

 ASL TO 4 Regione Piemonte	PROCEDURA A1.3 – A1.4	Struttura: Economico-Finanziario	
TITOLO: <i>Predisposizione e applicazione di procedure di controllo interno di conformità a leggi e regolamenti che abbiano impatto a bilancio. Tra gli altri si segnalano gli adempimenti derivanti dall'ultimi provvedimenti normativi: D.Lgs. 118/2011, Legge 190/2012, DL 174/2012 e Legge 213/2012, D.Lgs. 33/2013.</i>		Rev. 1 Data 21.02.17	Pagina 1 di 14

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. MODALITÀ DI VERIFICA DELL'APPLICAZIONE
11. AUDIT

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

S.C Gestione Economico Finanziaria

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

S.C Affari generali

S.C Approvvigionamento e Logistica

S.C Tecnico

S.C Direzione Medica di Presidio Ospedaliero – P.O Ciriè, Chivasso, Ivrea

S.C Farmacia ospedaliera e S.C Farmacia territoriale

S.C Distretti – Ciriè, Chivasso e San Mauro, Settimo, Ivrea, Cuorgnè

Ogni altra S.C. coinvolta nel processo

Loro tramite al personale di riferimento

	Data			
Rev. 1	21/02/17	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

 <p>A.S.L. TO4 Azienda Sanitaria Locale ASL TO 4 Regione Piemonte</p>	<p>PROCEDURA</p> <p>A1.3 – A1.4</p>	<p>Struttura: Economico-Finanziario</p>	
<p>TITOLO: <i>Predisposizione e applicazione di procedure di controllo interno di conformità a leggi e regolamenti che abbiano impatto a bilancio. Tra gli altri si segnalano gli adempimenti derivanti dall'ultimi provvedimenti normativi: D.Lgs. 118/2011, Legge 190/2012, DL 174/2012 e Legge 213/2012, D.Lgs. 33/2013.</i></p>		<p>Rev. 1 Data 21.02.17</p>	<p>Pagina 2 di 14</p>

1. SCOPO

Il Sistema dei Controlli Interni è costituito dall'insieme di regole, procedure e strutture organizzative, che mirano a conseguire i seguenti obiettivi:

- assicurare la conformità delle operazioni con tutto l'apparato normativo esistente
- conseguire l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dei processi aziendali
- garantire la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa
- assicurare l'affidabilità e l'integrità delle informazioni contabili e gestionali

L'Asl TO4, attraverso la direzione generale e amministrativa si dota di strumenti di controllo interno ed esterno volti a verificare che gli atti dell'istituzione sanitaria e le procedure interne siano da un lato conformi alla legge e alla disciplina che li regola e dall'altro siano diretti a soddisfare l'interesse dei cittadini.

L'azienda ha recentemente adottato con delibera nr° 77 del 31 gennaio 2017 l'aggiornamento del Piano Triennale di Prevenzione della corruzione e trasparenza per gli anni 2017-2019 al fine di integrare il sistema di monitoraggio delle misure anticorruzione e i sistemi di controllo interno.

Il controllo si concretizza nel rilascio del parere di regolarità amministrativa e contabile da parte del Responsabile del Procedimento sulla proposta di determinazione o deliberazione.

Un ruolo di particolare rilievo nei controlli interni è dato dal Collegio Sindacale, organo collegiale che opera all'interno dell'azienda, cui spetta il controllo dell'osservanza delle Leggi e della corretta gestione economica e finanziaria dell'Azienda da parte del Direttore Generale.

La presente procedura ha lo scopo di:

- descrivere i compiti, le attività di controllo relativi alle attività del Collegio Sindacale
- informare e formare il personale
- documentare le attività effettuate.

2. CAMPO DI APPLICAZIONE

Il Collegio opera in collaborazione con le altre strutture aziendali, operative e di supporto, quali ad esempio il Servizio Economico Finanziario, il settore controllo di gestione e nucleo di valutazione. In particolare al Collegio spetta sia la verifica dell'amministrazione sotto il profilo economico che la vigilanza sull'osservanza della legge, norme e regolamenti. Tra i vari compiti svolti dal Collegio si possono annoverare:

- ✓ verificare la regolare tenuta della contabilità e la corrispondenza del rendiconto generale alle risultanze delle scritture contabili e dei registri obbligatori
- ✓ effettuare, almeno trimestralmente, verifiche intese ad accertare la consistenza in cassa
- ✓ esprimere un parere di conformità ai modelli di rappresentazione contabile nonché di attendibilità, congruità e coerenza delle previsioni economiche, delle rendicontazioni trimestrali e annuali (relazione trimestrale e annuale)

