.3 Rendicontazione costi

Il Referente provvede a rendicontare alla Regione i costi sostenuti sullo specifico progetto secondo le modalità previste dalla Regione stessa. Ai fini del trattamento al 31/12 si distinguono le seguenti fattispecie:

1) Assegnazione con DGRT su FSR Indistinto

Eventuali risorse residue al 31/12 dell'esercizio di riferimento non possono essere contabilmente accantonate poiché il FSR Indistinto non è accantonabile.

2) Assegnazione con decreto dirigenziale su FSR Indistinto

	Procedura	 AP033 Ed. 1 Rev. 0 Pag. 6 di 7
	GESTIONE DEI CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO INDISTINTI E FINALIZZATI	
	Direzione Amministrativa	

Eventuali risorse residue al 31/12 dell'esercizio di riferimento non possono essere contabilmente accantonate, ma il progetto può essere proseguito negli anni successivi. Annualmente il responsabile del progetto provvede a rendicontare i costi alla Regione per l'assegnazione di pari importo nel medesimo anno, fino a concorrenza dell'importo inizialmente destinato al progetto.

3) Assegnazione con decreto dirigenziale su FSR Vincolato

Ai fini della chiusura di Bilancio, sulla base di quanto risulta rilevato attraverso le singole autorizzazioni finalizzate, la SOS Bilancio della AUSL Toscana Centro procede con le scritture di accantonamento/utilizzo Fondo.

4) Assegnazione con decreto dirigenziale Extra FSR

Ai fini della chiusura di Bilancio, sulla base di quanto risulta rilevato attraverso le singole autorizzazioni finalizzate, la SOS Bilancio della AUSL Toscana Centro procede con le scritture di accantonamento/utilizzo Fondo.

6.2.4 Registrazione incasso

La SOS Bilancio della AUSL Toscana Centro provvede alla registrazione degli incassi.

6.2.5 Riconciliazione crediti

A fine esercizio la SOS Bilancio della AUSL Toscana Centro provvede alla riconciliazione del credito e del ricavo con la RT.

6.3 CONTRIBUTO FINALIZZATO DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI O DA PRIVATI

Per questa fattispecie si richiama interamente la procedura aziendale AP025 "Gestione amministrativa e contabile dei finanziamenti finalizzati erogati da terzi".

7 RIFERIMENTI

- L. 883/78: "Istituzione del servizio sanitario nazionale"
- D. Lgs 502/1992: "Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'articolo 1 della legge 23 ottobre 1992, n. 421"
- DGRT n.1343 del 20/12/2004: "Approvazione disposizioni varie in materia di contabilità delle aziende sanitarie della toscana"
- LRT n. 40/2005 e s.m.i. - Disciplina del servizio sanitario regionale
- DDT n. 2047 del 29/04/2010: "Approvazione disposizioni varie in materia di contabilità delle aziende sanitarie della Toscana - Modifiche al decreto n°1895-2009"
- D.Lgs. 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"

 ISPRO Istituto per lo studio, la prevenzione e la rete oncologica	Procedura	 Servizio Sanitario della Toscana AP033 Ed. 1 Rev. 0 Pag. 7 di 7
	GESTIONE DEI CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO INDISTINTI E FINALIZZATI	
	Direzione Amministrativa	

- DM Salute di concerto con Economia e Finanze 17 settembre 2012
- DM n. 51 del 1/03/2013: “Definizione percorsi attuativi di certificabilità”
- DGRT n.719 del 19/07/2016: “Ulteriore revisione del Percorso Attuativo di Certificabilità dei dati e dei bilanci delle Aziende sanitarie alla luce della L.R. 84/2015”
- DGRT n. 1199 del 29/11/2016: “Indicazioni ed adempimenti alle Aziende e agli Enti del Servizio Sanitario Regionale per il Percorso Attuativo di Certificabilità”
- DDT n. 14369/2017: “DRG n. 1343 del 20 dicembre 2004 Approvazione disposizioni varie in materia di contabilità delle Aziende Sanitarie della Toscana. Aggiornamento casistica. Modifiche al decreto dirigenziale n. 4930 del 9 aprile 2018 - correzione di refuso”
- AP025 “Gestione amministrativa e contabile dei finanziamenti finalizzati erogati da terzi”
- Regolamento dei progetti finalizzati (Deliberazione DG n. 4 del 12.01.2012).