

 ASL TO 4 Regione Piemonte	PROCEDURA F1.2 – F1.3	Struttura: Economico-Finanziario	
TITOLO: Definire e applicare una contabilità per commessa per la gestione dei contributi sia pubblici che privati e previsione di un sistema gestionale per la rendicontazione degli stessi		Rev. 1 Data 03.03.17	Pagina 1 di 10

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. MODALITA' DI VERIFICA DELL'APPLICAZIONE
11. AUDIT

STRUTTURE COMPETENTI PER LA REDAZIONE

S.C Economico Finanziaria

LISTA DI DISTRIBUZIONE

S.C Economico Finanziaria

S.C. Programmazione strategica controllo di gestione e qualità

S.C Servizio Tecnico - Patrimoniale

Loro tramite al personale di riferimento

Rev. 1	03/03/17	Redazione Resp.Economico. Finanziario Maurilio Franchetto	Verifica Resp. Economico. Finanziario Maurilio Franchetto Resp.Programmazione strategica controllo di gestione e qualità Salvatore Di gioia	Approvazione DS/DA/DG Lorenzo ARDISSONE
---------------	-----------------	--	--	---

	PROCEDURA F1.2 – F1.3	Struttura: Economico-Finanziario	
TITOLO: Definire e applicare una contabilità per commessa per la gestione dei contributi sia pubblici che privati e previsione di un sistema gestionale per la rendicontazione degli stessi		Rev. 1 Data 03.03.17	Pagina 2 di 10

1. SCOPO

La presente procedura ha lo scopo di:

- descrivere il processo e le attività relative alla definizione e al monitoraggio dell'utilizzo dei contributi pubblici e privati.
- informare e formare il personale
- ridurre la variabilità nei comportamenti
- documentare le attività effettuate.

2. CAMPO DI APPLICAZIONE

La presente procedura viene utilizzata nell'ambito dell'ASL TO 4 dalle funzioni espressamente interessate.

3. TERMINOLOGIA ED ABBREVIAZIONI

DONAZIONE: la donazione è il negozio giuridico col quale una parte, il donante, intenzionalmente arricchisce l'altra, il donatario, disponendo di un proprio diritto - o obbligandosi a disporne - senza conseguire un corrispettivo.

COMMESSA O PROGETTO: Codice numerico identificativo per la gestione di un contributo pubblico o privato

4. DESCRIZIONE DELLE ATTIVITÀ

L'ASL TO4 ha definito e strutturato una procedura che consente la definizione e il monitoraggio dell'utilizzo dei contributi pubblici e privati, attraverso la tenuta una contabilità per commessa per la gestione dei contributi stessi.

Quando la Regione Piemonte, il Ministero della Salute, altre Aziende Sanitarie Locali, Province e Comuni manifestano la volontà di erogare un contributo per l'acquisizione di un bene durevole, provvedono con un atto formale (delibera o determinazione) a fornire uno stanziamento a favore dell'azienda, vincolato alla realizzazione di un progetto.

La S.C Economico-Finanziario provvede alla registrazione nella procedura informatica OLIAMM tale contributo attribuendogli un codice identificativo di commessa o di progetto. Quest'ultimo permette di monitorare le diverse fasi sia dell'entrata che delle spese, infatti, l'aggancio del codice identificativo (o del progetto), corredata della relativa autorizzazione di spesa, consente di seguire i processi a valle (ordine, ricevimento, fattura, liquidazione, pagamento).

Il citato codice identificativo (o di progetto) permette anche nelle fasi di utilizzo di procedere alla dovuta contabilizzazione della partecipazione del bene al processo produttivo (ammortamento e sterilizzazione).

