

Servizio Sanitario Nazionale - Regione Veneto
AZIENDA ULSS N. 8 BERICA
Viale F. Rodolfi n. 37 – 36100 VICENZA



DELIBERAZIONE

n. 1519

del 9-10-2019

O G G E T T O

Approvazione procedura operativa "Gestione del piano investimenti" e istituzione del "Nucleo Aziendale per la Valutazione degli Investimenti (NAVI).

Proponente: UOC Contabilità e Bilancio
Anno Proposta: 2019
Numero Proposta: 1633

Il Direttore dell'U.O.C. Contabilità e Bilancio riferisce quanto segue:

Il Piano Investimenti è un documento programmatico che comprende la pianificazione di acquisti di immobilizzazioni immateriali e materiali, compresi gli interventi di manutenzione incrementativa, tenendo conto dello stato di obsolescenza delle tecnologie, degli impianti e delle strutture nonché delle proposte di aggiornamento che provengono dalle strutture aziendali e dalle indicazioni e vincoli regionali (obiettivi di salute, disposizioni sulla predisposizione del Bilancio economico Preventivo).

Il Piano degli investimenti è predisposto con riferimento ad un arco temporale di tre esercizi secondo il principio dello scorrimento, e redatto unitamente al Bilancio Economico Preventivo aziendale.

È verificato nella sua effettiva attuazione in sede di monitoraggio trimestrale e in fase di predisposizione del Bilancio d'esercizio.

La vigente normativa in materia di spesa sanitaria fissa norme rigide tese al perseguimento del pareggio di bilancio, assegnando un ruolo rilevante alla programmazione e al controllo nelle scelte degli investimenti.

E' necessario quindi governare azialmente il processo di programmazione, di acquisizione e di aggiornamento degli investimenti, individuando e descrivendo le responsabilità, le modalità operative, i percorsi autorizzativi relativi alla predisposizione del Piano degli Investimenti, con particolare riferimento all'identificazione, rappresentazione e quantificazione dei fabbisogni aziendali, alla redazione del piano in conformità con le norme vigenti e al monitoraggio del suo stato di attuazione.

La strategicità nella gestione del Piano Investimenti è stata riconosciuta anche nell'ambito del Percorso Attuativo della Certificabilità, previsto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze e dal Ministero della Salute con i DD.MM. del 17/09/2012 e del 1/03/2013.

Il PAC è un percorso "finalizzato al raggiungimento degli standard organizzativi, contabili e procedurali, necessari a garantire la certificabilità dei dati e dei bilanci", come previsto dall'art.2 del D.M. del 17 settembre 2012 dove con certificabilità si intende la regolamentazione della materia contabile e di un sistema di procedure amministrativo contabili che ponga gli enti del Servizio Sanitario Nazionale nella condizione, in ogni momento, di sottoporsi con esito positivo alle verifiche ed alle revisioni contabili.

Nell'ambito del Pac, con decreto del Commissario di Azienda Zero n. 135 del 30/06/2017, è stato approvato il Manuale Regionale di standard organizzativi, contabili e procedurali e indirizzi sulle misure di controllo interno da attivare nei cicli contabili e aree di bilancio.

All'interno di tale manuale è stato definito il set di procedure minime di cui le aziende debbono dotarsi, nonché i contenuti fondamentali di tali procedure: la procedura Piano Investimenti fa parte del set di procedure analizzate nell'ambito di detto manuale.

Tenuto quindi conto delle normative nazionali e regionali, degli indirizzi forniti con il manuale regionale e delle scelte organizzative aziendali, è stata predisposta apposita "Procedura Operativa di Gestione del Piano Investimenti" che prevede l'istituzione del "Nucleo Aziendale per la Valutazione degli Investimenti (NAVI)" composto da:

- Direttore Amministrativo che lo presiede;
- Un Dirigente di Direzione Medica nominato dal Direttore Sanitario;
- Direttore dell'UOC Provveditorato, economato e logistica;
- Direttore UOC Servizi Tecnici, eventualmente coadiuvato da Responsabile dell'UOS

Ingegneria clinica, Responsabile dell'UOS RETI, Responsabile dell'UOS Sistemi Informativi

- Direttore UOC Contabilità e Bilancio.
- Funzionario dell'UOC Contabilità e Bilancio con funzioni di verbalizzante

Al NAVI compete analizzare le richieste di investimento proposte dai Responsabili delle strutture aziendali, valutare le fonti di finanziamento disponibili ed elaborare il “quadro delle esigenze” complessivo proponendo il Piano Investimenti al Direttore Generale per la successiva approvazione.

