

 ASL TO 4 Regione Piemonte	PROCEDURA F1.1	Struttura: Economico-Finanziario	
TITOLO: F1.1 Verificare e revisionare se non idonea la procedura formalizzata rispetto a tutte le fonti di generazione ricavi- crediti: a) contributi da Regione b) altri contributi c) ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie- intramoenia d) compartecipazioni alla spesa sanitaria (Ticket) e) attività commerciale f) ecc. Inoltre prevedere adeguati controlli nelle procedure di registrazione contabile in modo da elaborare in maniera completa ed accurata le registrazioni contabili delle fatture attive o dei ricavi derivanti da flussi.		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

Ufficio libera professione

Loro tramite al personale di riferimento

	Data			
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

 ASL TO 4 Regione Piemonte	PROCEDURA F1.1	Struttura: Economico-Finanziario	
TITOLO: F1.1 Verificare e revisionare se non idonea la procedura formalizzata rispetto a tutte le fonti di generazione ricavi- crediti: a) contributi da Regione b) altri contributi c) ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie- intramoenia d) compartecipazioni alla spesa sanitaria (Ticket) e) attività commerciale f) ecc. Inoltre prevedere adeguati controlli nelle procedure di registrazione contabile in modo da elaborare in maniera completa ed accurata le registrazioni contabili delle fatture attive o dei ricavi derivanti da flussi.		Rev. 1 Data 03.03.17	Pagina 2 di 10

1. SCOPO

La procedura in esame si pone l'obiettivo di descrivere il processo e le attività relative alla rilevazione delle fonti di finanziamento della ASL TO4 e di definire le diverse fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei crediti correlati alle seguenti tipologie di ricavi:

- Contributi in conto esercizio per quota Fondo Sanitario Regionale (FSR)
- Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da soggetti pubblici e da soggetti privati
- Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)
- Altri ricavi e proventi

Inoltre la presente procedura ha lo scopo di:

- 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.

L'ambito di applicazione della presente procedura è la ricognizione dei provvedimenti di assegnazione di somme all'Azienda nonché il relativo monitoraggio.

La procedura vigente pone in capo a soggetti diversi le responsabilità correlate alla fase di acquisizione, rilevazione e gestione dei crediti e dei correlati ricavi suddividendo per fonte di generazione di ricavi- crediti come si evince dalla descrizione dei successivi punti.

3. TERMINOLOGIA ED ABBREVIAZIONI

ALPI: attività libera profession intramoenia

Contributi da regione in conto esercizio: erogazioni, in termini di cassa e di competenza, con lo scopo di integrare i ricavi dell'Asl ovvero ridurre i costi che l'azienda sostiene per esigenze di gestione legate all'attività sanitaria

 ASL TO 4 Regione Piemonte	PROCEDURA F1.1	Struttura: Economico-Finanziario	
TITOLO: F1.1 Verificare e revisionare se non idonea la procedura formalizzata rispetto a tutte le fonti di generazione ricavi- crediti: a) contributi da Regione b) altri contributi c) ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie- intramoenia d) compartecipazioni alla spesa sanitaria (Ticket) e) attività commerciale f) ecc. Inoltre prevedere adeguati controlli nelle procedure di registrazione contabile in modo da elaborare in maniera completa ed accurata le registrazioni contabili delle fatture attive o dei ricavi derivanti da flussi.		Rev. 1 Data 03.03.17	Pagina 3 di 10

4. DESCRIZIONE DELLE ATTIVITÀ

Di seguito vengono esplicitate le fonti di generazione dei ricavi/crediti e si fa presente che L'Asl To4 per i suoi fini istituzionali non persegue attività di natura commerciale.

CONTRIBUTI DA REGIONE E ALTRI CONTRIBUTI

- Contributi in conto esercizio e vincolati per quota Fondo Sanitario Regionale (FSR)

La Regione Piemonte, secondo la normativa vigente, effettua l'allocazione delle risorse finanziarie alle Aziende Sanitarie sulla base delle risorse rese disponibili per il finanziamento del SSR, indicate nell'atto formale di riparto del FSN stabilito a livello nazionale (Intesa Stato Regioni / Delibera CIPE).