 <p>ASL TO 4 Regione Piemonte</p>	<p>PROCEDURA</p> <p>F1.2 – F1.3</p>	<p>Struttura: Economico-Finanziario</p>	
<p>TITOLO: Definire e applicare una contabilità per commessa per la gestione dei contributi sia pubblici che privati e previsione di un sistema gestionale per la rendicontazione degli stessi</p>		<p>Rev. 1 Data 03.03.17</p>	<p>Pagina 3 di 10</p>

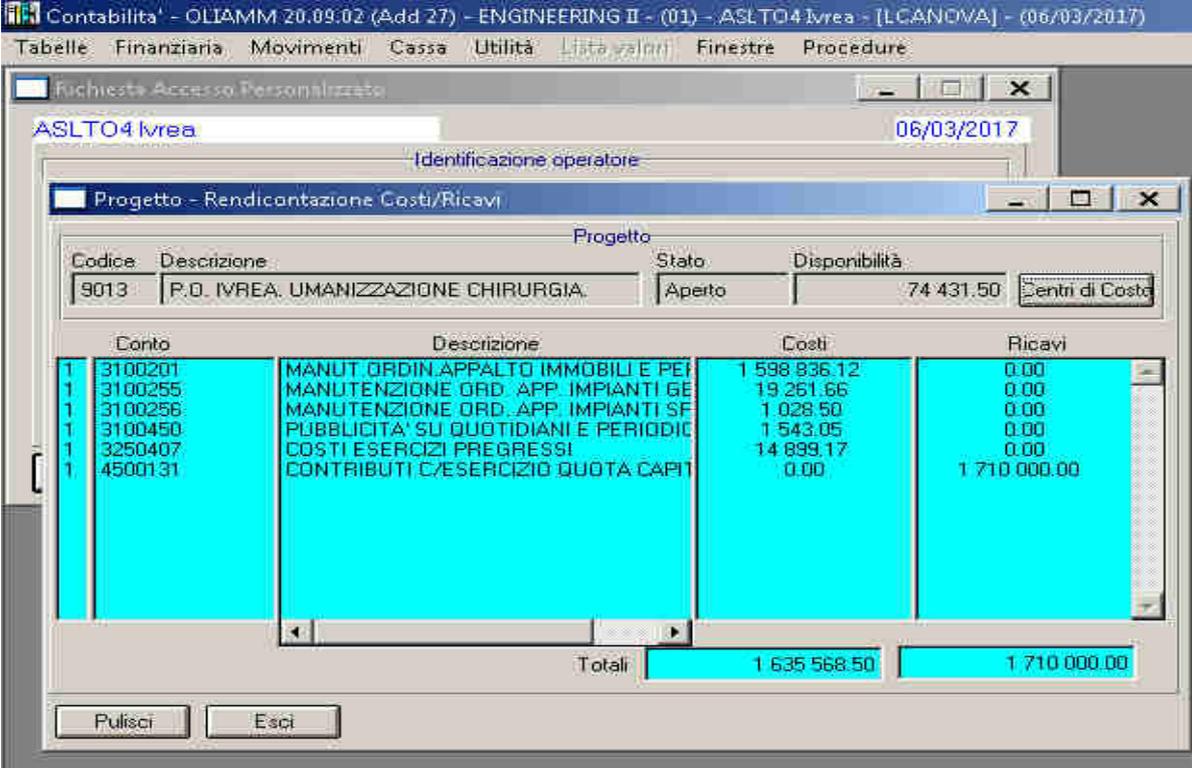
Congiuntamente alla creazione della commessa viene inserita la relativa autorizzazione di spesa. La S.C. Economico-Finanziario chiede alla S.C. Programmazione strategica controllo di gestione e qualità la creazione del centro di costo da abbinare alla commessa appena creata. Nel sistema OLIAMM di Contabilità Generale si provvede poi a iscrivere il Ricavo a fronte del credito sorto nei confronti dell'ente erogante il finanziamento.

L'ente erogatore del finanziamento (in particolare la Regione Piemonte) chiede o in fase di chiusura del progetto o annualmente (in caso di progetti aventi durata pluriennale) la rendicontazione dello speso, corredata di importi, atti aziendali di autorizzazione e nr. degli ordinativi di pagamento afferenti l'acquisto dei beni.

I progetti/commesse sono gestite in un'apposita sezione della procedura contabile denominata PROGETTI. Da tale sezione è possibile gestire e visualizzare la situazione aggiornata della progetto sia in termini di costi che di ricavi e la disponibilità del finanziamento ancora da utilizzare.

Di seguito si eplicano le fasi principali di una commessa per consentire di seguire le varie fasi del processo (ordine, ricevimento, fattura, liquidazione, pagamento).

