 ASL Cagliari	<p align="center"> Procedura Documentata <i>Il Responsabile del Servizio U.O.C. Contabilità e Bilancio</i> GESTIONE PRESTAZIONI A PAGAMENTO "D.Lgs 194/2008 ATTUAZIONE REGOLAMENTO CE N. 882/2004" </p>	<p align="center"> UOC C. e B. Procedura Scritta 01.02.B Emissione n.01 01 Settembre 2016 Revisione n. 00 Pagina 1 di 11 </p>
---	---	---

Stato delle revisioni					
Indice rev.	Data	Par. n°	Pag. n°	Sintesi della modifica	Redazione

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE


N. **1227** DEL **20 SET. 2016**
 IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO *Dott.ssa Annabella Carreras* / IL DIRETTORE SANITARIO *Dott. Pier Paolo Rani*
 IL COMMISSARIO STRAORDINARIO *Dott.ssa Savina Ortu*

Nome del documento	UOC C. e B. Procedura Scritta 01.01 Gestione prestazioni a pagamento "D.Lgs 194/2008 Attuazione Regolamento CE N.882/2004" Em. 01 del 01 Settembre 2016			
	U. O.	Funzione	Data	firma
Redazione	Contabilità e Bilancio	Ciclo Attivo	01/09/2016	
Verifica	Contabilità e Bilancio	Ciclo Attivo	01/09/2016	
Approvazione	Contabilità e Bilancio	Ciclo Attivo	01/09/2016	



INDICE:

1. Premessa	pag. 03
2. Oggetto.....	pag. 03
3. Scopo.....	pag. 03
4. Campo di applicazione e destinatari.....	pag. 03
5. Responsabilità.....	pag. 03
6. Documenti di Riferimento.....	pag. 04
7. Abbreviazioni e Definizioni.....	pag. 04
8. Modalità Operative	pag. 04
9. Schema riepilogativo	pag. 04
10. Descrizioni azioni.....	pagg. 05/10
11. Trasparenza.....	pag. 11

 ASL Cagliari	<p style="text-align: center;">Procedura Documentata</p> <p style="text-align: center;"><i>Il Responsabile del Servizio U.O.C. Contabilità e Bilancio</i></p> <p style="text-align: center;">GESTIONE PRESTAZIONI A PAGAMENTO</p> <p style="text-align: center;">"D.Lgs 194/2008 ATTUAZIONE REGOLAMENTO CE N. 882/2004"</p>	<p style="text-align: center;">UOC C. e B. Procedura Scritta 01.02.B</p> <p style="text-align: center;">Emissione n.01 01 Settembre 2016</p> <p style="text-align: center;">Revisione n. 00 Pagina 3 di 11</p>
---	--	--

PREMESSA:

Il decreto legislativo 194 del 19 novembre 2008, pubblicato sulla G. U. n. 289 dell'11/12/08, disciplina le modalità di finanziamento dell'attività dei controlli sanitari ufficiali in materia di igiene degli alimenti, in attuazione del regolamento CE n. 882/2004, relativo ai controlli ufficiali intesi a verificare la conformità alla normativa in materia di mangimi e di alimenti e alle norme sulla salute e sul benessere degli animali.

OGGETTO:

Procedura scritta delineante le fasi connesse alla gestione amministrativo-contabile relativa alla riscossione delle tariffe derivanti da controlli sanitari ufficiali, ordinari e straordinari, come previsto dal DLgs n.194/2008. Nello specifico, un riferimento alla rendicontazione delle somme ed il versamento degli importi di competenza ai vari enti, come specificato nella nota RAS n.0008213 del 26/03/2012.

SCOPO:

La presente ha lo scopo di:

- semplificare e rendere il più possibile oggettivo, sistematico e comprensibile lo svolgimento di tutte le attività inerenti all'oggetto;
- dettagliare e standardizzare il processo amministrativo-contabile connesso alla riscossione delle tariffe applicabili in linea al D.Lgs n.194/2008;
- costituire inoltre un riferimento aziendale unico su cui basare la formazione del personale.

