

| | | | |
|---|---|--|--|
|  ASL TO 4 - Regione Piemonte | PROCEDURA PAC.PRO.COGE/ECFIN. 03 | Struttura: Progr. Contr. Gestione Economico-finanziario | |
| Raccordo e conciliazione tra contabilità generale e contabilità analitica | Rev. 01 Data 30.11.2013 | Pagina 1 di 12 | |

INDICE

1. SCOPO
2. CAMPO DI APPLICAZIONE
3. TERMINOLOGIA ED ABBREVIAZIONI
4. DESCRIZIONE DELLE ATTIVITÀ
5. DIAGRAMMA DI FLUSSO
6. RESPONSABILITÀ
7. RIFERIMENTI
8. ARCHIVIAZIONE
9. ALLEGATI
10. MODALITÀ DI VERIFICA DELL'APPLICAZIONE
11. AUDIT

LISTA DI DISTRIBUZIONE

Direttori e Responsabili Strutture coinvolte nel PAC

Loro tramite al personale interessato

GRUPPO DI LAVORO

| Componente | Qualifica | Struttura |
|---------------------|-----------|-----------|
| Franco Ripa | | |
| Maurilio Franchetto | | |
| Anna Maria Santoro | | |
| Marina Canova | | |
| | | |
| | | |
| | | |

| Rev. | Data | Redazione | Verifica | Approvazione |
|------|------------|---|--|---|
| 01 | 30.11.2013 | | | |
| | | Franco Ripa Firmato in originale Anna maria Santoro Firmato in originale Maurilio Franchetto Firmato in originale | Franco Ripa Firmato in originale Maurilio Franchetto Firmato in originale | DS/DA/DG Lorella Daghero Firmato in originale |

| | | | |
|---|---|--|--|
|  ASL TO 4 - Regione Piemonte | PROCEDURA PAC.PRO.COGE/ECFIN. 03 | Struttura: Progr. Contr. Gestione Economico-finanziario | |
| Raccordo e conciliazione tra contabilità generale e contabilità analitica | Rev. 01 Data 30.11.2013 | Pagina 2 di 12 | |

1. SCOPO

Scopi della presente procedura sono i seguenti:

- definire le modalità con cui avvengono il raccordo e la conciliazione tra contabilità generale e contabilità analitica per le principali voci di costo nell'ASO TO 4
- definire le specifiche responsabilità
- uniformare i comportamenti degli operatori.

2. CAMPO DI APPLICAZIONE

La presente procedura si applica nella ASL TO 4 per quanto riguarda le strutture che intervengono nella gestione della contabilità analitica e della contabilità generale:

- SC Programmazione e controllo di gestione
- SC Economico finanziario,

3. TERMINOLOGIA E ABBREVIAZIONI

Contabilità generale: è la rilevazione e registrazione dei fatti esterni di gestione, secondo precise norme del Codice Civile. La contabilità generale registra operazioni che intercorrono tra azienda ed esterno per la natura del costo; non mantiene alcuna traccia della destinazione, ad esempio materie prime, beni, servizi acquistati. Non è pertanto sua competenza definire a chi sono andati quei materiali, o beni o servizi, e come sono stati utilizzati

Contabilità analitica: dettaglia maggiormente quanto registrato con la contabilità generale, con l'indicazione della destinazione, in caso di acquisti o la provenienza, in caso di vendite. Rilevare costi e ricavi secondo destinazione e provenienza rappresenta la fondamentale differenza (ma è più giusto dire integrazione) con la contabilità generale, che rileva invece solo per natura

Piano dei conti: è il "dizionario di riferimento" di tutte le voci trattate in contabilità generale. Le voci sono organizzate in strutture gerarchiche su specifici livelli. L'impostazione del piano dei conti è teoricamente libera, ma in pratica si tende a seguire lo schema di bilancio

Centro di responsabilità, centro di costo, centro di ricavo. è l'unità aziendale elementare. Può essere un reparto o parte di questo, un gruppo operativo costituito da macchine e uomini, una qualsiasi unità operativa definita con lo scopo di attribuire i costi. Può, ma non necessariamente, essere una delle unità inserite nell'organigramma aziendale. Si classificano in principali o produttivi, ausiliari, comuni, o generali, in funzione della loro appartenenza diretta o indiretta ai processi produttivi. L'insieme dei centri di responsabilità forma il Piano dei centri di responsabilità