A titolo di esempio commessa 9013 – P.O IVREA UMANIZZAZIONE CHIRURGIA:

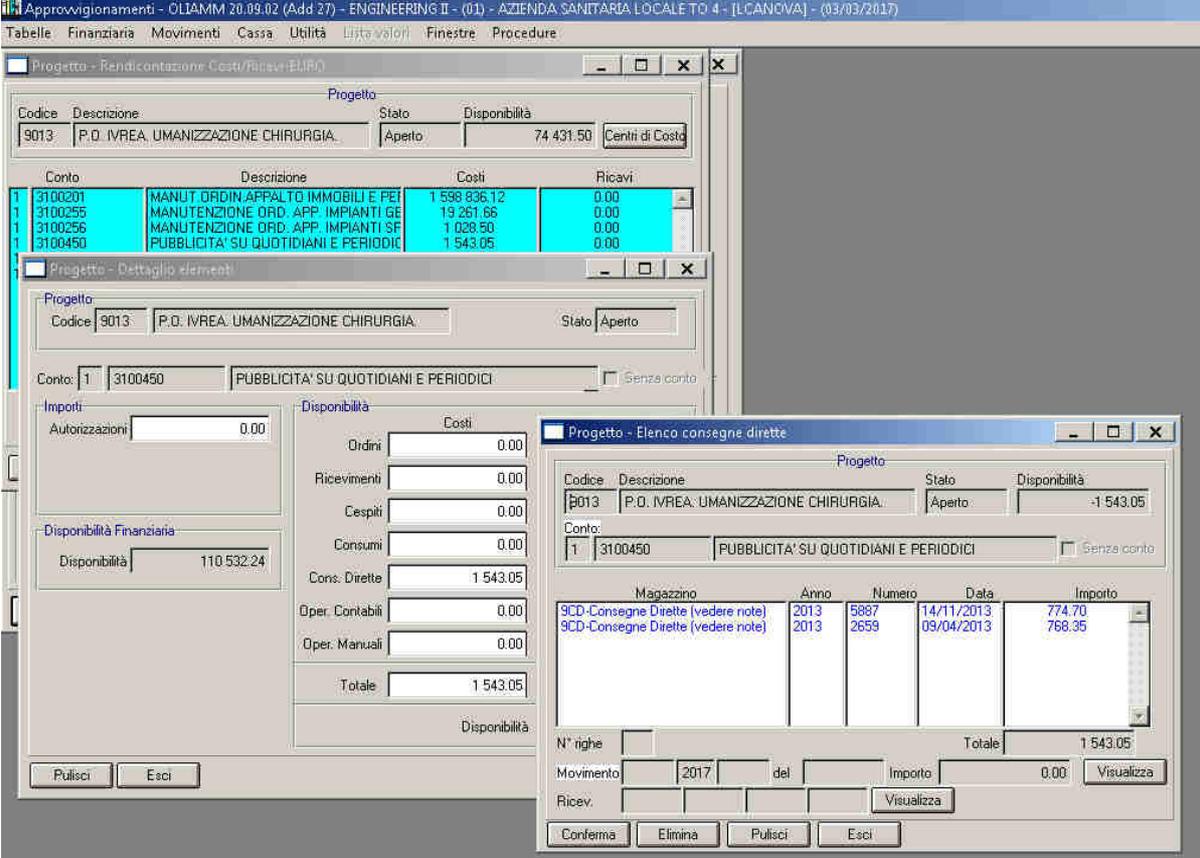


Progetto			
Codice	Descrizione	Stato	Disponibilità
9013	P.O. IVREA. UMANIZZAZIONE CHIRURGIA.	Aperto	74 431.50

Conto	Descrizione	Costi	Ricavi
1 3100201	MANUT. ORDIN. APPALTO IMMOBILI E PER	1 598 836.12	0.00
1 3100255	MANUTENZIONE ORD. APP. IMPIANTI GE	19 261.66	0.00
1 3100256	MANUTENZIONE ORD. APP. IMPIANTI SF	1 028.50	0.00
1 3100450	PUBBLICITA' SU QUOTIDIANI E PERIODIC	1 543.05	0.00
1 3250407	COSTI ESERCIZI PREGRESSI	14 899.17	0.00
1 4500131	CONTRIBUTI C/ESERCIZIO QUOTA CAPIT	0.00	1 710 000.00
Totale		1 635 568.50	1 710 000.00

