

 ASL TO 4 - Regione Piemonte	PROCEDURA PAC.PRO.PAT/ECFIN.01	Struttura: Patrimoniale, Economico-Finanziario	
Identificazione separata dei cespiti acquisiti in conto di esercizio, conferimenti, lasciti e donazioni		Rev. 01 Data 30.09.2013	Pagina 1 di 8

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
Celestina Galetto	Responsabile	Patrimoniale
Maurilio Franchetto	Responsabile	Economico-finanziario
Graziella Lombardo	Amministrativo	Patrimoniale

Rev.	Data	Redazione RdF	Verifica	Approvazione DS/DA/DG
01	30.09.2013	Celestina Galetto Firmato in originale	Franco Ripa Firmato in originale	DS/DA/DG Lorella Daghero
		Maurilio Franchetto Firmato in originale	Maurilio Franchetto Firmato in originale	Firmato in originale

 ASL TO 4 - Regione Piemonte	PROCEDURA PAC.PRO.PAT/ECFIN.01	Struttura: Patrimoniale, Economico-Finanziario	
Identificazione separata dei cespiti acquisiti in conto di esercizio, conferimenti, lasciti e donazioni	Rev. 01 Data 30.09.2013	Pagina 2 di 8	

1. SCOPO

Scopi della presente procedura sono i seguenti:

- illustrare le modalità di identificazione separata dei cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, i conferimenti, i lasciti e le donazioni (non vengono messi in inventario i cespiti acquisiti in conto di esercizio poiché con questo conto non vengono acquistati beni durevoli destinati allo svolgimento delle attività sanitarie).
- definire le specifiche responsabilità
- uniformare i comportamenti degli operatori.
- assicurare che il processo venga gestito dalle articolazioni organizzative aziendali coinvolte rispettando obiettivi, tempi e responsabilità.

La presente procedura risponde anche ai contenuti del percorso attuativo di certificabilità (PAC) – Decreto Interministeriale 01.03.2013

In tale ambito, un corretto svolgimento della procedura consente di realizzare un efficace coordinamento tra le differenti Unità Organizzative, motivare le Unità Organizzative interessate, costituire un'importante esperienza di sviluppo professionale per gli operatori coinvolti nel processo, identificare significativi parametri di riferimento per la valutazione delle performance delle Unità Organizzative e dunque valorizzare compiutamente il sistema di programmazione e controllo aziendale.

2. CAMPO DI APPLICAZIONE

La presente procedura si applica nella ASL TO 4 per quanto riguarda le strutture che intervengono nella programmazione e realizzazione delle acquisizioni dei cespiti.

3. TERMINOLOGIA E ABBREVIAZIONI

Cespiti: l'espressione **cespiti** è utilizzata per indicare i beni acquistati dall'impresa per essere impiegati nel processo produttivo nell'arco di più esercizi. I cespiti sono, dunque, i beni strumentali dell'impresa: quei beni che permangono al suo interno per lunghi periodi di tempo. Per questo, i cespiti, rappresentano delle immobilizzazioni sotto il profilo della destinazione economica. Esempi di cespiti sono i macchinari, gli impianti, gli automezzi, i computers, gli immobili, ecc..

DIP: Dipartimento

UO: Unità Operativa

SC: Struttura complessa

SS: Struttura semplice

4. DESCRIZIONE DELLE ATTIVITÀ

La pianificazione economico-finanziaria è connessa a mission e vision ed è interdipendente agli obiettivi strategici di attività di offerta dei servizi, governo clinico e investimenti. Pertanto, l'obiettivo strategico di un buon "governo economico", è l'ottimale allocazione delle risorse disponibili non solo in relazione al perseguimento degli obiettivi di "offerta sanitaria" ma anche alle acquisizioni dei cespiti.

L'espressione **cespiti** è utilizzata per indicare i beni acquistati dall'impresa per essere impiegati nel processo produttivo nell'arco di più esercizi.