Tutto ciò premesso, si propone al Direttore Generale di approvare “Procedura Operativa di Gestione del Piano Investimenti” (codice procedura D1), e di istituire il “Nucleo Aziendale per la Valutazione degli Investimenti (NAVI)”.

Il medesimo Direttore ha attestato l'avvenuta regolare istruttoria della pratica, anche in relazione alla sua compatibilità con la vigente legislazione regionale e statale in materia.

I Direttori Amministrativo, Sanitario e dei Servizi Socio-Sanitari hanno espresso il parere favorevole per quanto di rispettiva competenza.

Sulla base di quanto sopra,

IL DIRETTORE GENERALE

DELIBERA

1. di approvare l'allegata “Procedura Operativa di Gestione del Piano Investimenti” -codice procedura D1 (allegato 1);
2. di istituire il “Nucleo Aziendale per la Valutazione degli Investimenti (NAVI)” composto da:
 - Direttore Amministrativo che lo presiede;
 - Un Dirigente di Direzione Medica nominato dal Direttore Sanitario;
 - Direttore dell'UOC Provveditorato, economato e logistica;
 - Direttore UOC Servizi Tecnici, eventualmente coadiuvato da Responsabile dell'UOS Ingegneria clinica, Responsabile dell'UOS RETI, Responsabile dell'UOS Sistemi Informativi
 - Direttore UOC Contabilità e Bilancio.
 - Funzionario dell'UOC Contabilità e Bilancio con funzioni di verbalizzante
3. di disporre che il presente atto venga pubblicato all'Albo on-line dell'Azienda.

Parere favorevole, per quanto di competenza:

Il Direttore Amministrativo
(App.to Dr. Tiziano Zenere)

Il Direttore Sanitario
(App.to Dr. Salvatore Barra)

Il Direttore dei Servizi Socio-Sanitari
(App.to Dr. Giampaolo Stopazzolo)

IL DIRETTORE GENERALE
(F.to digitalmente Giovanni Pavesi)

Il presente atto è eseguibile dalla data di adozione.

Il presente atto è **proposto per la pubblicazione** in data 10-10-2019 all'Albo on-line dell'Azienda con le seguenti modalità:

Oggetto e contenuto

Copia del presente atto viene inviato in data 10-10-2019 al Collegio Sindacale (ex art. 10, comma 5, L.R. 14.9.1994, n. 56).

IL RESPONSABILE PER LA GESTIONE ATTI
DELL'UOC AFFARI GENERALI

PROCEDURA OPERATIVA DI GESTIONE DEL PIANO INVESTIMENTI

Redazione Nicoletta Dugatto Luca Grendene Annamaria Mastrotto	UOC Contabilità e Bilancio	Firma
Verifica Alessandra Zarantonello	Internal Auditing	Firma
Approvazione Tiziano Zenere	Direttore Amministrativo	Firma

Indice

1. Scopo	3
2. Riferimenti Normativi.....	3
3. Campo d'applicazione	3
4. Nucleo Aziendale per la Valutazione degli Investimenti	3
5. Modalità Operative.....	4
5.1 Matrice delle Responsabilità	4
5.2 Descrizione del Processo.....	4
6. Controlli :	7
7. Flow Chart	8

	Codice Procedura D1
	PROCEDURA OPERATIVA DI GESTIONE DEL PIANO INVESTIMENTI

1. Scopo

Scopo della presente procedura è descrivere le responsabilità, le modalità operative, i percorsi autorizzativi relativi alla predisposizione del Piano degli Investimenti, con particolare riferimento all'identificazione, rappresentazione e quantificazione dei fabbisogni aziendali, alla redazione del piano in conformità con le norme vigenti e al monitoraggio del suo stato di attuazione.

2. Riferimenti Normativi

- D.Lgs. 23/6/2011 n. 118 Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio;
- D.M. 17/9/2012 Disposizioni in materia di certificabilità dei bilanci e relativa casistica applicativa;
- D.M. 1/3/2013 Definizione Percorsi Attuativi Certificabilità;
- D.M. 20/3/2013 Modifica degli schemi di Bilancio delle Aziende del SSN;
- Principi Contabili Nazionali.

3. Campo d'applicazione

Il Piano Investimenti è un documento programmatico che comprende la pianificazione di acquisti di immobilizzazioni immateriali e materiali, compresi gli interventi di manutenzione incrementativa, tenendo conto dello stato di obsolescenza delle tecnologie, degli impianti e delle strutture nonché delle proposte di aggiornamento che provengono dalle strutture aziendali e dalle indicazioni e vincoli regionali (obiettivi di salute, disposizioni sulla predisposizione del Bilancio economico Preventivo).