 <p>ASL TO 4 Regione Piemonte</p>	<p>PROCEDURA</p> <p>F1.2 – F1.3</p>	<p>Struttura: Economico-Finanziario</p>	
<p>TITOLO: Definire e applicare una contabilità per commessa per la gestione dei contributi sia pubblici che privati e previsione di un sistema gestionale per la rendicontazione degli stessi</p>		<p>Rev. 1 Data 03.03.17</p>	<p>Pagina 4 di 10</p>

Per ogni voce di costo è possibile vedere lo speso all'interno del progetto stesso. Ad esempio per questo progetto sono stati spesi 1.543,05 euro per pubblicità su quotidiani e periodici



The screenshot displays a software interface for project management. The main window shows a table of costs for a project with code 9013, 'P.D. IVREA. UMANIZZAZIONE CHIRURGIA.', which is in an 'Aperto' (Open) state with a total availability of 74,431.50. A list of cost items is shown, with the following data:

Conto	Descrizione	Costi	Ricavi
3100201	MANUT ORDIN APPALTO IMMOBILI E PEI	1.598.836,12	0,00
3100255	MANUTENZIONE ORD. APP. IMPIANTI GE	19.261,66	0,00
3100256	MANUTENZIONE ORD. APP. IMPIANTI SF	1.028,50	0,00
3100450	PUBBLICITA' SU QUOTIDIANI E PERIODICI	1.543,05	0,00

Below this, a 'Dettaglio elementi' window is open for the selected account 3100450, showing a total cost of 1.543,05. A 'Elenco consegne dirette' window is also open, displaying a table of direct deliveries:

Magazzino	Anno	Numero	Data	Importo
9CD-Consegne Dirette (vedere note)	2013	5887	14/11/2013	774,70
9CD-Consegne Dirette (vedere note)	2013	2659	09/04/2013	768,35

The interface includes various input fields for 'Importi', 'Disponibilità', and 'Costi', as well as buttons for 'Pulsisci', 'Esci', 'Visualizza', and 'Conferma'.

È poi possibile vedere sia l'ordine, il ricevimento che la fattura collegata

TITOLO: Definire e applicare una contabilità per commessa per la gestione dei contributi sia pubblici che privati e previsione di un sistema gestionale per la rendicontazione degli stessi

 Rev. 1
 Data 03.03.17

 Pagina
 5 di 10

Approvvigionamenti - OIAMM 20.09.02 (Add 2) - ENGINEERING II - (01) - AZIENDA SANITARIA LOCALE TO4 - [LOANOVA] - (03/03/2017)

Tabella Finanziaria Movimenti Cassa Utilità Liquidazioni Finestre Procedure

Progetto - Rendicontazione Costi/Ricavi-EURO

Codice	Descrizione	Stato	Disponibilità	Centri di Costo
9013	P.O. IVREA. UMANIZZAZIONE CHIRURGIA.	Aperto	74 431.50	

Conto	Descrizione	Costi	Ricavi
3100201	MANUT.ORDINAPPALTO IMMOBILI E PEI	1 580 036.12	0.00
3100295	MANUTENZIONE ORD. APP. IMPIANTI GE	19 261.88	0.00
3100256	MANUTENZIONE ORD. APP. IMPIANTI SF	1 028.50	0.00
3100450	PUBBLICITA' SU QUOTIDIANI E PERIODIC	1 543.05	0.00

Progetto - Elenco consegne dirette

Codice	Descrizione	Stato	Disponibilità
9013	P.O. IVREA. UMANIZZAZIONE CHIRURGIA.	Aperto	-1 543.05

Conto	Descrizione	Costi	Ricavi
3100450	PUBBLICITA' SU QUOTIDIANI E PERIODIC		

Magazzino	Anno	Numero	Data	Importo
SCD-Consegne Dirette (vedere note)	2013	5887	14/11/2013	774.70
SCD-Consegne Dirette (vedere note)	2013	2659	09/04/2013	768.35