Tali risorse costituiscono il Fondo Sanitario Regionale di parte corrente (FSR) per l'erogazione dei LEA, articolato in una quota indistinta ed una quota vincolata a specifici obiettivi di destinazione. Annualmente la Regione adotta il provvedimento ufficiale di ripartizione del finanziamento statale della spesa sanitaria regionale corrente con il quale assegna alle Aziende Sanitarie la quota indistinta e vincolata del FSR e ne dà comunicazione alle Aziende Sanitarie.

La Regione, nelle more dell'emanazione del riparto definitivo, assegna delle somme alle Aziende Sanitarie in via provvisoria. Successivamente all'assegnazione provvisoria la Regione provvede ad erogare (e comunicare) alle Aziende sanitarie le quote mensili degli acconti del contributo stanziato in fase di riparto del Fondo Sanitario Regionale a titolo provvisorio. L'istituto tesoriere trasmette all'ufficio entrate l'avviso di accredito delle somme liquidate, quando avviene la regolarizzazione delle reversali di incasso.

Prima dell'approvazione del Bilancio d'Esercizio la Regione Piemonte delibera il riparto definitivo del Fondo sanitario di parte corrente.

In contabilità generale viene generato un movimento di prima nota che rileva la nascita di un credito verso la Regione e in contropartita il provento generato dal contributo generando la seguente registrazione:

CREDITO V/REGIONE X TRASFERIMENTI C/ESERIZIO ENTRO L'ANNO 1.22.01.01	A	CONTRIBUTI C/ESERCIZIO QUOTA CAPITARIA ASL 4.50.01.31
---	---	--

Nel contempo viene regolarizzata la reversale di incasso a chiusura del credito verso regione con la seguente registrazione contabile:

INCASSO PER CONTRIBUTI C/ESERCIZIO DALLA REGIONE 1.24.02.02	A	CREDITO V/REGIONE X TRASFERIMENTI C/ESERIZIO ENTRO L'ANNO 1.22.01.01
--	---	---

 <p>A.S.L. TO4 Azienda Sanitaria Locale</p> <p>ASL TO 4 Regione Piemonte</p>	<p>PROCEDURA</p> <p>F1.1</p>	<p>Struttura: Economico-Finanziario</p>	
<p>TITOLO: F1.1 Verificare e revisionare se non idonea la procedura formalizzata rispetto a tutte le fonti di generazione ricavi- crediti:</p> <p>a) contributi da Regione b) altri contributi c) ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie- intramoenia d) compartecipazioni alla spesa sanitaria (Ticket) e) attività commerciale f) ecc.</p> <p>Inoltre prevedere adeguati controlli nelle procedure di registrazione contabile in modo da elaborare in maniera completa ed accurata le registrazioni contabili delle fatture attive o dei ricavi derivanti da flussi.</p>		<p>Rev. 1 Data 03.03.17</p>	<p>Pagina 4 di 10</p>

In merito alla rilevazione dei contributi vincolati, il cui trattamento contabile è disciplinato dal D.Lgs n. 118/2011 e ss.mm.ii., l’Azienda si avvale di un modello per la gestione dei contributi vincolati.

La S.C. Economico – Finanziario, nel momento in cui riceve (attraverso una D.G.R. o una determinazione dirigenziale da parte della Regione) formale comunicazione della promessa di erogazione, provvede alla registrazione nel sistema amministrativo-contabile del ricavo e al contempo crea una commessa, attribuendo uno specifico codice progetto univoco al finanziamento. L’ordinativo di riscossione viene emesso al momento dell’effettivo incasso del finanziamento (che nella maggior parte dei casi collima con la rendicontazione del progetto o su base annua se trattasi di progetti pluriennali).

- Contributi da privati (donazioni e lasciti)

Per quanto riguarda le donazioni e i lasciti, l’autorizzazione è costituita dall’accettazione della donazione, che avviene attraverso atto formale di recepimento e accettazione del contributo, con registrazione nel sistema amministrativo-contabile del ricavo e al contempo crea una commessa, attribuendo uno specifico codice progetto univoco al finanziamento. L’ordinativo di riscossione viene emesso al momento dell’effettivo incasso del finanziamento.

In contabilità generale viene quindi generato un movimento di prima nota che rileva la nascita di un credito e in contropartita il provento.