Il Piano degli investimenti è predisposto con riferimento ad un arco temporale di tre esercizi secondo il principio dello scorrimento, e redatto unitamente al Bilancio Economico Preventivo aziendale.

È verificato nella sua effettiva attuazione in sede di monitoraggio trimestrale e in fase di predisposizione del Bilancio d'esercizio.

La presente procedura è applicata da tutti i soggetti coinvolti nel processo in esame, in particolare:

- Direzione Aziendale;
- U.O. Contabilità e Bilancio;
- U.O. competente per gli acquisti – es.: Provveditorato Economato e Gestione Logistica, Servizi Tecnici e Patrimoniali (comprese le UOS Sistemi Informativi, Ingegneria Clinica, Reti, Patrimonio e Manutenzioni);
- Direzione Medica – Direzioni di struttura;
- Gruppo HTA (gruppo aziendale di valutazione acquisizione tecnologie);
- NAVI: Nucleo Aziendale di Valutazione degli investimenti.

4. Nucleo Aziendale per la Valutazione degli Investimenti

Il Direttore Generale nomina il Nucleo Aziendale di Valutazione degli Investimenti (NAVI) composto da :

- Direttore Amministrativo che lo presiede;
- Un Dirigente di Direzione Medica nominato dal Direttore Sanitario;
- Direttore dell'UOC Provveditorato, economato e logistica;
- Direttore UOC Servizi Tecnici, eventualmente coadiuvato da Responsabile dell'UOS Ingegneria clinica, Responsabile dell'UOS RETI, Responsabile dell'UOS Sistemi Informativi
- Direttore UOC Contabilità e Bilancio.
- Funzionario dell'UOC Contabilità e Bilancio con funzioni di verbalizzante

4.1. Competenze del NAVI

Al NAVI compete:

- Analizzare le richieste di investimento relative agli investimenti in edilizia e impianti (proposte da parte dell'UOC Servizi Tecnici), gli investimenti in software e attrezzature informatiche (proposte da parte delle UOS Sistemi informativi e RETI) e gli investimenti in attrezzature sanitarie e grandi attrezzature (proposte da HTA).
- Valutare le fonti di finanziamento disponibili, e l'impatto del loro utilizzo dal punto di vista economico e finanziario.
- Sulla base di quanto sopra, definire le priorità di intervento, la pianificazione triennale e la programmazione annuale degli acquisti, proponendo il Piano Investimenti al Direttore Generale per la successiva approvazione.

5. Modalità Operative

5.1 Matrice delle Responsabilità

Attività \ Funzione	Direzione Aziendale	NAVI	U.O. Contabilità e Bilancio	Nucleo HTA	UU.OO. competenti per gli acquisti
1. Predisposizione delle proposte di acquisto per il Piano degli Investimenti	C		I	R	R
2. Predisposizione del prospetto di sintesi e identificazione del fabbisogno di risorse e delle fonti di finanziamento disponibili			R	C	C
3.a) Approvazione della proposta di Piano degli investimenti		R	C	C	C
3.b) Approvazione del Piano degli Investimenti	R	I	C	I	I
4. Realizzazione dei singoli investimenti	C		I		R
5. Monitoraggio e aggiornamento piano		R	C	C	C
6. Conservazione documentazione			R		

R = Responsabile, C = Coinvolto, I = Informato

5.2 Descrizione del Processo

	Codice Procedura D1
	PROCEDURA OPERATIVA DI GESTIONE DEL PIANO INVESTIMENTI

Il processo in esame si articola nelle seguenti fasi:

- Fase 1: Predisposizione delle proposte di acquisto per il Piano degli Investimenti
- Fase 2: Identificazione del fabbisogno di risorse, delle fonti di finanziamento disponibili e predisposizione del prospetto di sintesi
- Fase 3: Approvazione del Piano degli investimenti
- Fase 4: Realizzazione dei singoli investimenti
- Fase 5: Monitoraggio e aggiornamento piano
- Fase 6: Conservazione della documentazione

FASE 1: Predisposizione delle proposte di acquisto per il Piano degli Investimenti

Il piano degli investimenti è redatto a partire dagli indirizzi strategici aziendali in termini di attività sanitaria da erogare e di risorse disponibili diffusi dalla Direzione Aziendale, in conformità alle disposizioni previste dall'art. 21 del D.Lgs. 50/2016 in materia di programmazione biennale degli acquisti di servizi e forniture.