N° righe: Totale: 1 543.05

Movimento: SCD 2013 5887 del 14/11/2013 Importo: 774.70 Visualizza

Ricev. T9 2013 496 1 Visualizza

Conferma Elimina Pulisci Esci

Disponibilità: -1 543

Pulisci Esci

Testata Ricevimenti-Visualizzazione-LIRE

Ordine

Numerazione: T9 TECNICO IVREA

Ordine-Anno: 2013 Numero: 496 Data emissione: 14/11/2013 Stato: 5 Evaso Totale

Riferimento: Data Riferimento: / / Data cons.: / /

Fornitore: 4308 A. MANZONI E C. SPA Prid./Ordine Ordine

Altra sede:

Ricevimento

Numero ricevimento: 1 Data: 14/11/2013 Stato: Chiuso Note

Ricevente

Magazzino: SCD Consegne Dirette (vedere note)

Centro di costo: 1065050101 CHIRURGIA GENERALE C - RICOVERI Movimenti Cespi

Nome persona:

Bolla numero: FT DA RIC Del: 14/11/2013 Fattura: 1 2013 62026 Fattura

Vettore: Numero coll.: Peso (Kg.):

Visualizza Pulisci Esci

Ordine

Numerazione: T9 TECNICO IVREA

Ordine-Anno: 2013 Numero: 496 Data emissione: 14/11/2013 Stato: 5 Evaso Totale

Riferimento: Data Riferimento: / / Data cons.: / /

Fornitore: 4308 A. MANZONI E C. SPA Prid./Ordine Ordine

Altra sede:

Ricevimento

Numero ricevimento: 1 Data: 14/11/2013 Stato: Chiuso Note

Ricevente

Magazzino: SCD Consegne Dirette (vedere note)

Centro di costo: 1065050101 CHIRURGIA GENERALE C - RICOVERI Movimenti Cespi

Nome persona:

Bolla numero: FT DA RIC Del: 14/11/2013 Fattura: 1 2013 62026 Fattura

Visualizzazione singolo documento

Causale: FTA FATTURA ACQUISTO CON ORDINI Passivo

Data registrazione: 16/12/2013 Utet

Tipo: 1 FATTURE PASSIVE

Centro destinatario: 0069

Fornitore/Cliente: 4308 A. MANZONI E C. SPA

Documento

Numero: 300169 Data: / /

Importo: EUR 774.70

Period. data inizio: / / data fine: / /

Stato: Chiusa

Motivo Blocco:

Descrizione: FATT. ACQ. - IVA A P.O. IVREA UMANIZZAZIONE CHIRURGIA

Elaborazione Splitpayment

Pulisci Anteprima Stamp

Prima Nota-EURO

Fattura FTA Tipo: 1 Anno: 2013 Num. reg.: 62026 Data registrazione: 16/12/2013

Data registrazione: 16/12/2013 N. prima nota: 89722 Num. lib.: 87930 [Tutta PN]

Ditta: 4308 A. MANZONI E C. SPA Totale documento: 774.70

Riga	Conto	Descrizione	Descrizione movimento	D/A	Importo
1	2750501	DEBITI VERSO FORNITORI ENTRO	FATT. ACQ. - IVA ASSOLTA 3C A	A	774.70
2	3100450	PUBBLICITA' SU QUOTIDIANI E PEI	FATT. ACQ. - IVA ASSOLTA 3C D	D	774.70

N. righe: 2 Saldo: 0.00

N. riga:

Conto:

Descrizione:

Importo:

Periodicità data inizio: / / data fine: / /

Tab.Gen. Progetto Centri di costo Costi 2016

Pulisci Esci

 ASL TO 4 Regione Piemonte	PROCEDURA F1.2 – F1.3	Struttura: Economico-Finanziario	
TITOLO: Definire e applicare una contabilità per commessa per la gestione dei contributi sia pubblici che privati e previsione di un sistema gestionale per la rendicontazione degli stessi		Rev. 1 Data 03.03.17	Pagina 6 di 10