Il ricavo è distinto nelle seguenti tipologie:

Donazioni in conto esercizio da imprese (4.50.01.11)

Donazioni in conto esercizio da privati famiglie (4.50.01.13)

Indipendentemente dalla tipologia della donazione il credito nasce sul conto

altri crediti verso l’anno (1.22.05.07)

RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIOSANITARIE-INTRAMOENIA

Per ricavi per prestazioni erogate in regime di Intramoenia si intendono i ricavi derivanti dalle attività di libera professione svolte dai medici dipendenti dell’Azienda, fuori dall’orario di lavoro e previa autorizzazione dell’Azienda stessa, per:

- prestazioni ambulatoriali rese all’interno della struttura (Intramoenia pura);
- prestazioni ambulatoriali rese all’interno di studi privati (Intramoenia allargata);
- consulenze e altre prestazioni come ricomprese nel contratto nazionale e nel regolamento aziendale.

 ASL TO 4 Regione Piemonte	PROCEDURA F1.1	Struttura: Economico-Finanziario	
TITOLO: F1.1 Verificare e revisionare se non idonea la procedura formalizzata rispetto a tutte le fonti di generazione ricavi- crediti: a) contributi da Regione b) altri contributi c) ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie- intramoenia d) compartecipazioni alla spesa sanitaria (Ticket) e) attività commerciale f) ecc. Inoltre prevedere adeguati controlli nelle procedure di registrazione contabile in modo da elaborare in maniera completa ed accurata le registrazioni contabili delle fatture attive o dei ricavi derivanti da flussi.		Rev. 1 Data 03.03.17	Pagina 5 di 10

Tali prestazioni sono erogate a fronte del pagamento da parte dell'assistito di una tariffa. Le tariffe sono fissate dall'Azienda, d'intesa con i medici interessati, sulla base di importi idonei a remunerare i compensi del professionista, dell'equipe, del personale di supporto, i costi pro-quota per l'ammortamento e la manutenzione delle apparecchiature, nonché ad assicurare la copertura di tutti i costi diretti ed indiretti sostenuti dall'Azienda, poichè utilizzano le strutture ambulatoriali e diagnostiche dell'ospedale stesso.

Il medico è tenuto al rilascio di regolare fattura e le prestazioni sono generalmente le medesime che il medico deve erogare, sulla base del suo contratto di lavoro con il Servizio Sanitario Nazionale, attraverso la normale operatività come medico ospedaliero.

Non è consentita la riscossione diretta da parte del professionista che esercita in regime di libera professione. Per quanto concerne l'Intramoenia pura, prima dell'erogazione della prestazione, l'utente può effettuare il pagamento associato alla prestazione richiesta attraverso:

- il terminale POS automatico in dotazione a ciascun medico autorizzato;
- la cassa automatica ove presente, secondo le modalità dettate dall'azienda

L'ufficio Libera Professione oltre agli ordinari compiti di coordinamento e gestione amministrativa delle attività svolte, è preposto al controllo incrociato tra prenotazioni registrate, ricevute/fatture emesse, somme incassate dall'Azienda, sedi di svolgimento dell'ALPI, tabulati orari ecc

Gli incassi vengono registrati nel sistema OLIAMM e al contempo si emette il relativo ordinativo di riscossione.

In contabilità generale viene quindi generato un movimento di prima nota che rileva la nascita di un credito e in contropartita il provento.

Il ricavo è distinto nelle seguenti tipologie:

 ASL TO 4 Regione Piemonte	PROCEDURA F1.1	Struttura: Economico-Finanziario	
TITOLO: F1.1 Verificare e revisionare se non idonea la procedura formalizzata rispetto a tutte le fonti di generazione ricavi- crediti: a) contributi da Regione b) altri contributi c) ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie- intramoenia d) compartecipazioni alla spesa sanitaria (Ticket) e) attività commerciale f) ecc. Inoltre prevedere adeguati controlli nelle procedure di registrazione contabile in modo da elaborare in maniera completa ed accurata le registrazioni contabili delle fatture attive o dei ricavi derivanti da flussi.		Rev. 1 Data 03.03.17	Pagina 6 di 10

**Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera
(4.50.02.77)**

**Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica
(4.50.02.78)**

**Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica
(4.50.02.79)**

**Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze con
soggetti non AS Piemonte (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-
58) (4.50.02.80)**

**Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Asl - Ao, Irccs
e Policlinici della Regione) (4.50.02.81)**

Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (4.50.02.82)

A seconda della tipologia del ricavo il credito è così distinto:

**crediti verso comuni e loro consorzi entro l'anno (esclusi i
contributi) 1.22.02.05**

terzi per prestazioni entro l'anno (1.22.05.06)

altri crediti verso l'anno (1.22.05.07)

COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA SANITARIA (TICKET)

La normativa vigente prevede, per alcune tipologie di prestazioni sanitarie, la partecipazione dell'assistito alla spesa sanitaria (ticket) a meno che quest'ultimo non abbia diritto all'esenzione dal pagamento (es. reddito, età, nucleo familiare, condizione di indigenza, etc.). Non è prevista l'emissione della fattura e non è soggetta ad Iva, in quanto la prestazione riguarda l'attività istituzionale dell'Azienda Sanitaria.

Ciascuna struttura erogatrice trasmette alla S.C. Economico-Finanziario la rendicontazione delle prestazioni erogate e i pagamenti ricevuti per consentire l'iscrizione dei relativi ricavi in contabilità. Ricevuta la comunicazione dall'Istituto Tesoriere dell'avviso di accredito delle somme sui conti bancari transitori, la S.C. Economico-Finanziario provvede a verificare la corrispondenza tra le distinte riepilogative ricevute dalle strutture rispetto alle comunicazioni di incasso pervenute ed a

 ASL TO 4 Regione Piemonte	PROCEDURA F1.1	Struttura: Economico-Finanziario	
TITOLO: F1.1 Verificare e revisionare se non idonea la procedura formalizzata rispetto a tutte le fonti di generazione ricavi- crediti: a) contributi da Regione b) altri contributi c) ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie- intramoenia d) compartecipazioni alla spesa sanitaria (Ticket) e) attività commerciale f) ecc. Inoltre prevedere adeguati controlli nelle procedure di registrazione contabile in modo da elaborare in maniera completa ed accurata le registrazioni contabili delle fatture attive o dei ricavi derivanti da flussi.		Rev. 1 Data 03.03.17	Pagina 7 di 10

rilasciare apposita reversale di incasso all'Istituto Tesoriere. In caso di difformità, provvede a darne comunicazione alla struttura erogatrice per le verifiche di competenza.

In caso di ticket pagati dall'assistito senza che sia stata erogata la relativa prestazione, la S.C. Economico-Finanziario provvede ad effettuare gli opportuni rimborsi a favore dell'assistito.

In contabilità generale viene quindi generato un movimento di prima nota che rileva la nascita di un credito e in contropartita il provento generando la seguente registrazione:

CREDITO VTERZI PER PRESTAZIONI SANITARIE ENTRO L'ANNO 1.22.05.06	A	CONCORSO ALLA SPESA DA PARTE DEGLI ASSISTISTI 4.50.04.01
OPPURE		
	A	COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA PRESTAZIONI SANITARIE. TICKET PS 4.50.04.02

Nel contempo viene regolarizzata la reversale di incasso a chiusura del credito con la seguente registrazione contabile:

INCASSO PER COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA 1.24.02.07	A	CREDITO VTERZI PER PRESTAZIONI SANITARIE ENTRO L'ANNO 1.22.05.06
---	---	--