	PROCEDURA A1.3 – A1.4	Struttura: Economico-Finanziario	
TITOLO: <i>Predisposizione e applicazione di procedure di controllo interno di conformità a leggi e regolamenti che abbiano impatto a bilancio. Tra gli altri si segnalano gli adempimenti derivanti dall'ultimi provvedimenti normativi: D.Lgs. 118/2011, Legge 190/2012, DL 174/2012 e Legge 213/2012, D.Lgs. 33/2013.</i>		Rev. 1 Data 21.02.17	Pagina 3 di 14

✓ eventuali interventi formali e rapporti con la direzione general

Sono oggetto dell'attività di controllo del Collegio sindacale:

- gli atti del procedimento amministrativo;
- i documenti di pianificazione e programmazione;
- la gestione fiscale;
- la gestione del personale, previdenziale ed assistenziale;
- la gestione finanziaria e di tesoreria;
- la gestione patrimoniale e inventariale.

Gli atti deliberativi sono trasmessi al Collegio almeno cinque giorni prima della pubblicazione nell'albo dell'Azienda.

Entro quindici giorni dal ricevimento dell'atto, il Collegio notifica alla Direzione gli eventuali rilievi. Il mancato inoltro di rilievi entro tale termine equivale a riscontro positivo.

Relativamente agli atti di Bilancio il Collegio redige, entro quindici giorni dal loro ricevimento, apposita relazione.

I Componenti possono, in qualsiasi momento, procedere, anche individualmente, ad atti di ispezione e di controllo presso gli uffici e le strutture dell'Azienda e prendere visione di tutti gli atti amministrativi e contabili.

Qualora dalle attività di vigilanza e di verifica emergano gravi irregolarità nella gestione o questa presenti situazioni di disavanzo, il Collegio ne dà immediata comunicazione al Presidente della Giunta Regionale.

3. TERMINOLOGIA ED ABBREVIAZIONI

P.I.S.A - (progetto informatico sindaci asl). Applicativo informatico con il quale i Collegi sindacali delle strutture sanitarie sono tenuti a compilare i propri verbali e tutti gli atti relativi alle funzioni di propria competenza utilizzando gli schemi presenti nel citato applicativo

MEF: (Ministero dell'economia e delle finanze dipartimento della ragioneria dello stato) un organo centrale di supporto e verifica per Parlamento e Governo nelle politiche, nei processi e negli adempimenti di bilancio ed ha come principale obiettivo istituzionale quello di garantire la corretta programmazione e la rigorosa gestione delle risorse pubbliche.

CORTE DEI CONTI: è un organo di rilievo costituzionale, previsto dagli articoli 100 e 103 della Costituzione italiana che la ricomprende tra gli organi ausiliari del Governo. È un organo con funzioni consultive, di controllo e giurisdizionali.

PCC: piattaforma elettronica per la certificazione dei crediti, gestita dal Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato

OLIAMM: procedura amministrativa contabili in uso presso l'Asl TO4

 <p>A.S.L. TO4 Azienda Sanitaria Locale ASL TO 4 Regione Piemonte</p>	<p>PROCEDURA</p> <p>A1.3 – A1.4</p>	<p>Struttura: Economico-Finanziario</p>	
<p>TITOLO: <i>Predisposizione e applicazione di procedure di controllo interno di conformità a leggi e regolamenti che abbiano impatto a bilancio. Tra gli altri si segnalano gli adempimenti derivanti dall'ultimi provvedimenti normativi: D.Lgs. 118/2011, Legge 190/2012, DL 174/2012 e Legge 213/2012, D.Lgs. 33/2013.</i></p>		<p>Rev. 1 Data 21.02.17</p>	<p>Pagina 4 di 14</p>

4. DESCRIZIONE DELLE ATTIVITÀ

Il Collegio Sindacale nell'esercizio delle proprie funzioni fa ricorso a delle procedure di analisi tra cui verifiche dirette, analisi documentale e analisi comparative

Il Collegio collabora, nell'ambito del proprio mandato professionale, con ogni altra struttura di controllo interno ed esterno per adempimenti disposti da normativa nazionale e regionale o da disposizioni di prassi amministrativa.