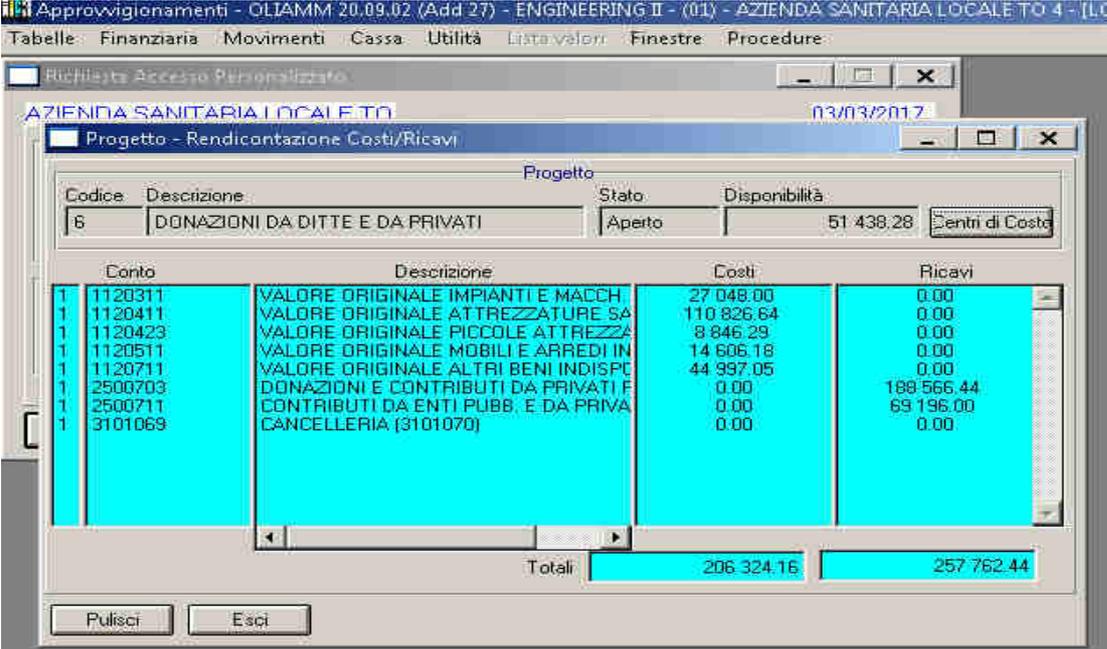
L'asl To4 può accettare contributi a titolo di donazioni da ditte o da privati

Il procedimento amministrativo di donazione si conclude con atto amministrativo di accoglimento o rifiuto della donazione stessa.

L'Azienda Sanitaria Locale può accettare la donazione di beni soltanto qualora gli stessi rientrino nei programmi di investimento aziendale, e per i beni di particolare rilevanza tecnologica ed economica, che implicano un potenziamento dell'attività aziendale e la relativa accettazione sia coerente con gli atti di programmazione regionale.

Come per i contributi pubblici anche per le donazioni viene creato un codice progetto/commessa e attraverso la sezione della procedura Progetti è possibile verificare la situazione aggiornata della spesa in tutte le sue fasi.

A titolo di esempio commessa 6 DONAZIONI DA DITTE E PRIVATI



The screenshot shows a software window titled 'AZIENDA SANITARIA LOCALE TO4' with a date of '03/03/2017'. The main window is 'Progetto - Rendicontazione Costi/Ricavi'. It displays a project summary table and a detailed table of costs and revenues.

Codice	Descrizione	Stato	Disponibilità
6	DONAZIONI DA DITTE E DA PRIVATI	Aperto	51.438,28

Conto	Descrizione	Costi	Ricavi
1 1120311	VALORE ORIGINALE IMPIANTI E MACCH.	27.048,00	0,00
1 1120411	VALORE ORIGINALE ATTREZZATURE SA	110.826,64	0,00
1 1120423	VALORE ORIGINALE PICCOLE ATTREZZA	8.846,29	0,00
1 1120511	VALORE ORIGINALE MOBILI E ARREDI IN	14.606,18	0,00
1 1120711	VALORE ORIGINALE ALTRI BENI INDISPE	44.997,05	0,00
1 2500703	DONAZIONI E CONTRIBUTI DA PRIVATI P	0,00	188.566,44
1 2500711	CONTRIBUTI DA ENTI PUBBL. E DA PRIVA	0,00	69.196,00
1 3101069	CANCELLERIA (3101070)	0,00	0,00
Totale		206.324,16	257.762,44

La gestione e il monitoraggio dei contributi è reso tanto più importante dal fatto che, a seguito dell'entrata in vigore e della conseguente applicazione del dl 118/2011, è stata variata, per le ASR, la modalità di contabilizzazione dei contributi vincolati.

