

 ASL TO 4 - Regione Piemonte	PROCEDURA PAC F6.1	Struttura: Economico- Finanziario	
Ricognizione, archiviazione e monitoraggio dei provvedimenti di assegnazione somme da Ministero, Regione ed altri Enti		Rev. 01 Data 30.09.2013	Pagina 1 di 7

F6.1. Predisposizione ed applicazione di una procedura per la ricognizione, archiviazione e monitoraggio di tutti i provvedimenti di assegnazione somme da Regione, Ministero ed altri enti

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. MODALITA' 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 RdF Maurilio Franchetto Firmato in originale	Verifica Franco Ripa Firmato in originale Maurilio Franchetto Firmato in originale	Approvazione DS/DA/DG Lorella Daghero Firmato in originale
01	30.09.2013			

 ASL TO 4 - Regione Piemonte	PROCEDURA PAC F6.1	Struttura: Economico- Finanziario	
Ricognizione, archiviazione e monitoraggio dei provvedimenti di assegnazione somme da Ministero, Regione ed altri Enti	Rev. 01 Data 30.09.2013	Pagina 2 di 7	

1. SCOPO

Scopi della presente procedura sono i seguenti:

- illustrare le modalità di ricognizione, archiviazione e monitoraggio dei provvedimenti di assegnazione somme da Ministero Regione ed altri Enti.

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 del 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

Quota indistinta: quota assegnata per la normale attività istituzionale dell'azienda;

Quota vincolata: quota assegnata per il raggiungimento di obiettivi legati a specifici progetti di interesse regionale.

4. DESCRIZIONE DELLE ATTIVITÀ

L'ASL TO4 è finanziata con quota parte del Fondo Sanitario:

- in conto spesa corrente
- in conto capitale.

La quota è assegnata annualmente dalla Regione Piemonte e si distingue in:

- quota indistinta, assegnata per la normale attività istituzionale dell'azienda;
- quota vincolata, assegnata per il raggiungimento di obiettivi legati a specifici progetti di interesse regionale.

La natura del finanziamento è così classificata:

- IND: fondi regionali indistinti
- VIN: fondi regionali vincolati (da utilizzare sia in parte corrente che in conto capitale)
- EEP: contributi da enti pubblici (Asl, etc)
- PRI: contributi da privati
- DON: donazioni.

Quota indistinta

Per quanto riguarda il finanziamento della quota indistinta, gli step sino di seguito riportati:

- la Regione Piemonte definisce la quota di finanziamento
- viene rilevata l'avvenuta riscossione da parte del Tesoriere mediante l'elenco provvisori di entrata da regolarizzare.

La S.C. Economico Finanziario effettua i seguenti passaggi:

 ASL TO 4 - Regione Piemonte	PROCEDURA PAC F6.1	Struttura: Economico- Finanziario	
Ricognizione, archiviazione e monitoraggio dei provvedimenti di assegnazione somme da Ministero, Regione ed altri Enti	Rev. 01 Data 30.09.2013	Pagina 3 di 7	

- la quota viene visualizzata dalla S.C. Economico Finanziario sulla procedura degli incassi del Tesoriere

- viene effettuato l' accertamento contabile (che costituisce l'effettiva registrazione in contabilità) tramite la procedura EID/Fatturazione attiva/gestione movimento di cassa

- viene effettuato riscontro mediante apposita documentazione

viene effettuata l'emissione della reversale di incasso e stampa della distinta e libro giornale.

Tutta la documentazione inerente i provvedimenti di assegnazione, di riparto e modifica della quota assegnata dalla Regione viene archiviata nell'apposito Ufficio della S.C. Economico Finanziario.

La quota indistinta viene registrata a ricavo al conto di CE: 4500131 Contributi in conto esercizio quota capitaria Asl al momento della comunicazione della delibera di erogazione della stessa.

Contributi vincolati

Sono i trasferimenti di somme da Regioni, Comuni, Province, altri enti del settore pubblico, privati.