Il Collegio attua, con metodo campionario, verifiche, analisi, controlli, ispezioni, e sostanza pareri e relazioni anche fondando il proprio giudizio sulla documentazione fornita dalle strutture aziendali. I componenti del collegio sindacale possono procedere ad atti di ispezione e controllo, anche individualmente.

Il Collegio si riunisce, di norma, almeno una volta al mese per uno o due giorni consecutivi. La programmazione dell'attività e la periodicità delle sedute rientra nel potere di auto-regolamentazione dell'organo.

Le attività di controllo riguardano principalmente le suddette verifiche:

- Esame delle delibere e determine;
- Verifica trimestrale della cassa presso il Tesoriere e dei versamenti fiscali e previdenziali;
- Verifica mensile della cassa economale sedi di Chivasso, Ivrea, Ciriè;
- Verifica delle giacenze presso le farmacie sedi di Chivasso, Ivrea, Ciriè e magazzino economale;
- Verifica dei pagamenti commerciali P.A;
- Verifica del rispetto del costo del personale con le normative regionali e nazionali;
- Esame del rendiconto preventivo e consuntivo;
- Esame della relazione trimestrale e semestrale;
- Esame del Questionario della Corte dei conti.

In base all'ordine del giorno della seduta, il Collegio redige il verbale della riunione che descrive sinteticamente l'attività compiuta e le deliberazioni e/o osservazioni assunte.

Copia dei verbali deve essere trasmessa al Direttore Generale, ai responsabili delle strutture aziendali, se interessati, e agli enti che hanno designato i componenti del Collegio secondo le indicazioni di prassi.

Dal 2015 la verbalizzazione è effettuata attraverso l'applicativo denominato P.I.S.A. (progetto informatico sindaci asl).

Di seguito si analizzano le attività di controllo precedentemente descritte:

Esame delle delibere e determine

Il Collegio sindacale procede con il metodo della campionatura all'esame delle delibere e delle determine dall'elenco precedentemente inviato dalla S.C Affari generali. Se ritenuto opportuno, i

	PROCEDURA A1.3 – A1.4	Struttura: Economico-Finanziario	
TITOLO: <i>Predisposizione e applicazione di procedure di controllo interno di conformità a leggi e regolamenti che abbiano impatto a bilancio. Tra gli altri si segnalano gli adempimenti derivanti dall'ultimi provvedimenti normativi: D.Lgs. 118/2011, Legge 190/2012, DL 174/2012 e Legge 213/2012, D.Lgs. 33/2013.</i>		Rev. 1 Data 21.02.17	Pagina 5 di 14

componenti del Collegio possono fare richieste di chiarimento da discutere nella seduta successiva, eventualmente convocando anche il Responsabile che ha redatto la delibera/determina.

Verifica trimestrale di cassa con le risultanze del Tesoriere e dei versamenti fiscali e previdenziali

con tale verifica il collegio perocede al controllo dei saldi aziendali con l'istituto tesoriere, al controllo a campione di nr. 5 mandati di pagamento e nr. 5 reversali di incasso e al controllo dei versamenti effettuati per versamenti fiscali e previdenziali lavoratori dipendenti. Tale verifica viene verbalizzata nel verbale denominato "Verifica di cassa"

Se ritenuto opportuno, i componenti del Collegio possono fare richieste di chiarimento da discutere nella seduta successiva, eventualmente convocando anche i Responsabili coinvolti.

Verifica mensile della cassa economale sedi di Chivasso, Ivrea, Ciriè

Il Collegio Sindacale procede alla verifica mensile della cassa di una delle 3 sedi verificando i valori custoditi nella cassaforte, la consistenza del fondo cassa. Se ritenuto opportuno, i componenti del Collegio possono fare richieste di chiarimento da discutere nella seduta successiva, eventualmente convocando anche il Responsabile che ha redatto la determina di rendicontazione mensile di cassa economale.

Verifica delle giacenze presso le farmacie sedi di Chivasso, Ivrea, Ciriè;

I componenti del collegio sindacale procedono ad atti di ispezione e controllo, anche individualmente, presso le sedi delle farmacie ospedaliere e redigono un apposito verbale denominato "verifica farmacia"

Con questo tipo di verifica con il metodo della campionatura viene evidenziata la corretta contabilizzazione delle giacenze di magazzino su procedura Oliamm e la reale giacenza dei prodotti. Viene quindi elaborata dalla procedura Approvvigionamenti il movimento di magazzino dei prodotti presi a campione e al contempo viene conteggiato fisicamente la giacenza effettiva. Sei dati non concordano il collegio chiede chiarimenti e verifiche sul corretto carico e scarico dei prodotti.