 ASL TO 4 - Regione Piemonte	PROCEDURA PAC.PRO.PAT/ECFIN.01	Struttura: Patrimoniale, Economico-Finanziario	
Identificazione separata dei cespiti acquisiti in conto di esercizio, conferimenti, lasciti e donazioni	Rev. 01 Data 30.09.2013	Pagina 3 di 8	

I cespiti sono, dunque, i **beni strumentali** dell'impresa: quei beni che permangono al suo interno per lunghi periodi di tempo. Per questo, i cespiti, rappresentano delle immobilizzazioni sotto il profilo della destinazione economica.

Esempi di cespiti sono i macchinari, gli impianti, gli automezzi, i computer, gli immobili, ecc..

Il costo dei cespiti concorre alla formazione del reddito dell'esercizio attraverso il calcolo delle quote di ammortamento.

In tale ambito l'acquisizione di un cespite può avvenire con:

- contributi in conto capitale,
- conferimenti,
- lasciti
- donazioni.

In ASL TO 4 si procede con la modalità di seguito illustrata.

Il personale addetto della S.C. Patrimoniale, tramite il programma di Oliamm nella procedura di gestione dei Cespiti, riceve in automatico dai Servizi Gestione Ordini a Fornitori, parte delle informazioni per il carico dei cespiti da inventariare, in seguito ne completa la registrazione inserendo la Provenienza (acquisti con contributi regionali, donazioni, fondi propri ecc..), la Natura del cespite (bene mobile, immobile ecc...). l'Ubicazione, il Centro di Costo e il Responsabile / Consegnatario dei beni e infine il cespite viene identificato con tipo di numerazione e codice identificativo univoco e progressivo.

Scheda Anagrafica del Cespite

Terminata l'operazione di carico del cespite, si ottiene una scheda anagrafica che contiene le seguenti informazioni:

- Tipo e Codice inventario del cespite
- Natura (bene mobile, immobile, immobile immateriale)
- Provenienza (acquisti con contributi regionali, donazioni, fondi propri, comodato, fondi finalizzati, ecc..),
- Data di carico
- Codice Classe Merceologica e relativa descrizione
- Codice prodotto e relativa descrizione
- Ditta produttrice
- Ubicazione
- Centro di Costo
- Responsabile/Consegnatario
- Tipologia di ammortamento (civile/fiscale)
- Data inizio ammortamento
- Aliquota e coefficiente di ammortamento
- Riferimento documenti di acquisto (bolla, fattura)

 ASL TO 4 - Regione Piemonte	PROCEDURA PAC.PRO.PAT/ECFIN.01	Struttura: Patrimoniale, Economico-Finanziario	
Identificazione separata dei cespiti acquisiti in conto di esercizio, conferimenti, lasciti e donazioni	Rev. 01 Data 30.09.2013	Pagina 4 di 8	

L'ASL può fruire di finanziamenti appositi elargiti dalla Regione, dal Ministero, Dalla provincia o da Strutture private per l'acquisizione di cespiti.

Per finanziamenti vincolati si intendono tutti quelli con una precisa destinazione, vale a dire che gli stessi devono essere utilizzati esclusivamente per la realizzazione o l'acquisizione di un determinato bene.

L'informazione della concessione di un contributo vincolato avviene tramite comunicazione a fronte di un progetto finalizzato presentato dalla Struttura destinataria.

Trimestralmente sono effettuati gli specifici controlli a cura della SC Economico-Finanziario per verificare come e in che parte siano stati utilizzati al fine di redigere in modo corretto i monitoraggi contabili che la Regione impone alle Aziende.

Entro il 31 dicembre di ogni anno la SC Economico finanziario verifica quanto è stato speso per ciascun finanziamento. Tale operazione è necessaria per conoscere l'entità delle risorse ancora da utilizzare ai fini della stesura del bilancio di esercizio e per effettuare le relative operazioni contabili.

Tutte le rendicontazioni finali dei contributi sono trasmesse all'Ente erogatore per attestare le spese rientranti nell'utilizzo dei finanziamenti ed ottenere l'erogazione di cassa degli stessi.