Secondo la fonte normativa citata, infatti, i contributi vengono contabilizzati per competenza sulla base del provvedimento di assegnazione e, al termine di ogni esercizio, viene accantonata in appositi conti previsti nel PdC, la parte inutilizzata di detti contributi.

 <p>A.S.L. TO4 Azienda Sanitaria Locale ASL TO 4 Regione Piemonte</p>	<p>PROCEDURA F1.2 – F1.3</p>	<p>Struttura: Economico-Finanziario</p>	
<p>TITOLO: Definire e applicare una contabilità per commessa per la gestione dei contributi sia pubblici che privati e previsione di un sistema gestionale per la rendicontazione degli stessi</p>		<p>Rev. 1 Data 03.03.17</p>	<p>Pagina 7 di 10</p>

5. DIAGRAMMA DI FLUSSO

Il seguente diagramma di flusso illustra lo svolgimento delle attività.



 ASL TO 4 Regione Piemonte	PROCEDURA F1.2 – F1.3	Struttura: Economico-Finanziario	
TITOLO: Definire e applicare una contabilità per commessa per la gestione dei contributi sia pubblici che privati e previsione di un sistema gestionale per la rendicontazione degli stessi		Rev. 1 Data 03.03.17	Pagina 8 di 10

6. RESPONSABILITÀ

Sono definire le seguenti responsabilità.

Attività	Direttore Generale	Resp. Economico finanziario	Resp. Programmazione strategica controllo di gestione e qualità	S.C Servizio Tecnico - Patrimoniale	Dirigenti	Singoli operatori
Pianificazione		X				
Redazione		X				
Verifica		X	X			
Approvazione	X	X				
Diffusione		X			X	X
Archiviazione			X			
Effettuazione attività		X	X	X		
Verifica applicazione		X				
Audit	ATTIVITÀ DA EFFETTUARSI QUALORA SI VERIFICANO SCOSTAMENTI SIGNIFICATIVI DEGLI INDICATORI					
Azioni correttive	ATTIVITÀ DA EFFETTUARSI QUALORA SI VERIFICANO SCOSTAMENTI SIGNIFICATIVI DEGLI INDICATORI					

7. RIFERIMENTI

I riferimenti sono i seguenti:

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

- **D.G.R. nr. 29-24445 del 28 aprile 1998** avente per oggetto: "Linee guida per il regolamento di amministrazione e contabilità delle Aziende Sanitarie Regionali (Articolo 36 l.r. 18 gennaio 1995 n. 8) e indirizzi contabili";

- norme del **Codice Civile** e di altre leggi speciali dalla normativa regionale per l'accettazione di donazioni

8. ALLEGATI

Nessun allegato alla presente procedura

9. ARCHIVIAZIONE

La presente procedura e i documenti a supporto sono archiviati in forma cartacea e/o informatizzata - presso la Struttura di riferimento e presso l'archivio della Direzione Generale.

In caso di revisioni i documenti vanno coerentemente sostituiti.

	PROCEDURA F1.2 – F1.3	Struttura: Economico-Finanziario	
TITOLO: Definire e applicare una contabilità per commessa per la gestione dei contributi sia pubblici che privati e previsione di un sistema gestionale per la rendicontazione degli stessi		Rev. 1 Data 03.03.17	Pagina 9 di 10

10. MODALITA' DI VERIFICA DELL'APPLICAZIONE

La modalità di verifica dell'applicazione della presente procedura prevede l'utilizzo di specifici indicatori e dei relativi standard.

- ogni indicatore è da correlare ad un valore atteso (standard)
- per ogni indicatore sono definiti i dati elementari e le modalità di raccolta degli stessi.

Indicatore		Standard

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.