Conciliazione: comparazione tra i valori rilevati in contabilità generale e in contabilità analitica in funzione della ottimizzazione degli scostamenti; la tecnica di rilevazione analitica deve essere strettamente interconnessa con la contabilità generale, anche a livello di sistema informativo. Il confronto tra la contabilità analitica e la contabilità generale è effettuato pertanto al fine di verificarne la correttezza di funzionamento e di significato e di validarne l'utilizzo nelle reportistiche interne

Indicatore: un parametro o un valore derivato da parametri capace di fornire indicazioni relative ad uno specifico fenomeno e dare una informazione sintetica

Standard: valore soglia di riferimento tra accettabile/inaccettabile

| | | | |
|---|---|--|--|
|  ASL TO 4 - Regione Piemonte | PROCEDURA PAC.PRO.COGE/ECFIN. 03 | Struttura: Progr. Contr. Gestione Economico-finanziario | |
| Raccordo e conciliazione tra contabilità generale e contabilità analitica | Rev. 01 Data 30.11.2013 | Pagina 3 di 12 | |

Analisi degli scostamenti: comparazione tra i valori effettivamente rilevati degli indicatori e i valori degli standard, al fine di quantificare la reale consistenza del problema e porre in essere le azioni correttive

4. DESCRIZIONE DELLE ATTIVITÀ

Il confronto tra la contabilità analitica e la contabilità generale è effettuato nell'ASL TO 4 periodicamente sulle principali rilevazioni di contabilità analitica già avviate e perfezionate, al fine di verificarne la correttezza di funzionamento e di significato e di validarne l'utilizzo nelle reportistiche interne.

Il confronto ha inoltre lo scopo di verificare la stabilità e l'attualità della rilevazione analitica nel tempo, per il mantenimento della correttezza di raccolta del dato.

In particolare viene formulata una specifica "scheda" di analisi del raccordo tra contabilità generale e contabilità analitica.

I raccordi consentono di dare evidenza della validità delle azioni di raccolta dei dati effettuata e dei risultati ottenuti; in tale ambito ogni scostamento riscontrato sarà da evidenziare in modo più o meno significativo come:

- accettabile, perché trascurabile (la metodologia di analitica è corretta)
- accettabile, anche se rilevante poiché motivato da elementi giustificabili in ambito di contabilità generale (la metodologia di analitica è corretta, ma la lettura dei dati ha significati diversi nei due ambiti esaminati)
- non accettabile, poiché non motivato (la metodologia di analitica va rivista e dovranno essere intraprese opportune azioni correttive per migliorare la raccolta del dato analitico).

In particolare l'iter di raccordo prevede

- la compilazione di report specifici sulle rilevazioni prioritarie
- l'analisi degli scostamenti
- l'espressione di un giudizio circa la significatività degli scostamenti
- la motivazione degli scostamenti
- la messa in atto di azioni correttive, se necessarie.

Acquisto di beni di consumo sanitari e non sanitari:

La rilevazione dei consumi dei beni sanitari e non sanitari è effettuata attraverso gli scarichi a centro di costo utilizzando del sistema informatico contabile – amministrativo Oliamm, nella sezione relativa agli approvvigionamenti.

Il raccordo è effettuato annualmente, confrontando i conti di acquisto di bilancio al netto della variazione delle rimanenze con i fattori produttivi dei diversi prodotti.

| | | | |
|---|---|--|-------------------|
|  ASL TO 4 - Regione Piemonte | PROCEDURA PAC.PRO.COGE/ECFIN. 03 | Struttura: Progr. Contr. Gestione Economico-finanziario | |
| Raccordo e conciliazione tra contabilità generale e contabilità analitica | | Rev. 01 Data 30.11.2013 | Pagina 4 di 12 |

Si utilizza la seguente tabella:

| Conto | Descrizione conto | Bilancio esercizio anno (A) | Cont. analitica anno (B) | Differenza (A-B) (C) | Motivazioni differenza (es. iscrizioni in bilancio di fine anno) |
|----------|-------------------|----------------------------------|-------------------------------|---------------------------|--|
| 31001... | | | | | |
| ... | | | | | |
| ... | | | | | |

Allegato 1

Personale dipendente:

La rilevazione avviene attraverso una procedura informatica che contiene i dati anagrafici del personale dipendente e che suddivide gli stipendi sui centri di costo di ciascuno. Il risultato viene importato nella procedura di contabilità analitica mensilmente e con la stessa cadenza temporale viene effettuato il confronto tra i dati di bilancio e le rendicontazioni analitiche.

