



**REGIONE SICILIANA**  
**Azienda Ospedaliera di Rilievo Nazionale e di Alta Specializzazione**  
**“GARIBALDI”**  
**Catania**

**DELIBERAZIONE N. 02 del 25 GIU. 2024**

**Oggetto:** Riconciliazione al 31 dicembre 2023 del saldo del conto di Patrimonio Netto 20102070211 - “FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI DA RETTIFICA CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO DA REGIONE” - voce PAA090.

**Proposta n. 01 del 24.06.2024**

**STRUTTURA PROPONENTE**

**Settore Economico Finanziario e Patrimoniale**

L'istruttore

Il Responsabile del Procedimento  
(artt. 5 - 6 L. 241/90)

Il Capo Settore  
dott. Giovanni Roccella

**Registrazione Contabile**

Budget Anno 2023    Conto 70002000020    Importo 28.652,33    Aut.

**NULLA OSTA**, in quanto conforme alle norme di contabilità

Il Dirigente Responsabile  
Settore Economico Finanziario e Patrimoniale  
(dott. Giovanni Luca Roccella)

Nei locali della sede legale dell'Azienda, Piazza S. Maria di Gesù n. 5, Catania,

**il Direttore Generale, dr. Giuseppe Giammanco,**

*nominato con Decreto Presidenziale n. 321/Serv. 1°/S.G./2024,*

con l'assistenza del Segretario, dott. **Dott. Luca Fallica** ha adottato la seguente deliberazione

## **Il Dirigente Responsabile Settore Economico Finanziario e Patrimoniale**

### **PREMESSO**

- che con verbale di deliberazione del Direttore Generale n. 896 del 28 novembre 2016 è stata deliberata, tra l'altro, la procedura amministrativo contabile aziendale del percorso attuativo di certificabilità PAC dell'Area "PATRIMONIO NETTO";
- che con verbale di deliberazione del Direttore Generale n. 1589 del 28 dicembre 2022 avente ad oggetto: "Revisione delle Procedure amministrativo contabili del PAC Aziendale" è stata adottata, tra l'altro, la revisione della procedura amministrativo-contabile riferita all'Area "PATRIMONIO NETTO" necessaria per la realizzazione degli standard organizzativi contabili e procedurali previste dal PAC;

### **CONSIDERATO**

- che il Settore Economico-Finanziario e l'Ufficio Patrimonio provvedono a riconciliare le informazioni presenti sui propri sistemi (registro cespiti e co.ge), predisponendo un prospetto in cui riportare il valore netto contabile dei cespiti, distinti per singolo conto patrimoniale di co.ge., ed il valore residuo dei corrispondenti contributi in conto esercizio;
- che è necessario, in particolare, verificare che i contributi in conto esercizio residui siano pari agli ammortamenti ancora da sterilizzare o che la differenza riscontrata sia motivata ed eventualmente rettificare le risultanze dei contributi in conto esercizio per allinearli agli ammortamenti ancora da sterilizzare;
- che in sede di chiusura di bilancio il Settore Economico-Finanziario e l'Ufficio Patrimonio devono procedere alla riconciliazione dei dati iscritti nelle schede contabili delle immobilizzazioni e della voce di Patrimonio Netto che accoglie i valori inerenti i contributi in conto esercizio utilizzati per investimenti nonché gli ammortamenti e le sterilizzazioni;

### **DATO ATTO**

- che il registro cespiti risulta aggiornato al 31.12.2023 e che tutte le scritture contabili, comprese quelle di assestamento, relative ai cespiti (acquisti, dismissioni, ammortamenti, sterilizzazioni, donazioni, etc.) sono già state registrate in co.ge. alla stessa data;

### **RILEVATO**

- che risulta un disallineamento tra il saldo, pari a 19.793.856,13 euro, del conto di Patrimonio Netto 20102070211 "FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI DI RETTIFICA CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO DA REGIONE" - voce PAA090 che accoglie i valori inerenti i contributi in conto esercizio utilizzati per investimenti e il saldo del valore finale/da ammortizzare, pari a 19.765.203,80 euro, del registro cespiti per gli acquisti in conto esercizio effettuati nel periodo 01.01.2012-31.12.2023 (allegato n. 1);

## **PRECISATO**

- che occorre allineare i superiori saldi algebrici rilevando in co.ge. una sopravvenienza attiva pari a 28.652,33 euro da imputare al conto economico 70002000020 "ALTRE SOPRAVVENIENZE ATTIVE V/TERZI" bilancio 2023, riconducendo in tal modo il saldo del conto di Patrimonio Netto 20102070211 "FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI DI RETTIFICA CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO DA REGIONE" al saldo del registro cespiti per la quota ancora da ammortizzare al 31.12.2023, e quindi da sterilizzare, pari a 19.765.203,80 euro, dei cespiti acquistati con contributi in c/esercizio nel periodo 01.01.2012 - 31.12.2023 (allegato n. 1);

