

 ASL TO 4 - Regione Piemonte	PROCEDURA PAC D7.1	Struttura: Economico- Finanziario	
Quadratura dei valori di costo e del relativo fondo di ammortamento tra schede extracontabili, risultanze del libro cespiti e i saldi co.ge		Rev. 01 Data 30.12.2013	Pagina 1 di 7

D7.1. Attraverso delle verifiche periodiche ed eventualmente su base campionaria, procedere alla verifica delle spese di manutenzione al fine di accertarne la corretta rilevazione in contabilità (analisi fatture, contratti, ordini)

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

GRUPPO DI LAVORO

Componente	Qualifica	Struttura
Maurilio Franchetto	Responsabile	SC Economico-finanziario

LISTA DI DISTRIBUZIONE

Direttori e Responsabili Strutture coinvolte nel PAC

Loro tramite al personale interessato

Rev.	Data	Redazione	Verifica	Approvazione
01	30.12.2013			
		RdF 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 D7.1	Struttura: Economico- Finanziario	
Quadratura dei valori di costo e del relativo fondo di ammortamento tra schede extracontabili, risultanze del libro cespiti e i saldi co.ge	Rev. 01 Data 30.12.2013	Pagina 2 di 7	

1. SCOPO

Scopi della presente procedura sono i seguenti:

- illustrare le modalità di **Quadratura dei valori di costo e dele relativo fondo di ammortamento tra schede extracontabili, risultanze del libro cespiti e i saldi co.ge di riferimento**

2. CAMPO DI APPLICAZIONE

La presente procedura si applica nella ASL TO 4 per quanto riguarda le strutture che intervengono nello sviluppo del percorso attuativo di certificabilità (PAC) e delle relative azioni.

3. TERMINOLOGIA E ABBREVIAZIONI

Percorso attuativo di certificabilità (PAC): processo per perseguire la certificabilità deol bilancio, attraverso un percorso che garantisca l'accertamento della qualità delle procedure amministrativo – contabili sottostanti alla corretta contabilizzazione dei fatti aziendali, nonché la qualità dei dati contabili

Libro cespiti: libro dei bni ammortizzabili

4. DESCRIZIONE DELLE ATTIVITÀ

Il libro cespiti (o libro dei beni ammortizzabili) integra il libro degli inventari e contiene le annotazioni relative ai beni strumentali di uso durevole utilizzati per produrre i servizi dell'ASL TO4.

Il libro cespiti contiene tutti i dati relativi ai beni (anno di acquisizione, costo originario, rivalutazioni e svalutazioni, fondo di ammortamento, coefficiente di ammortamento e quota annuale di ammortamento, eventuale dismissione/eliminazione del bene).

Le schede extracontabili che riguardano i cespiti sono gestite dalla S.C. Patrimoniale e contengono tutte le informazioni sul bene patrimoniale e le collegate fatture di acquisto o costruzione (a seconda del bene considerato).

Procedure di controllo

Ogni anno (a fine esercizio) vengono controllati i valori dichiarati nel libro cespiti e le informazioni in esso contenute.

A campione vengono effettuati controlli delle scritture e schede extracontabili e viene effettuato un confronto tra i dati dei beni e la loro corretta inventariazione e collocazione fisica in Azienda.

Viene inoltre verificata la corrispondenza tra scheda cespiti extracontabile e libro cespiti.

A chiusura dell'esercizio si procede al controllo e quadratura tra libro cespiti e contabilità generale (valori economici inseriti a costo e relativi fondi di ammortamento) al fine di procedere alle necessarie scritture contabili relative all'ammortamento ed eventuali sterilizzazioni.

Annualmente viene stampato l'inventario per conto e il partitario per conto e si verifica la corrispondenza o meno tra i due documenti: in caso di scostamento si effettua un controllo per codice prodotto e codice fornitore, al fine di ottenere la quadratura contabile.

Le risultanze del suddetto controllo vengono riassunte in una scheda che analizza per ciascuna voce di stato patrimoniale il valore originario del bene (da partitario), il fondo di ammortamento e la situazione da libro cespiti nello stesso periodo, evidenziando eventuali differenze.

 ASL TO 4 - Regione Piemonte	PROCEDURA PAC D7.1	Struttura: Economico- Finanziario	
Quadratura dei valori di costo e del relativo fondo di ammortamento tra schede extracontabili, risultanze del libro cespiti e i saldi co.ge	Rev. 01 Data 30.12.2013	Pagina 3 di 7	

Al fine della determinazione della quadratura sopra esposta si procede altresì a contabilizzare (sulla base della necessaria documentazione) le movimentazioni del patrimonio non gestite tramite la procedura ordini (dismissioni, furti, donazioni...).