Un raccordo finale è previsto sui dati annuali finali.

Si utilizza la seguente tabella:

| Conto | Descrizione | gennaio anno contabilità | gennaio anno analitica | differenza | febbraio anno contabilità | febbraio anno analitica | differenza | ... |
|-------|-------------|--------------------------|------------------------|------------------------------|---------------------------|-------------------------|------------------------------|-----|
| ... | | | | | | | | |
| ... | | | | | | | | |
| | | | | motivazione della differenza | | | motivazione della differenza | |

Allegato 2

Convenzioni uniche nazionali (medicina di base, pediatria di libera scelta, continuità assistenziale):

la rilevazione si basa sulle rendicontazioni mensili comunicate dal servizio di assistenza territoriale (sat) e registrate su fogli excel successivamente importati nella procedura di contabilità analitica.

| | | | |
|---|---|--|-------------------|
|  ASL TO 4 - Regione Piemonte | PROCEDURA PAC.PRO.COGE/ECFIN. 03 | Struttura: Progr. Contr. Gestione Economico-finanziario | |
| Raccordo e conciliazione tra contabilità generale e contabilità analitica | | Rev. 01 Data 30.11.2013 | Pagina 5 di 12 |

Il confronto tra dati di bilancio e risultati di analitica è mensile e finale annuale.

Si utilizza la seguente tabella:

| gennaio | | | | | |
|--------------------------|----------------------|-----------------------|------------|--------------|------------------------|
| medici generici | | | | | |
| Conto | contabilità generale | contabilità analitica | differenza | differenza % | Motivazioni differenza |
| ... | | | | | |
| ... | | | | | |
| ... | | | | | |
| Pediatri | | | | | |
| Conto | contabilità generale | contabilità analitica | differenza | differenza % | Motivazioni differenza |
| ... | | | | | |
| ... | | | | | |
| ... | | | | | |
| continuità assistenziale | | | | | |
| Conto | contabilità generale | contabilità analitica | differenza | differenza % | Motivazioni differenza |
| ... | | | | | |
| ... | | | | | |
| ... | | | | | |
| Febbraio | | | | | |
| ... | | | | | |
| ... | | | | | |
| ... | | | | | |

Allegato 3

Assistenza farmaceutica:

La rilevazione si basa sulle rendicontazioni mensili comunicate dal servizio farmaceutico territoriale e registrate su fogli excel successivamente importati nella procedura di contabilità analitica.

| | | | |
|---|---|--|-------------------|
|  ASL TO 4 - Regione Piemonte | PROCEDURA PAC.PRO.COGE/ECFIN. 03 | Struttura: Progr. Contr. Gestione Economico-finanziario | |
| Raccordo e conciliazione tra contabilità generale e contabilità analitica | | Rev. 01 Data 30.11.2013 | Pagina 6 di 12 |

Il confronto tra dati di bilancio e risultati di analitica è mensile e finale annuale.

Si utilizza la seguente tabella:

| Conto | Descrizione | gennaio anno contabilità | gennaio anno analitica | differenza | febbraio anno contabilità | febbraio anno analitica | differenza | ... |
|-------|-------------|--------------------------------|------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|-----|
| ... | | | | | | | | |
| ... | | | | | | | | |
| | | | | motivazione della differenza | | | motivazione della differenza | |

Allegato 4

Manutenzioni e canoni:

la rilevazione dei costi di manutenzioni e canoni è effettuata attraverso l'utilizzo del sistema informatico contabile – amministrativo Oliamm, nella procedura relativa agli approvvigionamenti (indicazione del centro di costo all'atto dell'ordine da parte dei servizi competenti).