CAMPO D'APPLICAZIONE E DESTINATARI:

La presente procedura documentata si applica a tutte le strutture sanitarie, amministrative, tecniche e organizzative dell'azienda coinvolte nel processo in oggetto.

Destinatari :

- La Direzione Aziendale;
- U. O. C. Contabilità e Bilancio;
- Dipartimento di Prevenzione;
- Dirigenti Medici Veterinari coinvolti;
- Tutto il personale coinvolto nelle fasi procedurali.

RESPONSABILITA':

La responsabilità dell'applicazione è a carico di tutto il personale coinvolto nel ciclo di gestione amministrativo-contabile. Il Direttore di ciascuna struttura organizzativa è responsabile del recepimento e dell'applicazione della presente procedura all'interno della propria struttura. Per la responsabilità individuale di ciascun soggetto, si rimanda inoltre al Codice di Comportamento Aziendale approvato con delibera ASL8 Cagliari n. 70 del 24 gennaio 2014 e n. 94 del 28 gennaio 2015 e s.m.i.



**DOCUMENTI DI RIFERIMENTO:**

Decreto Legislativo 19 novembre 1998, n. 432: "Attuazione delle direttive 93/118/CE e 96/43/CE che modificano e codificano la direttiva 85/73/CEE in materia di finanziamento delle ispezioni e dei controlli veterinari degli animali vivi e di taluni prodotti di origine animale.

Regolamento CE n. 882 del parlamento europeo e del consiglio del 29 aprile 2004, relativo ai controlli ufficiali intesi a verificare la conformità alla normativa in materia di mangimi e di alimenti e alle norme sulla salute e sul benessere degli animali.

Decreto Lgs n. 194 del 19 novembre 2008: "Disciplina della modalità di rifinanziamento dei controlli sanitari ufficiali in attuazione del regolamento (CE) n. 882/2004".

Decreto del Ministero della Salute del 24 gennaio 2011, modalità tecniche per il versamento delle tariffe e la rendicontazione delle somme riscosse ai sensi del decreto legislativo 19 novembre 2008, n. 194.

Nota RAS n.0008213 del 26/03/2012, rendicontazione delle somme riscosse anno 2012 e successivi.


Abbreviazioni e Definizioni:

- RAS = Regione Autonoma della Sardegna;
- DGR = Delibera di Giunta Regionale;
- U.O. = Unità Operativa;
- RS = Responsabile del Servizio.

RISCOSSIONE TARIFFE DECRETO 194/2008**MODALITA' OPERATIVE – Schema di riferimento generale.**

Azioni		ATTORI				
n.	Descrizione	DIPARTIMENTO PREVENZIONE	DIREZIONE AZIENDALE			UOC CONTABILITA' E BILANCIO
1	RENDICONTAZIONE RISCOSSIONI	R	I			I
2	RILEVAMENTO INCASSI					R
3	VERIFICA, CONTROLLO RIPARTIZIONE TARIFFARIA	C				R
4	REGISTRAZIONE CONTABILE QUOTE DA VERSARE					R

SCHEMA RIEPILOGATIVO – (Legenda: R = responsabile C = coinvolto I = informato ecc.)

 ASL Cagliari	<p style="text-align: center;">Procedura Documentata</p> <p style="text-align: center;"><i>Il Responsabile del Servizio U.O.C. Contabilità e Bilancio</i></p> <p style="text-align: center;">GESTIONE PRESTAZIONI A PAGAMENTO</p> <p style="text-align: center;">"D.Lgs 194/2008 ATTUAZIONE REGOLAMENTO CE N. 882/2004"</p>	<p style="text-align: center;">UOC C. e B. Procedura Scritta 01.02.B</p> <p style="text-align: center;">Emissione n.01 01 Settembre 2016</p> <p style="text-align: center;">Revisione n. 00 Pagina 5 di 11</p>
---	--	--

DESCRIZIONE AZIONI

AZIONE 1 : RENDICONTAZIONE RISCOSSIONI

In base alla riscossione delle tariffe di competenza, ai criteri per la determinazione e aggiornamento delle tariffe e ai costi per i controlli supplementari ed integrativi e su richiesta, in ottemperanza al D.Lgs 194/2008 e al regolamento CE 882/2004 i vari servizi del Dipartimento di Prevenzione, nello specifico:

- Servizio Igiene degli Alimenti e della Nutrizione (SIAN);
- Servizio Igiene degli Allevamenti e delle Produzioni Zootecniche (SIAPZ);
- Servizio Igiene della produzione, trasformazione, commercializzazione, conservazione e trasporto degli alimenti di origine animale e loro derivati (SIAOA)

hanno il compito di comunicare al Dipartimento di Prevenzione entro 30 giorni a decorrere dall'ultimo giorno del mese in cui è avvenuta la contabilizzazione trimestrale (nota RAS n. 8213 del 26/03/2012) le somme relative all'operato del servizio nel periodo di riferimento.

Il Dipartimento di Prevenzione:

1. utilizza l'apposito modulo, allegato alla nota RAS n.8213 del 26/03/2012 per l'anno 2012 e successivi, che prevede tra l'altro la firma del Direttore Generale;
2. raccoglie i dati trimestrali incassati dai tre Servizi;
3. comunica il consolidato alla Direzione Aziendale e copia conoscenza alla U.O.C. Contabilità e Bilancio.

Successivamente la U.O.C. Contabilità e Bilancio provvede al pagamento delle quote "liquidate" dal Dipartimento di Prevenzione e la Direzione Aziendale inoltra la nota alla RAS.

AZIONE 2 : RILEVAMENTO INCASSI

Dalla verifica degli estratti conto,

- CCP – analisi di un file con cadenza quindicinale, inviato dalle Poste;
- CCB – attraverso i sospesi di pagamento;

si evidenziano gli incassi relativi ai versamenti effettuati dagli utenti in base al Dlgs. 194/2008.

La U.O.C. Contabilità e Bilancio, per ogni incasso evidenziato, crea un Documento Fittizio Attivo (DFA), e quindi una scadenza attiva relativa all'importo incassato.

Il DFA viene creato utilizzando un "cliente generico" in relazione al Servizio di riferimento:



SIAN	1398843	DIVERSI - DIRITTI D.L. 194/2008 - SIAN
SIAOA	1398834	DIVERSI - DIRITTI D.L. 194/2008 - VETERINARIA AREA "B"
SIAPZ	1398835	DIVERSI - DIRITTI D.L. 194/2008 - VETERINARIA AREA "C"

Inoltre si dovrà specificare, nella sezione "Modalità di riscossione", la tipologia d'incasso:

- CCPR (Banco Posta c/c Postale) per incasso da c/c postale;
- A8_BS (ASL8_CA Banco di Sardegna) per incassi da c/c Bancario;

e nella sezione "Descrizione" verrà specificato il nominativo del cliente effettivo.

(Esempio di DFA utilizzando il "cliente" generico 1398834)

Tipo documento Altro		Tipo-Anno Numero AS_080-2016-588		Cliente 1398834-DIVERSI - DIRITTI D.L. 194/2008 - VETERINARIA AREA "B"		Numero e Data Documento		Prima Nota 2016-227797		Importo 30,00																					
Data Registrazione: 26/08/2016 Nessun allegato presente Attach fattura																															
Ufficio registrazione UDAS Servizio Bilancio registrazione documenti				In gestione dell'ufficio																											
Causale AB_DFA Documento Fittizio attivo		Tipo documento Altro		Chiuso Contabile <input checked="" type="checkbox"/>																											
Tipo Numerazione AA_080 - Documento Fittizio attivo				Anno 2016		Numero Registrazione 388																									
Anagrafica Cliente: <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td colspan="4">Fatturazione Elettronica</td> <td colspan="4">Dati aggiuntivi</td> </tr> <tr> <td colspan="2"> Cliente: 1398834 DIVERSI - DIRITTI D.L. 194/2008 - VETERINARIA AREA "B" </td> <td colspan="2"> Stato invio PA Da Inviare </td> <td colspan="2"> Data stato </td> <td colspan="2"> <input type="checkbox"/> Nessun allegato presente </td> <td colspan="2"> Riferimento Amministrazione </td> <td colspan="2"> <input type="checkbox"/> Declinasti </td> </tr> </table>												Fatturazione Elettronica				Dati aggiuntivi				Cliente: 1398834 DIVERSI - DIRITTI D.L. 194/2008 - VETERINARIA AREA "B"		Stato invio PA Da Inviare		Data stato		<input type="checkbox"/> Nessun allegato presente		Riferimento Amministrazione		<input type="checkbox"/> Declinasti	
Fatturazione Elettronica				Dati aggiuntivi																											
Cliente: 1398834 DIVERSI - DIRITTI D.L. 194/2008 - VETERINARIA AREA "B"		Stato invio PA Da Inviare		Data stato		<input type="checkbox"/> Nessun allegato presente		Riferimento Amministrazione		<input type="checkbox"/> Declinasti																					
Dettaglio Cliente																															
Numero Protocollo				Data Protocollo				Numero Documento				Data Documento																			
Importo 30,00						Conversione																									
Modalità di riscossione: CCPR (Banco posta (c/c postale)																															
Stato Documento: Chiuso																															
Descrizione: EREDI CABONI E LODDO FAUSTINO SNC VIALE LA PLAZIA BOX 6 CAGLIARI				Elaborazione SpilPayment				Elaborazione per 730				Consenso trasmissione al 730																			
Importo						Conversione																									

