



Regione Calabria
Azienda Sanitaria Provinciale Cosenza
Direzione Generale



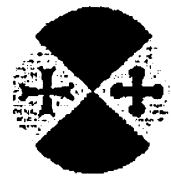
REGIONE CALABRIA

	PROCEDURA		
	Regione Calabria ASP COSENZA	Assunzione impegni di spesa acquisto beni e servizi anno 2013 e controllo spesa	Rev. 0 Data 19/12/2012

1. Per ogni conto economico e relativo tetto di spesa previsto nel Bilancio di previsione anno 2013, viene individuata la struttura responsabile del controllo dell'andamento della spesa; il responsabile (vedi allegato 1) dovrà verificare l'andamento della spesa ed adottare i relativi provvedimenti.
2. Tutti gli ordinativi che richiedono impegno di spesa, sia acquisto di beni che di servizi, devono avvenire tramite procedura informatica ed essere imputati sullo specifico conto economico e sullo specifico Centro di Costo tramite l'inserimento di un ordine. Qualsiasi fattura non dovrà essere liquidata se non preceduta dal relativo ordine (su procedura informatica). Qualora non sia possibile immediatamente emettere l'ordine su procedura informatica (interventi tecnici urgentissimi, ecc.), l'ordine provvisorio cartaceo, dovrà essere riportato sulla procedura entro le successive 48 ore.
3. Qualsiasi tipo di attività comportante impegno di spesa, per come già previsto in precedenti comunicazioni del D.G., deve essere riferita ad una autorizzazione di impegno di spesa preventiva sul codice conto interessato (delibera autorizzativa).
4. Per garantire la correttezza ed il controllo delle informazioni che alimentano il sistema contabile ed il sistema di controllo è necessario che il sistema di codifica delle delibere, degli ordini, dei conti, dei centri di costo siano tra loro correlati in modo da pervenire ad un unico sistema di rilevazione integrato. Ne deriva che nel caso di atti di liquidazione, deve essere obbligatoriamente indicata l'autorizzazione di spesa preventiva, il codice conto ed il/i centri di costo di imputazione.
5. Nell'ipotesi di conti economici cui afferiscono diversi responsabili, deve essere assegnata con atto deliberativo l'importo di spesa di competenza (sub-autorizzazione od autorizzazioni specifiche).
6. La correlazione fra il sistema di codifica delle delibere e quello degli ordini da una parte e la struttura tecnico contabile dall'altra, devono garantire automaticamente l'integrazione sia con la contabilità economico-patrimoniale che con la contabilità analitica o gestionale.



Regione Calabria
Azienda Sanitaria Provinciale Cosenza
Direzione Generale



REGIONE CALABRIA

		PROCEDURA	
Regione Calabria ASP COSENZA	Assunzione impegni di spesa acquisto beni e servizi anno 2013 e controllo spesa	Rev. 0 Data 19/12/2012	Pag. 2 di 3

7. La definizione dei tetti di spesa va formulata alla fine del terzo trimestre di ogni anno; le UU.OO.CC. e le Strutture Aziendali interessate formulano una proposta di budget (previsione di costi) per l'anno successivo distinte per i rispettivi codici conto, ed inviano la proposta al responsabile della struttura complessa centralizzata di competenza (responsabile dei codici conto individuati nell'allegato I quale ABS, tecnico-patrimoniale, ecc..
8. I responsabili di cui all'allegato I propongono i tetti di spesa alla Direzione generale che, con il supporto della U.O.C. Programmazione e Controllo e di concerto con i responsabili delle macrostrutture interessate, definisce il tetto di spesa complessivo per singolo codice conto e per singola Macrostruttura/Unità operativa complessa.
9. I tetti di spesa hanno valore annuale, per cui è necessario distribuire gli impegni per ogni trimestre al fine di meglio monitorare l'andamento della spesa. La ripartizione va effettuata dal responsabile allegato I, di concerto con i generatori di spesa.
10. I tetti di spesa così definiti ed approvati dalla direzione, vengono trasmessi formalmente all'U.O. Bilancio e programmazione economico-finanziaria per l'inserimento formale nel bilancio di previsione.
11. Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il responsabile di cui all'allegato, propone la delibera di impegno di spesa, per i conti di competenza e per come precedentemente stabilito.
12. L'impegno spesa contenuto nella delibera autorizzativa deve essere inserito nel sistema informatico di contabilità; quest'ultimo inserimento dovrà consentire di gestire in modo automatico, per ogni conto e per ogni macrostruttura, un tetto di spesa che per il trimestre di riferimento dovrà essere bloccante per il relativo codice conto.
13. Ogni responsabile di cui all'allegato I risponde della corretta applicazione della presente procedura, e del corretto utilizzo delle autorizzazioni di spesa.



Regione Calabria
Azienda Sanitaria Provinciale Cosenza

Direzione Generale



REGIONE CALABRIA

		PROCEDURA	
Regione Calabria ASP COSENZA	Assunzione impegni di spesa acquisto beni e servizi anno 2013 e controllo spesa	Rev. 0 Data 19/12/2012	Pag. 3 di 3

14. Stante le specificità delle macro strutture si rimanda al dirigente di cui all'allegato 1, la predisposizione e trasmissione a questa Direzione, entro il 20 gennaio 2013, del diagramma di flusso in ordine alla procedura specifica da applicare.
15. La presente procedura dovrà essere applicata inderogabilmente a decorrere dal primo gennaio 2013, fatti salvi casi particolari in cui, per motivate e comprovate esigenze organizzative, la decorrenza sarà derogata dallo scrivente.
16. La corretta applicazione è da considerare obiettivo assegnato e sarà oggetto di valutazione per i Dirigenti coinvolti.
17. Dal tetto di spesa complessivo si trattiene il 10% a livello di Direzione generale, al fine di riservare delle risorse utili a compensare eventuali squilibri derivanti dalla distribuzione trimestrale, per struttura e/o per conto economico degli impegni stessi.
18. L'U.O. Programmazione e Controllo, che ha coordinato le attività propedeutiche alla definizione ed alla stesura della procedura, ha il compito di raccogliere le non conformità segnalate dalle strutture e di procedere all'aggiornamento periodico della procedura, anche in relazione alle criticità eventualmente riscontrate.

Il Direttore
U.O.C. Programm. e Controllo
Dott. Francesco Laviola



IL DIRETTORE GENERALE
Dott. Gianfranco Scarpelli