

 ASL TO 4 - Regione Piemonte	DOCUMENTO DESCRITTIVO PAC A2.5	Struttura: Economico- Finanziario	
Istituire momenti di controllo finalizzati all'analisi preventiva e successiva delle azioni, degli interventi e delle relative valorizzazioni economico, patrimoniali e finanziarie (almeno con cadenza trimestrale).		Rev. 1 Data 1.03.17	Pagina 1 di 3

INDICE

1. SCOPO
2. CAMPO DI APPLICAZIONE
3. DESCRIZIONE
4. ALLEGATI

STRUTTURE COMPETENTI PER LA REDAZIONE

S.C Gestione Economico Finanziaria

S.C Programmazione strategica controllo di gestione e qualità- settore Controllo di gestione

LISTA DI DISTRIBUZIONE

Direttori e responsabili delle funzioni interessate

Loro tramite al personale di riferimento

	Data			
Rev. 1	01/03/17	Redazione Resp. Economico. Finanziario Maurilio Franchetto	Verifica Resp. Economico. Finanziario Maurilio Franchetto Resp. Programmazione strategica controllo di gestione e qualità Salvatore Di gioia	Approvazione DS/DA/DG Lorenzo ARDISSONE

 ASL TO 4 - Regione Piemonte	DOCUMENTO DESCRITTIVO PAC A2.5	Struttura: Economico- Finanziario	
Istituire momenti di controllo finalizzati all'analisi preventiva e successiva delle azioni, degli interventi e delle relative valorizzazioni economico, patrimoniali e finanziarie (almeno con cadenza trimestrale).		Rev. 1 Data 1.03.17	Pagina 2 di 3

1. SCOPO

Il presente documento ha lo scopo di :

- introdurre il concetto di monitoraggio e valutazione dei risultati, dei rendimenti e dei costi dell'attività amministrativa attraverso il sistema dei controlli
- informare e formare il personale
- ridurre la variabilità nei comportamenti
- documentare le attività effettuate.

2. CAMPO DI APPLICAZIONE

La presente procedura viene utilizzata nell'ambito dell'ASL TO 4 dalle funzioni espressamente interessate.

3. DESCRIZIONE DELLE ATTIVITÀ

I controlli interni sono realizzati da specifici organi o funzioni dell'azienda sanitaria che, in forza del potere di supremazia gerarchica, consente loro di vigilare sugli atti e disporre, eventualmente, l'annullamento o la revoca, usando il potere di autotutela (spetta al Direttore Generale la responsabilità del controllo interno, mentre è attribuita al Collegio Sindacale la vigilanza sull'osservanza delle leggi, il controllo della regolare tenuta della contabilità e la verifica della corrispondenza dei valori iscritti nel bilancio d'esercizio con le risultanze dei libri e delle scritture contabili, oltre che un parere sul bilancio preventivo economico annuale e una relazione sul bilancio d'esercizio e la verifica periodica delle consistenze di cassa). I controlli dunque devono essere improntati ai principi di indipendenza, di imparzialità, trasparenza e di tempestività al fine di assicurare adeguate azioni correttive in caso di necessità.

Il sistema dei controlli finalizzati all'analisi preventiva e successiva delle azioni rappresenta un sistema complesso e coordinato di strumenti e di documenti integrati ed ispirati ai principi di coerenza con gli obiettivi aziendali e di coinvolgimento delle varie strutture aziendali.

In linea generale, il controllo preventivo delle azioni che impattano sul bilancio aziendale, è assicurato dalla necessaria attestazione di copertura economica relativa alle determinazioni di spesa dei responsabili dei vari servizi aziendali: antecedente all'adozione dell'atto, infatti deve essere acquisito il parere obbligatorio attestante la capienza del budget a disposizione di un determinato servizio da parte del Responsabile della S.C Economico Finanziario.

Il controllo successivo è assicurato dal monitoraggio ex post del dato e di verifica della corretta applicazione delle procedure degli atti adottati.

Tra i momenti di controllo finalizzati all'analisi preventiva e successiva delle azioni aziendali dell'Asl TO4, si possono elencare le seguenti attività:

- trasmissione del bilancio trimestrale e consuntivo alla Regione Piemonte. L'asl TO4 trasmette il rendiconto trimestrale per relativi ai periodi gennaio – marzo, gennaio – giugno, gennaio – settembre, gennaio- dicembre. Entro il 30 aprile adotta il bilancio di esercizio comprensivo di nota integrativa e trasmette sempre alla Regione Piemonte il fascicolo di bilancio comprensivo della relazione del Collegio Sindacale.

 ASL TO 4 - Regione Piemonte	DOCUMENTO DESCRITTIVO PAC A2.5	Struttura: Economico- Finanziario	
Istituire momenti di controllo finalizzati all'analisi preventiva e successiva delle azioni, degli interventi e delle relative valorizzazioni economico, patrimoniali e finanziarie (almeno con cadenza trimestrale).		Rev. 1 Data 1.03.17	Pagina 3 di 3

- trasmissione del bilancio annuale alla Corte dei Conti attraverso il questionario.
- controllo interno da parte del Collegio Sindacale volto alla verifica del corretto utilizzo delle risorse utilizzate dall'azienda. Il Collegio Sindacale si riunisce una volta al mese, esamina la situazione aziendale, redige relazioni e pareri
- monitoraggio da parte della S.C. Programmazione strategica controllo di gestione e qualità dei diversi centri di costo e di responsabilità, in relazione agli obiettivi aziendali
- controllo preventivo e successivo da parte della S.C Economico Finanziario della gestione economica del budget assegnato, deliberato, utilizzato e speso. Il budget assegnato e deliberato, per ogni struttura ordinatrice di spesa, viene monitorato periodicamente attraverso un'analisi per ogni voce di costo e se il caso si procede alla revisione del fabbisogno alla luce dell'andamento gestionale aziendale
- controllo preventivo e successivo da parte della S.C Economico Finanziario della regolare tenuta della contabilità e di tutte le operazioni di esercizio attraverso la corretta imputazione alle varie voci di bilancio ai fini della redazione del bilancio e della nota integrativa,

Nel seguito del Pac verranno illustrati nel dettaglio tali momenti di controllo

4. ALLEGATI

- Scheda rilevazione budget/ordinato
- Scheda rilevazione consumato