Inoltre si procede alla registrazione contabile delle comunicazione di “fine lavori” per trasferire nei corretti conti patrimoniali il valore ed avviare l’ammortamento nella procedura informatizzata di calcolo.

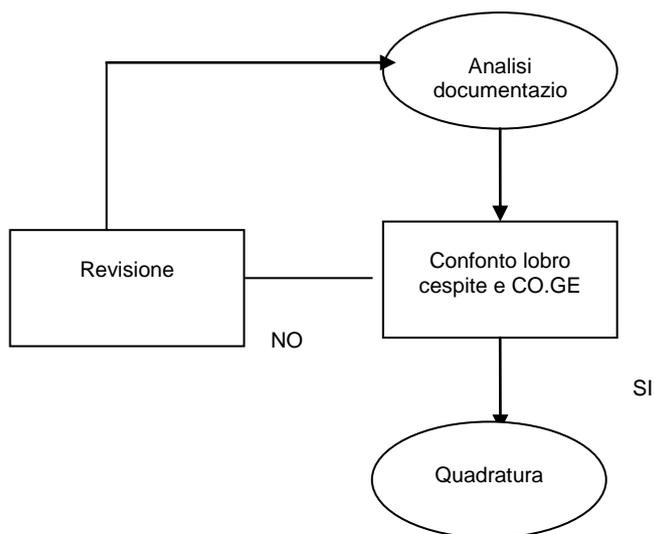
Gli ammortamenti sono elaborati ed inseriti in contabilità generale in conformità ai principi contabili e alle aliquote di ammortamento vigenti, per le diverse tipologie di beni (terreni, fabbricati, impianti, macchinari, mobili ed arredi, attrezzature sanitarie, automezzi, beni economici ed informatici).

Per ciascuna categoria di cespiti, a fine esercizio, vengono effettuati i seguenti controlli:

- verifica dei movimenti intervenuti durante l’esercizio di competenza (saldo iniziale, incremento o decremento, ammortamento e saldo finale);
- ammontare e regolare contabilizzazione dei beni completamente ammortizzati
- corrispondenza tra saldi iniziali e finali
- confronto tra voci incluse nelle immobilizzazioni e fondi di ammortamento.

 ASL TO 4 - Regione Piemonte	PROCEDURA PAC D7.1	Struttura: Economico- Finanziario	
Quadratura dei valori di costo e del relativo fondo di ammortamento tra schede extracontabili, risultanze del libro cespiti e i saldi co.ge		Rev. 01 Data 30.12.2013	Pagina 4 di 7

5. DIAGRAMMA DI FLUSSO



 ASL TO 4 - Regione Piemonte	PROCEDURA PAC D7.1	Struttura: Economico- Finanziario	
Quadratura dei valori di costo e del relativo fondo di ammortamento tra schede extracontabili, risultanze del libro cespiti e i saldi co.ge		Rev. 01 Data 30.12.2013	Pagina 5 di 7

6. RESPONSABILITÀ

Nella matrice che segue sono presentati attività e responsabilità.

Sono definire le seguenti responsabilità.

Attività	Direttore Macroarea	Responsabile area	Dirigenti	Singoli operatori			
Pianificazione	R	C	C				
Redazione			R	R			
Verifica		R					
Approvazione	R						
Diffusione		R					
Archiviazione				R			
Effettuazione attività				R			
Verifica applicazione		C	R	C			
Audit		R	R	C			
Azioni correttive		C	C	R			

R) responsabile C) collaboratore

7. RIFERIMENTI

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 controllata presso le Strutture interessate.

9. ALLEGATI

 ASL TO 4 - Regione Piemonte	PROCEDURA PAC D7.1	Struttura: Economico- Finanziario	
Quadratura dei valori di costo e del relativo fondo di ammortamento tra schede extracontabili, risultanze del libro cespiti e i saldi co.ge	Rev. 01 Data 30.12.2013	Pagina 6 di 7	

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 di controllo formale	si	Almano annuale

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 D7.1	Struttura: Economico- Finanziario	
Quadratura dei valori di costo e del relativo fondo di ammortamento tra schede extracontabili, risultanze del libro cespiti e i saldi co.ge		Rev. 01 Data 30.12.2013	Pagina 7 di 7

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	