Il raccordo è effettuato trimestralmente e annualmente, confrontando i conti di bilancio con i fattori produttivi di analitica.

Si utilizza la seguente tabella:

| Conto | Descrizione conto | Bilancio esercizio anno (A) | Cont. analitica anno (B) | Differenza (A- B) (C) | Motivazioni differenza (es. iscrizioni in bilancio di fine anno) |
|----------|----------------------|-------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--|
| 31002... | | | | | |
| ... | | | | | |
| ... | | | | | |

Allegato 5

Ammortamenti:

| | | | |
|---|---|--|-------------------|
|  ASL TO 4 - Regione Piemonte | PROCEDURA PAC.PRO.COGE/ECFIN. 03 | Struttura: Progr. Contr. Gestione Economico-finanziario | |
| Raccordo e conciliazione tra contabilità generale e contabilità analitica | | Rev. 01 Data 30.11.2013 | Pagina 7 di 12 |

La rilevazione dei costi di ammortamento è effettuata attraverso l'utilizzo del sistema informatico contabile – amministrativo Oliamm, nella procedura relativa ai cespiti (imputazione di ciascun cespiti ai centri di costo utilizzatori da parte del servizio competente).

Il raccordo è effettuato trimestralmente e annualmente, confrontando i conti di bilancio con i fattori produttivi di analitica. Si utilizza la seguente tabella:

| Conto | Descrizione conto | Bilancio esercizio anno (A) | Cont. analitica anno (B) | Differenza (A-B) (C) | Motivazioni differenza (es. iscrizioni in bilancio di fine anno) |
|----------|-------------------|----------------------------------|-------------------------------|---------------------------|--|
| 31002... | | | | | |
| ... | | | | | |
| ... | | | | | |

Allegato 6

Mobilità passiva:

i dati di costo relativi alla mobilità passiva sono elaborati dai tracciati regionali annualmente e riferiti ai centri di costo distrettuali.

Il raccordo avviene su base annuale.

Si utilizza la seguente tabella:

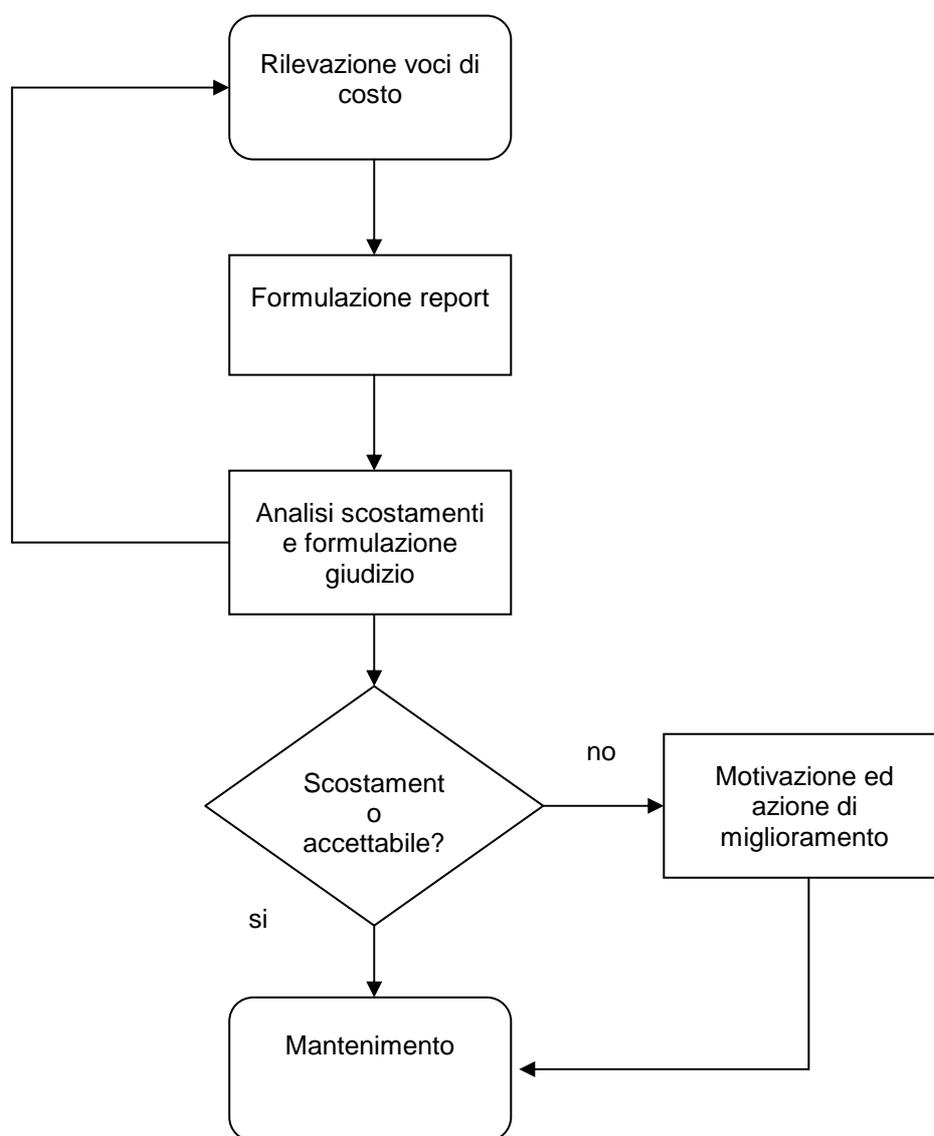
| Conto | Descrizione conto | Bilancio esercizio 2011 (A) | Cont. analitica anno (B) | Differenza (A-B) (C) | Motivazioni differenza (es. iscrizioni in bilancio di fine anno) |
|-------|-------------------|----------------------------------|-------------------------------|---------------------------|--|
| ... | | | | | |
| ... | | | | | |
| ... | | | | | |