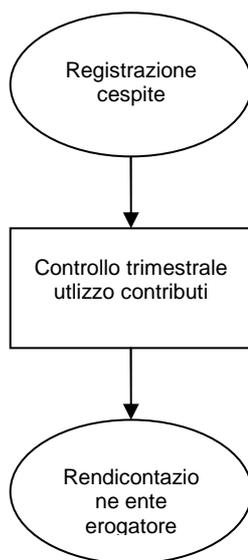
Nel caso in cui l'intervento risulta terminato senza utilizzare tutta la somma del finanziamento, la SC Economico-Finanziario rileva contabilmente l'economia da rendere all'Ente erogatore.

L'archiviazione della documentazione relativa ai fondi vincolati assegnati viene effettuata dalla SC Economico-Finanziario.

Il monitoraggio periodico viene effettuato di norma trimestralmente dalla SC Economico-Finanziario e dal Servizio Patrimoniale con le informazioni estraibili dal software di gestione cespiti.

 <p>A.S.L. TO4 Azienda Sanitaria Locale</p> <p>ASL TO 4 - Regione Piemonte</p>	<p>PROCEDURA</p> <p>PAC.PRO.PAT/ECFIN.01</p>	<p>Struttura: Patrimoniale, Economico-Finanziario</p>	
<p>Identificazione separata dei cespiti acquisiti in conto di esercizio, conferimenti, lasciti e donazioni</p>		<p>Rev. 01 Data 30.09.2013</p>	<p>Pagina 5 di 8</p>

5. DIAGRAMMA DI FLUSSO



 ASL TO 4 - Regione Piemonte	PROCEDURA PAC.PRO.PAT/ECFIN.01	Struttura: Patrimoniale, Economico-Finanziario	
Identificazione separata dei cespiti acquisiti in conto di esercizio, conferimenti, lasciti e donazioni		Rev. 01 Data 30.09.2013	Pagina 6 di 8

6. RESPONSABILITÀ

Nella matrice che segue sono presentati attività e responsabilità.

Azione	Direzione generale	Resp. Gestion e qualità	Resp. Patrimoniale	Resp. Economico finanziario	Personale	Tutto gli operatori, per quanto di competenza
Redazione procedura			X			
Verifica procedura		X				
Approvazione procedura	X					
Diffusione procedura			X			
Verifica applicazione			X			
Revisione procedura			X			
Verifica trimestrale			X	X		
Implementazione procedura						X
Registrazione cespiti					Patrimoniale	
Controllo utilizzo contributi					Economico. finanziario	
Rendicontazione interna e all'ente erogatore					Economico. finanziario	

7. RIFERIMENTI

I documenti collegati alla procedura sono i seguenti:

- Piano dei centri di costo ASL TO 4

8. ARCHIVIAZIONE

La presente procedura è conservata in forma controllata presso la S.C. Programmazione e controllo di gestione dell'ASL TO4 e in forma non controllata presso le Strutture interessate.

9. ALLEGATI

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

- verbali di presa in carico del cespite (archiviati presso la SC Patrimoniale)

 ASL TO 4 - Regione Piemonte	PROCEDURA PAC.PRO.PAT/ECFIN.01	Struttura: Patrimoniale, Economico-Finanziario	
Identificazione separata dei cespiti acquisiti in conto di esercizio, conferimenti, lasciti e donazioni		Rev. 01 Data 30.09.2013	Pagina 7 di 8

10. MODALITA DI VERIFICA DELL'APPLICAZIONE

La verifica dell'applicazione della presente procedura viene effettuata con gli indicatori di seguito elencati.

Elenco indicatori	Standard	Tempi
Presenza scheda anagrafica per ogni cespite	100%	
Presenza verifiche trimestrali utilizzo contributi	4	Per anno
Presenza di rendicontazione finale	100%	

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.PAT/ECFIN.01	Struttura: Patrimoniale, Economico-Finanziario	
Identificazione separata dei cespiti acquisiti in conto di esercizio, conferimenti, lasciti e donazioni		Rev. 01 Data 30.09.2013	Pagina 8 di 8

LISTA DI DISTRIBUZIONE

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