**Attestata** la legittimità formale e sostanziale dell'odierna proposta e la sua conformità alla normativa disciplinante la materia trattata, ivi compreso il rispetto della disciplina di cui alla L. 190/2012,

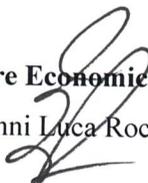
## **PROPONE**

Per le motivazioni descritte in narrativa, che qui si intendono integralmente riportate e trascritte:

- di allineare i superiori saldi algebrici rilevando in co.ge. una sopravvenienza attiva pari a 28.652,33 euro da imputare al conto economico 70002000020 "ALTRE SOPRAVVENIENZE ATTIVE V/TERZI" – voce CE EA0140 bilancio 2023, riconducendo in tal modo il saldo del conto di Patrimonio Netto 20102070211 "FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI DI RETTIFICA CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO DA REGIONE" al saldo del registro cespiti per la quota ancora da ammortizzare al 31.12.2023, e quindi da sterilizzare, pari a 19.765.203,80 euro, dei cespiti acquistati con contributi in c/esercizio nel periodo 01.01.2012 - 31.12.2023 (allegato n. 1);

**Il Dirigente Responsabile del settore Economico Finanziario e Patrimoniale**

dott. Giovanni Luca Roccella



## **IL DIRETTORE GENERALE**

**Preso atto** della proposta di deliberazione, che qui si intende riportata e trascritta, quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

**Preso atto** della attestazione di legittimità e di conformità alla normativa disciplinante la materia espressa dal dirigente che propone la presente deliberazione;

Sentito il parere favorevole del Direttore Amministrativo

## DELIBERA

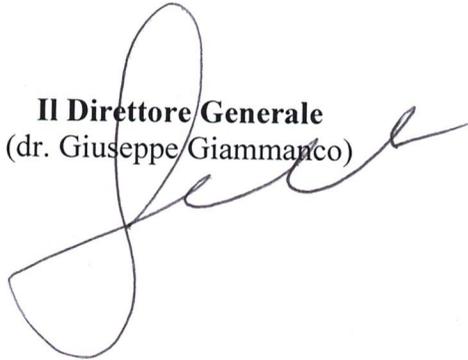
di approvare la superiore proposta per come formulata dal Dirigente Responsabile della struttura proponente e, pertanto:

- di allineare i superiori saldi algebrici rilevando in co.ge. una sopravvenienza attiva pari a 28.652,33 euro da imputare al conto economico 70002000020 "ALTRE SOPRAVVENIENZE ATTIVE V/TERZI" – voce CE EA0140, bilancio 2023, riconducendo in tal modo il saldo del conto di Patrimonio Netto 20102070211 "FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI DI RETTIFICA CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO DA REGIONE" al saldo del registro cespiti per la quota ancora da ammortizzare al 31.12.2023, e quindi da sterilizzare, pari a 19.765.203,80 euro, dei cespiti acquistati con contributi in c/esercizio nel periodo 01.01.2012 - 31.12.2023 (allegato n. 1);
- munire il presente provvedimento della clausola d'immediata esecutività.

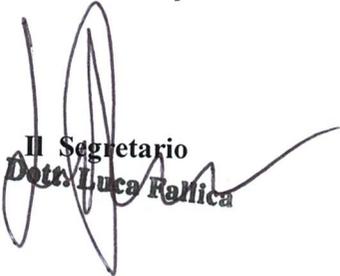
**Il Direttore Amministrativo**  
(dott. Giovanni Annino)



**Il Direttore Generale**  
(dr. Giuseppe Giammanco)



**Il Segretario**  
**Dot. Luca Fallica**



Copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo dell'Azienda il giorno

\_\_\_\_\_ e ritirata il giorno \_\_\_\_\_

L'addetto alla pubblicazione

\_\_\_\_\_

Si attesta che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo della Azienda dal \_\_\_\_\_

al \_\_\_\_\_ - ai sensi dell'art. 65 L.R. n. 25/93, così come sostituito dall'art. 53 L.R. n. 30/93

- e contro la stessa non è stata prodotta opposizione.

Catania \_\_\_\_\_

Il Direttore Amministrativo

\_\_\_\_\_

Inviata all'Assessorato Regionale della Salute il \_\_\_\_\_ Prot. n. \_\_\_\_\_

Notificata al Collegio Sindacale il \_\_\_\_\_ Prot. n. \_\_\_\_\_

La presente deliberazione è esecutiva:

- immediatamente
- perché sono decorsi 10 giorni dalla data di pubblicazione
- a seguito del controllo preventivo effettuato dall'Assessorato Regionale per la Sanità:
  - a. nota di approvazione prot. n. \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_
  - b. per decorrenza del termine

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE

\_\_\_\_\_