Allegato 7

| | | | |
|---|---|--|--|
|  ASL TO 4 - Regione Piemonte | PROCEDURA PAC.PRO.COGE/ECFIN. 03 | Struttura: Progr. Contr. Gestione Economico-finanziario | |
| Raccordo e conciliazione tra contabilità generale e contabilità analitica | Rev. 01 Data 30.11.2013 | Pagina 8 di 12 | |

5. DIAGRAMMA DI FLUSSO

Il seguente diagramma di flusso illustra lo svolgimento delle attività.



| | | | |
|---|---|--|--|
|  ASL TO 4 - Regione Piemonte | PROCEDURA PAC.PRO.COGE/ECFIN. 03 | Struttura: Progr. Contr. Gestione Economico-finanziario | |
| Raccordo e conciliazione tra contabilità generale e contabilità analitica | Rev. 01 Data 30.11.2013 | Pagina 9 di 12 | |

6. RESPONSABILITÀ

Sono definire le seguenti responsabilità.

| Attività | Direttore | Responsabile SGQ | Singoli operatori | | | | |
|------------------------|-----------|------------------|-------------------|--|--|--|--|
| Pianificazione | R | C | | | | | |
| Redazione | | | R | | | | |
| Verifica | | R | | | | | |
| Approvazione | R | | | | | | |
| Diffusione | R | | | | | | |
| Archiviazione | | | R | | | | |
| Effettuazione attività | | | R | | | | |
| Verifica applicazione | | C | | | | | |
| Audit | | R | C | | | | |
| Azioni correttive | | C | R | | | | |

R) responsabile C) collaboratore

7. RIFERIMENTI

I documenti collegati alla procedura sono i seguenti:

- Atto aziendale e piano di organizzazione aziendale ASL TO 4
- D.L.vo n. 502/92 come modificato dal D.Lvo n. 517/93 ed infine dal D.L.vo n. 229/99
- D.L.vo n. 29/93
- Norma Europea UNI EN ISO 9001:2000 – Sistema di gestione per la qualità
- Piano dei conti ASL TO4
- Piano dei centri di costo/responsabilità ASL TO4

8. ARCHIVIAZIONE

La presente procedura è conservata in forma controllata presso la S.C. Programmazione e Controllo di gestione e presso la S.C Economico Finaziaria dell'ASL TO4.