Tipo documento: Altro Tipo Anno Numero: AS_000-2016-588 Cliente: 1396834-DIVERCI - DIRITTI DAL 194/2008 - VETERINARIA AREA "B" Numero e Data Documento: Prima Nota: 2016-227792 Importo: 50,00

Documento Attivo

Anno: 2016 Numero PN: 227792 Numero Libro Generale: Saldo: 0,00

Riga	Costo	Importo Dare	Importo Avere	scadenza	Chiave contabile	Costo/Ricavo Anno Precedente	Cespiti		Conferma
1	A-03041001/1396834 - DIVERCI - DIRITTI DAL 194/2008 - VETERINARIA AREA "B"	50,00							<input type="checkbox"/> Conferma <input type="checkbox"/> Elimina <input type="checkbox"/> Pulisci
2	A-03030104 - Prestazioni veterinarie - all. B (attività commerciale)		50,00						

Totale righe: 2

Riga Movimenti: N° righe: 2 Saldo: 0,00
 Conto: Titolo: Importo: Sezione:

Descrizione:
 PN generata da doc AS_080-2016-588. - EREDI CARONI E LODDO FADUSINO SNC VIALE LA PLATA BOX 6 CAGLIARI

Data fine periodicità: Data fine periodicità: Verifica chiave contabile Elimina PN

Documento Scadenze Chiave Contabile Costi/Ricavi Anno Prec.

Alla creazione del DFA seguirà la chiusura delle scadenze aperte collegandole contabilmente ad un abbuono Attivo (A8_ABAT), per quanto concerne gli incassi da CCP

Prima Nota - Mozilla Firefox

Cassa: A8_ABAT - Abbuono Attivo Tipologia movimento: Abbuono Tipo movimento: Civile Ufficiale Extra Ufficiale: Anno: 2016 Numero: 227792 Importo PN: 62.873,67

Movimenti

Cassa: A8_ABAT Abbuono Attivo
 Tipologia movimento: Abbuono Tipo movimento: Civile Ufficiale Extra Ufficiale: Ufficiale
 Anno: 2016 Numero: 227792
 Data di registrazione: 07/09/2016
 Ufficio emittente: UNAS Servizio Bilancio - registrazione documenti

Descrizione: CHIUSURA SCADENZE PER "DFA" INCASSATI SU CCP 21780093 APRILE 2016 Selezione scadenze:

Conferma Elimina Annulla Nuovo Esci



e attraverso un Ordinativo di incasso, per gli incassi da CCB

Riga	Conto	Importo Dare	Importo Avere	Scadenza	Chiamata contabile	Conto/Ricavo Anno Precedente	Debiti		
1	A10301001/1398834 - DIVERSI - DIRITTI D.L. 194/2008 - VETERINARIA AREA "3"	50,00							Conferma
2	A402030104 - Prestazioni veterinarie - all. B (attività commerciale)		50,00						Conferma

Riga Movimento: Importo: Saldo:
 Conto: Scadenza:
 Fornitore:
 Indirizzo: Sezione:
 Descrizione:

Data inizio periodo: Data fine periodo: Verifica chiave contabile: Ultima P.I.:

Documento Scadenza Chiamata Contabile Costi/ricavi Anno Prec.