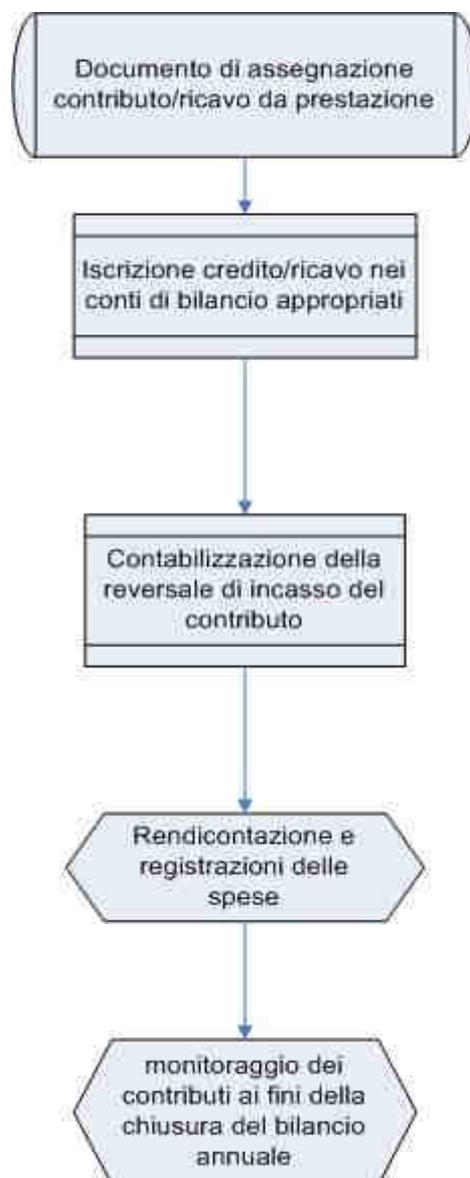
ALTRI RICAVI

In questa categoria rientrano i proventi non rientranti nelle altre categorie ad esempio i proventi per ammende ex dlgs 758/94, i proventi servizi non sanitari resi a privati paganti altri proventi non sanitari, e le entrate per per distributori di caffè, acqua minerale e gestione telefono pubblico. Anche in questi casi in contabilità generale vengono generati dei movimento di prima nota che rilevano sia la nascita di crediti /ricavi sia la regolarizzazione delle reversali di incasso.

 <p>A.S.L. TO4 Azienda Sanitaria Locale ASL TO 4 Regione Piemonte</p>	<p>PROCEDURA F1.1</p>	<p>Struttura: Economico-Finanziario</p>	
<p>TITOLO: F1.1 Verificare e revisionare se non idonea la procedura formalizzata rispetto a tutte le fonti di generazione ricavi- crediti: a) contributi da Regione b) altri contributi c) ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie- intramoenia d) compartecipazioni alla spesa sanitaria (Ticket) e) attività commerciale f) ecc. Inoltre prevedere adeguati controlli nelle procedure di registrazione contabile in modo da elaborare in maniera completa ed accurata le registrazioni contabili delle fatture attive o dei ricavi derivanti da flussi.</p>		<p>Rev. 1 Data 03.03.17</p>	<p>Pagina 8 di 10</p>

5. DIAGRAMMA DI FLUSSO

Il seguente diagramma di flusso illustra lo svogimento delle attività.



 ASL TO 4 Regione Piemonte	PROCEDURA F1.1	Struttura: Economico-Finanziario	
TITOLO: F1.1 Verificare e revisionare se non idonea la procedura formalizzata rispetto a tutte le fonti di generazione ricavi- crediti: a) contributi da Regione b) altri contributi c) ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie- intramoenia d) compartecipazioni alla spesa sanitaria (Ticket) e) attività commerciale f) ecc. Inoltre prevedere adeguati controlli nelle procedure di registrazione contabile in modo da elaborare in maniera completa ed accurata le registrazioni contabili delle fatture attive o dei ricavi derivanti da flussi.		Rev. 1 Data 03.03.17	Pagina 9 di 10

6. RESPONSABILITÀ

Sono definire le seguenti responsabilità.

Attività	Direttore Generale	Resp. Economico finanziario	Resp. Programmazione strategica controllo di gestione e qualità	Dirigenti	Singoli operatori
Pianificazione		X			
Redazione		X	X		
Verifica		X	X		
Approvazione	X	X			
Diffusione		X		X	X
Archiviazione			X		
Effettuazione attività		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";

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.

 ASL TO 4 Regione Piemonte	PROCEDURA F1.1	Struttura: Economico-Finanziario	
TITOLO: F1.1 Verificare e revisionare se non idonea la procedura formalizzata rispetto a tutte le fonti di generazione ricavi- crediti: a) contributi da Regione b) altri contributi c) ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie- intramoenia d) compartecipazioni alla spesa sanitaria (Ticket) e) attività commerciale f) ecc. Inoltre prevedere adeguati controlli nelle procedure di registrazione contabile in modo da elaborare in maniera completa ed accurata le registrazioni contabili delle fatture attive o dei ricavi derivanti da flussi.		Rev. 1 Data 03.03.17	Pagina 10 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 e i dati elementari e le modalità di raccolta degli stessi.

Indicatore	Standard
N° registrazioni delle reversali di incasso su n° registrazioni contributi regionali	100%
N° registrazioni incassi ticket su n° ticket pagati	60%
Controllo n° prenotazioni registrate in ALPI e n° ricevute/fatture emesse	
Controllo n° ricevute/fatture emesse in ALPI, n° reversali di incasso	

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.