A titolo di esempio si evidenzia la verifica sul controllo del prodotto 27450 – DEFERASIROX 28 CPR DISP 500 MG :

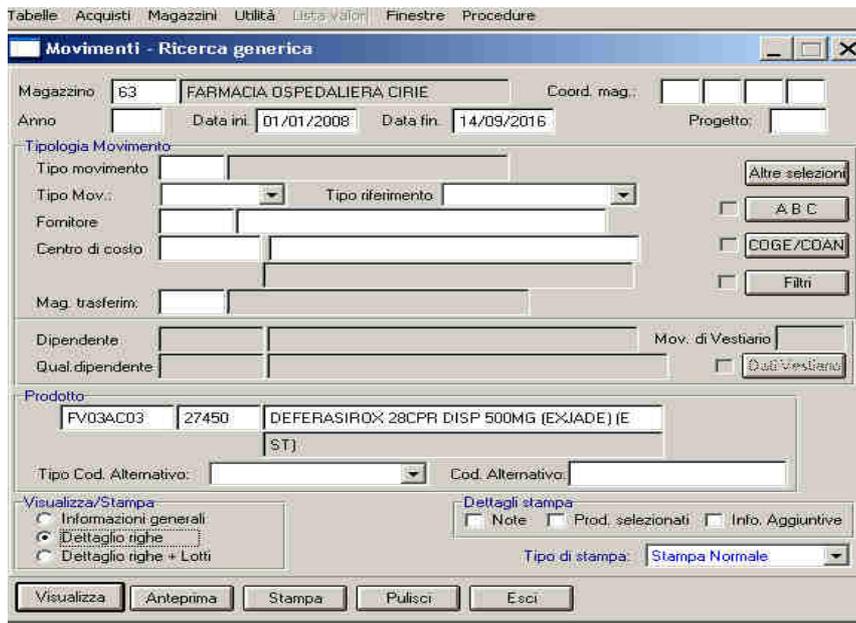
consistenza fisica del prodotto 420 quantità

consistenza da procedura Oliamm - APPROVVIGIONAMENTI è così determinata

 <p>A.S.L. TO4 Azienda Sanitaria Locale</p> <p>ASL TO 4 Regione Piemonte</p>	<p>PROCEDURA</p> <p>A1.3 – A1.4</p>	<p>Struttura: Economico-Finanziario</p>	
<p>TITOLO: <i>Predisposizione e applicazione di procedure di controllo interno di conformità a leggi e regolamenti che abbiano impatto a bilancio. Tra gli altri si segnalano gli adempimenti derivanti dall'ultimi provvedimenti normativi: D.Lgs. 118/2011, Legge 190/2012, DL 174/2012 e Legge 213/2012, D.Lgs. 33/2013.</i></p>		<p>Rev. 1 Data 21.02.17</p>	<p>Pagina 6 di 14</p>