AZIONE 3 : VERIFICA, CONTROLLO RIPARTIZIONE TARIFFARIA

Risulta in fase di attivazione l'implementazione del software dei servizi Veterinari, che permetterà il collegamento diretto con il sistema AREAS, permettendo la registrazione automatica degli incassi del D.Lgs n. 194/2008, già in fase dell'emissione di fatture e ricevute relative.

Le verifiche e i controlli rappresentano il presupposto della liquidazione (con le ripartizione percentuali previste per legge), in capo al Dipartimento di Prevenzione, da comunicare all'U.O.C. Contabilità e Bilancio per le registrazioni contabili e il pagamento..

La U.O.C. Contabilità e Bilancio verifica la corrispondenza tra quanto incassato per ogni "cliente generico" (Servizio) e quanto comunicato dal Dipartimento di Prevenzione per procedere alle riconciliazioni contabili.

AZIONE 4 : REGISTRAZIONE CONTABILE QUOTE DA VERSARE

Ricevuta la Nota dal Dipartimento di Prevenzione, la U.O.C. Contabilità e Bilancio procede alle registrazioni contabili in prima nota delle quote non di competenza Aziendale, con la relativa creazione e apertura delle scadenze, secondo quanto disposto dall'articolo n.7 del Decreto Legislativo 194/2008:

Testata registrazione PN

Causale AB_PROBUD - Prima Nota Generale no budget	Tipologia movimento Civile	Tipo movimento Civile	Ufficiale/Extra Ufficiale
Movimenti			
Causale AB_PROBUD - Prima Nota Generale no budget	Tipologia movimento Generico	Tipo movimento Civile	Ufficiale/Extra Ufficiale
Anno 2016	Numero 213104		
Data di registrazione 11/08/2016			
Ufficio emittente UDAS - Servizio Bilancio - registrazione docum			
Descrizione DL194/98 LIQUID. II TRIM. (APR/MAG/GIU) 2016			
<input type="button" value="Visualizza Prime Note"/> <input type="button" value="Conferma"/> <input type="button" value="Elimina"/> <input type="button" value="Annulla"/> <input type="button" value="Nuovo"/> <input type="button" value="Esci"/>			

Movimenti per le quote del SIAN

DARE	AVERE			
A505010302 - Quota per D.lgs. 432	A205030102	Altri debiti v/Stato	13324 - TESORERIA CENTRALE DELLO STATO BILANCIO DELLO STATO	2,00%
	A205030205	Altri debiti v/Regione o Provincia autonoma	15935 - REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA	3,50%
	A205030301	Debiti v/enti regionali	12848 - ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DELLA SARDEGNA-SASSARI	3,50%
	A205030102	Altri debiti v/Stato	13886 - I.S.S. - ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA'	1,00%
	A205030102	Altri debiti v/Stato	13324 - TESORERIA CENTRALE DELLO STATO BILANCIO DELLO STATO	0,50%

Movimenti per le quote del SIAPZ e SIAOA includendo la quota ENPAV dovuta.

DARE	AVERE			
A505010302 - Quota per D.lgs. 432	A205080106	Debiti v ENPAV	14126 - ENTE NAZIONALE DI PREVIDENZA E ASSISTENZA VETERINARI (ENPAV)	
	A205030102	Altri debiti v/Stato	13324 - TESORERIA CENTRALE DELLO STATO BILANCIO DELLO STATO	2,00%
	A205030205	Altri debiti v/Regione o Provincia autonoma	15935 - REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA	3,50%
	A205030301	Debiti v/enti regionali	12848 - ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DELLA SARDEGNA-SASSARI	3,50%
	A205030102	Altri debiti v/Stato	13886 - I.S.S. - ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA'	1,00%
	A205030102	Altri debiti v/Stato	13324 - TESORERIA CENTRALE DELLO STATO BILANCIO DELLO STATO	0,50%

Successivamente alle scritture contabili in Prima Nota, la U.O.C. Contabilità e Bilancio avvia la fase finale e quindi la creazione degli ordinativi di pagamento, relativi alle quote periodiche da versare per ogni "soggetto", agganciando e chiudendo quindi le relative scadenze create in precedenza.