9. ALLEGATI

I documenti e la modulistica allegati alla procedura sono i seguenti:

- Scheda di registrazione analisi del raccordo CO-GE – CO.AN

10. MODALITÀ DI VERIFICA DELL'APPLICAZIONE

| | | | |
|---|---|--|--|
|  ASL TO 4 - Regione Piemonte | PROCEDURA PAC.PRO.COGE/ECFIN. 03 | Struttura: Progr. Contr. Gestione Economico-finanziario | |
| Raccordo e conciliazione tra contabilità generale e contabilità analitica | Rev. 01 Data 30.11.2013 | Pagina 10 di 12 | |

| Elenco indicatori | Standard |
|--|--|
| Numero rilevazione per le principali voci di costo sottoposte a verifica annuale | Almeno una per le principali voci di costo |
| | |
| | |

11. AUDIT

L'audit è un processo sistematico, indipendente e documentato per:

- ottenere "evidenze" (registrazioni, dichiarazioni di fatti o altre informazioni, che sono pertinenti ai criteri dell'audit e verificabili)
- valutare con obiettività, al fine di stabilire in quale misura i criteri (es. insieme di politiche, procedure o requisiti utilizzati come riferimento) sono stati soddisfatti.

Gli audit interni, denominati "audit di prima parte", sono effettuati, per fini interni, dall'organizzazione o per suo conto e possono costituire la base per una autodichiarazione di conformità da parte dell'organizzazione stessa.

Gli audit esterni comprendono quelli che sono generalmente denominati "audit di seconda parte" o di "terza parte".

Gli audit di seconda parte sono effettuati da chi ha un interesse nell'organizzazione, quali ad esempio i clienti o altri soggetti per conto degli stessi nei confronti dei fornitori.

| | | | |
|---|---|--|--|
|  ASL TO 4 - Regione Piemonte | PROCEDURA PAC.PRO.COGE/ECFIN. 03 | Struttura: Progr. Contr. Gestione Economico-finanziario | |
| Raccordo e conciliazione tra contabilità generale e contabilità analitica | Rev. 01 Data 30.11.2013 | Pagina 11 di 12 | |

Allegato 1

SCHEMA REGISTRAZIONE ANALISI RACCORDO CO.AN - CO.GE

Rilevazione voce di costo _____

Periodo rilevato _____

non esiste scostamento

scostamento accettabile perché trascurabile (la metodologia di analitica è corretta)

scostamento accettabile anche se rilevante poiché motivato da elementi giustificabili in ambito di contabilità generale (la metodologia di analitica è corretta, ma la lettura dei dati ha significati diversi nei due ambiti esaminati)

scostamento non accettabile poiché non motivato (la metodologia di analitica va rivista e dovranno essere intraprese opportune azioni correttive per migliorare la raccolta del dato analitico).

Motivazione scostamento non accettabile

Azione di miglioramento:

Data

Rilevatori

| | | | |
|---|---|--|--------------------|
|  ASL TO 4 - Regione Piemonte | PROCEDURA PAC.PRO.COGE/ECFIN. 03 | Struttura: Progr. Contr. Gestione Economico-finanziario | |
| Raccordo e conciliazione tra contabilità generale e contabilità analitica | | Rev. 01 Data 30.11.2013 | Pagina 12 di 12 |

LISTA DI DISTRIBUZIONE

| Struttura | Firma |
|---------------------------------------|---|
| Progr. e controllo di gestione | Franco Ripa Firmato in originale |
| Economico- finanziario | Maurilio Franchetto Firmato in originale |
| Affari generali | Carla Ciamporcero Firmato in originale |
| Legale | Estrer Bragadin Firmato in originale |
| Ingegneria clinica | Pier Angelo Masoero Firmato in originale |
| Economato | Celestina Galetto Firmato in originale |
| Provveditorato | Celestina Galetto Firmato in originale |
| Patrimoniale | Celestina Galetto Firmato in originale |
| Personale | Marco Pricco Firmato in originale |
| Tecnico | Giovanni Rizzo Firmato in originale |
| Sistema informativo | Lorella Rosboch Firmato in originale |
| Farmacia territoriale | Clara Pietraru Firmato in originale |
| Farmacia ospedaliera | Laura Rocatti Firmato in originale |
| Loro tramite al personale interessato | |