Le UU.OO. competenti per gli acquisti raccolgono le eventuali richieste dei referenti delle UU.OO. operative di norma entro il mese di ottobre dell'anno antecedente quello di riferimento del Piano Investimenti.

Con riferimento alle tecnologie sanitarie, la raccolta delle richieste formulate utilizzando l'apposita modulistica viene effettuata dal gruppo HTA, nominato dal Direttore Sanitario.

Le richieste di acquisto provenienti dalle UUOO devono riportare il parere favorevole della Direzione Medica per le attrezzature elettromedicali e dei Direttori di Area o di Struttura per gli altri investimenti.

Tali richieste devono essere integrate dalle UU.OO. competenti per gli acquisti con la parte di diretta competenza (stima della valorizzazione, approvazione CRITE, tempi di espletamento procedure) e devono essere inserite nei prospetti di riepilogo con l'indicazione della priorità.

Il Servizio tecnico trasmette la programmazione distinta per anno dei lavori in corso e dei nuovi lavori da avviare in coerenza con il Programma Triennale dei Lavori Pubblici, con l'indicazione dello stato della procedura e della presenza di eventuali finanziamenti dedicati.

Trasmette inoltre le proposte relative all'area dei sistemi informativi, elaborate dai referenti delle aree Reti e Telecomunicazioni e Sistemi Informativi sulla base delle strategie e degli obiettivi aziendali e delle richieste formulate dai responsabili di UO.

I prospetti di riepilogo contengono una serie di informazioni differenziate per tipologia di investimento, obbligatorie per la valutazione del piano e l'assegnazione da parte della CRITE dell'attribuzione delle relative fonti di finanziamento:

- Struttura, unità operativa di riferimento
- Conto cespite
- Descrizione dell'investimento, specificando se si tratta di nuovo acquisto, manutenzione evolutiva o sostituzione
- Se l'investimento è soggetto ad autorizzazione CRITE, con numero e data del provvedimento se l'autorizzazione è già stata acquisita
- Valore stimato dell'acquisto
- Tipo di procedura per l'acquisizione
- Fonti di finanziamento dedicate se presenti

FASE 2: predisposizione del prospetto di sintesi e identificazione del fabbisogno di risorse e delle fonti di finanziamento disponibili

	Codice Procedura D1
	PROCEDURA OPERATIVA DI GESTIONE DEL PIANO INVESTIMENTI

L'U.O. Contabilità e Bilancio provvede ad inserire le richieste provenienti dai vari servizi in un unico prospetto riepilogativo triennale, aggiornato per scorrimento, in aggiunta agli eventuali investimenti già approvati con precedenti piani, o le cui procedure di acquisizione non siano giunte a termine entro l'anno previsto.

Quindi affianca agli investimenti le fonti di finanziamento disponibili, tra le seguenti, tenuto conto dei vincoli autorizzativi indicati dalla Regione con propri provvedimenti e note:

- contributi regionali in conto capitale;
- contributi statali in conto capitale (ex art. 20 L.11 marzo 1988 n. 67);
- contributi comunali in conto capitale;
- contributi in conto capitale acquisiti da soggetti privati (fondazioni bancarie, donazioni, lasciti, ecc.);
- contributi vincolati destinati in parte al finanziamento di beni immobilizzati;
- utili d'esercizio conseguiti negli esercizi precedenti e reinvestiti;
- introiti derivanti da alienazioni realizzate;
- finanziamento temporaneo autorizzato tramite fondo di rotazione (art. 9 L.R. 55/94);
- entrate derivanti dalla contrazione di mutui autorizzati;
- fondo regionale investimenti assegnato annualmente dalla Regione;
- riserve per investimenti costituite negli anni precedenti con rettifica di contributi in conto esercizio;
- utili anni precedenti accantonati e destinati ad investimenti;
- rettifiche di contributi in conto esercizio dell'anno in corso sulla base di quanto autorizzato dalla Regione.

FASE 3: Approvazione del Piano degli investimenti

La proposta di Piano Investimenti viene valutata e validata dal Navi, che analizza le singole proposte di investimento, le relative priorità, verifica la compatibilità delle risorse con i fabbisogni e la coerenza complessiva del Piano con gli indirizzi strategici aziendali e gli obiettivi della Direzione.

La Direzione Aziendale valuta la proposta di Piano Investimenti validata dal NAVI e la approva, unitamente al Bilancio Economico Preventivo.