Per queste somme gli spep sono di seguito descritti:

- il servizio che utilizza la risorsa/finanziamento si attiva per acquisire le modalità di definizione del finanziamento, concordando la modalità di realizzazione delle attività correlate, predisponendo tutti gli atti necessari (delibere, atti interni, etc.)

- la S.C. Economico Finanziario attribuisce sul foglio parere della Delibera un codice progetto che identificherà lo specifico finanziamento . la direzione aziendale approva il progetto con deliberazione

- il servizio utilizzatore comunica con nota scritta alla S.C. Economico Finanziario l'introito previsto, allegando eventuale documentazione

La S.C. Economico Finanziario effettua quindi i seguenti passaggi:

-attribuzione in procedura EID del codice progetto (riportando quello inserito in delibera) che permette di collegare la somma in entrata e quelle in uscita. Il codice progetto è lo strumento che consente un monitoraggio costante dell'andamento del progetto e delle somme residue da utilizzare.

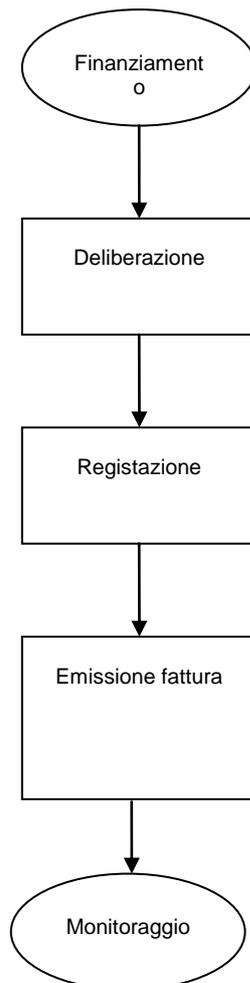
- pre-accertamento tramite procedura informatizzata EID/Fatturazione attiva/Gestione sub budget contabile delle entrate mediante attribuzione al futuro introito dell'esatta identità del debitore, il conto di ricavo, il conto finanziario patrimoniale, il tipo di ricavo, il centro di ricavo

- emissione di fattura: su richiesta del servizio che utilizza il contributo, la S.C. Economico finanziario emette fattura attiva.

Tutta la documentazione inerente i provvedimenti di assegnazione di somme e trasferimenti (con allegata la necessaria documentazione) viene archiviata dagli uffici competenti della S.C. Economico Finanziario.

 <p>A.S.L. TO4 Azienda Sanitaria Locale</p> <p>ASL TO 4 - Regione Piemonte</p>	<p>PROCEDURA PAC</p> <p>F6.1</p>	<p>Struttura:</p> <p>Economico- Finanziario</p>	
<p>Ricognizione, archiviazione e monitoraggio dei provvedimenti di assegnazione somme da Ministero, Regione ed altri Enti</p>		<p>Rev. 01 Data 30.09.2013</p>	<p>Pagina 4 di 7</p>

5. DIAGRAMMA DI FLUSSO



 ASL TO 4 - Regione Piemonte	PROCEDURA PAC F6.1	Struttura: Economico- Finanziario	
Ricognizione, archiviazione e monitoraggio dei provvedimenti di assegnazione somme da Ministero, Regione ed altri Enti		Rev. 01 Data 30.09.2013	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 F6.1	Struttura: Economico- Finanziario	
Ricognizione, archiviazione e monitoraggio dei provvedimenti di assegnazione somme da Ministero, Regione ed altri Enti	Rev. 01 Data 30.09.2013	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 atto deliberativo per finanziamento vincolato	100%	Secondo i tempi interni stabiliti
Emissione fattura per finanziamento vincolato over richiesto	100%	Secondo i tempi interni stabiliti

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 F6.1	Struttura: Economico- Finanziario	
Ricognizione, archiviazione e monitoraggio dei provvedimenti di assegnazione somme da Ministero, Regione ed altri Enti		Rev. 01 Data 30.09.2013	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	