Segue esempio:

Pagamento/Riscossione Pagamento	Tipo Ordinativo Definitivo	Ufficio U1_AB - Ufficio ordinativi	Anno 2016	Numero 8083
Causale AB_ORDTRANS - Mandati transitorio	Tesoreria 30402 - TRASFERIMENTI CORRENTI AD ALTRI ENTI DEL SETTORE S	Fornitore/Cliente TESORERIA CENTRALE DELLO STATO BILANCIO DELLO STATO		
Scadenza		Provvisori bancari		
Pagamento/Riscossione Pagamento	Data prelievo pagamento 7	Tipo Ordinativo Definitivo	Applica Bollo Esente da bollo	
Ufficio ordinativo U1_AB - Ufficio ordinativi				
Anno 2016	Numero 8083	Data registrazione 15/06/2016	Tipo spesa (cont. vincolati)	
Tesoreria 30402 - TRASFERIMENTI CORRENTI AD ALTRI ENTI DEL SETTORE S				
Causale AB_ORDTRANS - Mandati transitorio				
Fornitore/Cliente		Distinta U1_AB/2016/98	Data Riscontro 17/06/2016	
Importo 1.795,15	Stato Valido			
Descrizione tariffa di cui all'art.7 comma, lettera e) del D.Lgs. n.194/2008 da imputare sul capitolo 2582 art.12				

Pagamento/Riscossione Pagamento	Tipo Ordinativo Definitivo	Ufficio U1_AB - Ufficio ordinativi	Anno 2016	Numero 8083	Data 15/7/16						
Causale AB_ORDTRANS - Mandati transitorio		Tesoreria 30402 - TRASFERIMENTI CORRENTI AD ALTRI ENTI DEL SETTORE S	Fornitore/Cliente TESORERIA CENTRALE DELLO STATO BILANCIO DELLO STATO								
Ordinativi		Provvisori bancari									
Anno	Num.	Riga	N. Scad.	Data Scadenza	Forn./Clie.	Budget Spesa	Estremi Doc.	Mod.Pag./Ris.	Num. Data Doc.	Importo lordo	Altenute
2016	158227	3	1	15/06/2016	13324 - TESORERIA CENTRALE DELLO STATO BILANCIO DELLO STATO			4 - ITO-440100003245350020258212		45,47	0,00
2016	158206	3	1	15/06/2016	13324 - TESORERIA CENTRALE DELLO STATO BILANCIO DELLO STATO			4 - ITO-440100003245350020258212		1328,78	0,00
2016	158187	2	1	15/06/2016	13324 - TESORERIA CENTRALE DELLO STATO BILANCIO DELLO STATO			4 - ITO-440100003245350020258212		420,90	0,00

Totale righe: 3



 ASL Cagliari	<p style="text-align: center;">Procedura Documentata</p> <p style="text-align: center;"><i>Il Responsabile del Servizio U.O.C. Contabilità e Bilancio</i></p> <p style="text-align: center;">GESTIONE PRESTAZIONI A PAGAMENTO</p> <p style="text-align: center;">"D.Lgs 194/2008 ATTUAZIONE REGOLAMENTO CE N. 882/2004"</p>	<p style="text-align: center;">UOC C. e B. Procedura Scritta 01.02.B Emissione n.01 01 Settembre 2016 Revisione n. 00 Pagina 11 di 11</p>
---	--	---

TRASPARENZA

1. La presente procedura è pubblicata in pdf nel sito web aziendale, all'interno della sezione Amministrazione Trasparente, nella sottosezione Bilanci – nella voce "Percorso Attuativo di certificabilità del bilancio (P.A.C.)".
2. La procedura è richiamata, con l'apposito link di pubblicazione, all'interno della deliberazione del Direttore Generale.

Il presente allegato è composto di n° 11 fogli.