FASE 4: Realizzazione dei singoli investimenti

Con l'approvazione del Piano, sulla base delle priorità definite dal NAVI e riviste in concomitanza con la predisposizione delle rendicontazioni di conto economico trimestrali, le U.O. competenti per gli acquisti possono procedere all'avvio delle procedure per la realizzazione del Piano. Qualora l'intervento superi la soglia di € 200.000 (DGRV 2174/2016) dovrà essere preventivamente richiesta la relativa autorizzazione alla Commissione Regionale per gli Investimenti in Tecnologia ed Edilizia (CRITE).

Il gruppo HTA nel valutare le richieste pervenute dai servizi può trasmettere direttamente all'UO Provveditorato per il seguito gli acquisti valutati urgenti, da acquisire con procedure sotto soglia, nell'ambito degli importi preventivamente appostati a piano investimenti per tali necessità. Gli acquisti non urgenti vengono inseriti nel normale iter di revisione del Piano.

L'UOC Bilancio e le UO che si occupano degli acquisti concordano modalità di compilazione dei documenti emessi nella fase di realizzazione degli investimenti (provvedimenti di indizione,

	Codice Procedura D1
	PROCEDURA OPERATIVA DI GESTIONE DEL PIANO INVESTIMENTI

aggiudicazione, ordini) affinché sia sempre possibile collegare l'investimento oggetto dei documenti stessi con la corrispondente riga del documento di programmazione (piano investimenti).

Tale scopo dovrà essere preferibilmente perseguito attraverso gli strumenti informatici già in uso (es. gestione budget trasversale di NFS).

Parimenti in fase di realizzazione del piano dovrà essere garantita l'identificazione della fonte di finanziamento utilizzata.

L'UOC Contabilità e Bilancio si occupa di produrre, diramare e mantenere aggiornate le istruzioni operative definite allo scopo.

Con riferimento ai lavori in corso, si applica la specifica procedura.

FASE 5: Monitoraggio e aggiornamento piano

In concomitanza con le rendicontazioni trimestrali, sulla base degli investimenti realizzati, delle dismissioni intervenute, delle richieste pervenute al gruppo HTA e delle nuove esigenze sopravvenute in corso d'anno, l'U.O. Contabilità e Bilancio e le UU.OO. competenti per gli acquisti aggiornano la proposta di Piano degli investimenti annuale.

Il NAVI valuterà e validerà la proposta aggiornamento del Piano Investimenti. La valutazione può anche essere effettuata in separate sessioni per tipologia di investimento purché il documento riepilogativo complessivo sia condiviso con l'intero NAVI.

L'U.O. Contabilità e Bilancio verifica eventuali modifiche nelle fonti di finanziamento regionali e di altra provenienza destinate agli investimenti ed aggiorna il relativo piano.

Il Piano Investimenti aggiornato e validato dalla Direzione aziendale e successivamente depositato nel portale regionale diventa documento ufficiale e riferimento per le successive azioni.

Fase 6: Conservazione della documentazione

Di seguito il dettaglio delle evidenze prodotte nello svolgimento della procedura con l'indicazione dei soggetti responsabili della loro conservazione e archiviazione:

Documenti da conservare e archiviare	U.O. responsabile	Formato di archiviazione
Richieste per Piano Investimenti triennale/annuale	U.O. competenti per gli acquisti/Nucleo per la valutazione delle tecnologie	Documento cartaceo e/o archiviato informaticamente
Piano degli Investimenti triennale/annuale e aggiornamenti trimestrali	U.O. Contabilità e Bilancio	Documento cartaceo e/o archiviato informaticamente

6. Controlli :

Con riferimento all'attuazione del Piano Investimenti, l'UO Contabilità e Bilancio:

- controlla che gli investimenti presenti nelle proposte di provvedimento siano contenuti nel Piano Investimenti, ed eventualmente segnala in nota ai provvedimenti stessi la non presenza nel Piano, ai fini della valutazione da parte della Direzione Generale delle motivazioni di opportunità ed urgenza;

	Codice Procedura D1
	PROCEDURA OPERATIVA DI GESTIONE DEL PIANO INVESTIMENTI

- controlla le proposte di provvedimento con riferimento alla congruenza delle fonti di finanziamento indicate con le fonti di finanziamento previste nel Piano, ed in particolare verifica l'effettiva acquisizione dei finanziamenti dedicati (presenza dei provvedimenti di assegnazione di finanziamenti pubblici, introiti di donazioni da privati);

- gestisce, in genere prima della chiusura del Bilancio, la revisione delle fonti di finanziamento generiche (fonti proprie da rettifiche) tenuto conto delle indicazioni fornite dalla regione in sede di predisposizione del Conto Economico Consuntivo e delle eventuali assegnazioni integrative assegnate.

7. Flow Chart