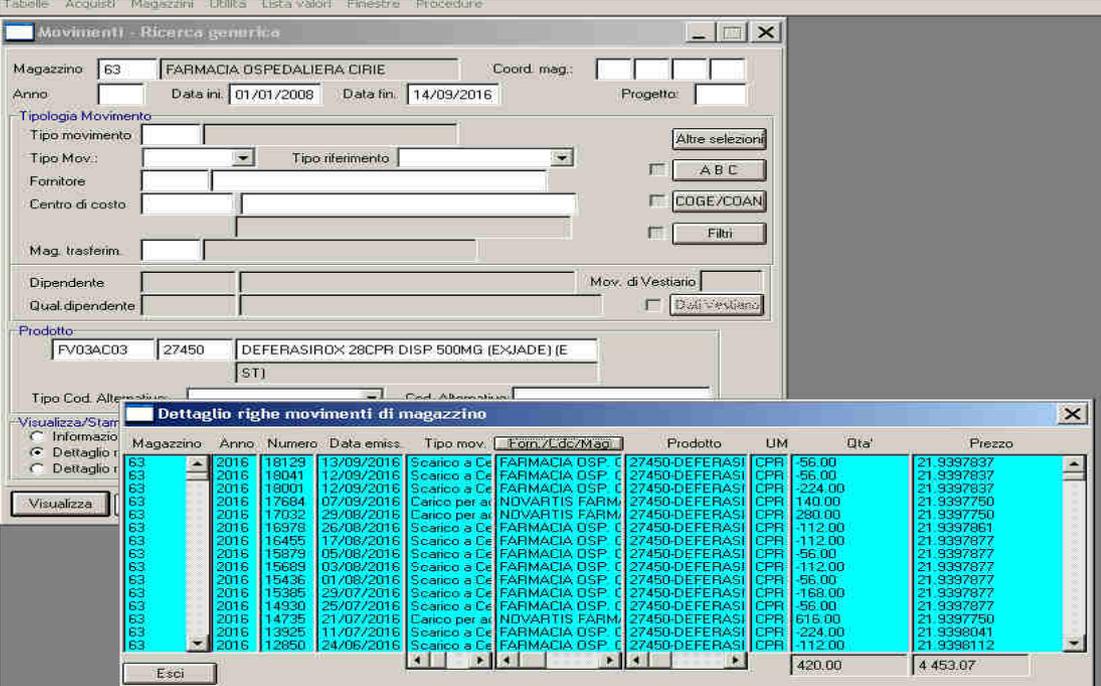


The screenshot shows a software window with a menu bar: Tabelle, Acquisti, Magazzini, Utilità, Lista valori, Finestre, Procedure. The 'Movimenti di magazzino' menu is open, showing options like Ricevimento materiali/prestazioni, Movimentazione generica, Trasferimento tra magazzini - ricevimento, etc. 'Ricerca generica' is highlighted. Below the menu, there are input fields for Azienda (01), Anno gestione (2017), and Tipo bilancio (1 BILANCIO AZIENDALE). A date field shows 20.09.02. Buttons for Conferma, Pulisci, and Esci are at the bottom.



The screenshot shows the 'Movimenti - Ricerca generica' search form. It includes fields for Magazzino (63 FARMACIA OSPEDALIERA CIRIE), Anno, Data ini (01/01/2008), Data fin (14/09/2016), and Progetto. There are sections for 'Tipologia Movimento' with dropdowns for Tipo movimento, Tipo Mov., and Tipo riferimento. Other fields include Fornitore, Centro di costo, Mag. trasferim., Dipendente, and Qual. dipendente. The 'Prodotto' section contains FV03AC03, 27450, and DEFERASIROX 28CPR DISP 500MG (EXJADE) (E ST). There are checkboxes for 'Altre selezioni', 'A B C', 'COGE/COAN', and 'Filti'. A 'Visualizza/Stampa' section has radio buttons for 'Informazioni generali', 'Dettaglio righe', and 'Dettaglio righe + Lotti'. A 'Dettagli stampa' section has checkboxes for 'Note', 'Prod. selezionati', and 'Info. Aggiuntive'. The 'Tipo di stampa' is set to 'Stampa Normale'. Buttons for Visualizza, Anteprima, Stampa, Pulisci, and Esci are at the bottom.

 <p>ASL TO 4 Regione Piemonte</p>	<p>PROCEDURA</p> <p>A1.3 – A1.4</p>	<p>Struttura: Economico-Finanziario</p>	
<p>TITOLO: <i>Predisposizione e applicazione di procedure di controllo interno di conformità a leggi e regolamenti che abbiano impatto a bilancio. Tra gli altri si segnalano gli adempimenti derivanti dall'ultimi provvedimenti normativi: D.Lgs. 118/2011, Legge 190/2012, DL 174/2012 e Legge 213/2012, D.Lgs. 33/2013.</i></p>		<p>Rev. 1 Data 21.02.17</p>	<p>Pagina 7 di 14</p>



The screenshot shows a software interface with two main windows. The top window is titled 'Movimenti - Ricerca generica' and contains search filters for 'Magazzino' (63 FARMACIA OSPEDALIERA CIRIE), 'Anno' (2016), 'Data ini.' (01/01/2008), and 'Data fin.' (14/09/2016). The bottom window is titled 'Dettaglio righe movimenti di magazzino' and displays a table of movements.

Magazzino	Anno	Numero	Data emiss.	Tipo mov.	Forn./Eds/Mag	Prodotto	UM	Qta'	Prezzo
63	2016	18129	13/09/2016	Scarico a Ce	FARMACIA OSP	27450-DEFERASI	CPR	-56.00	21.9397837
63	2016	18041	12/09/2016	Scarico a Ce	FARMACIA OSP	27450-DEFERASI	CPR	-56.00	21.9397837
63	2016	18001	12/09/2016	Scarico a Ce	FARMACIA OSP	27450-DEFERASI	CPR	-224.00	21.9397837
63	2016	17684	07/09/2016	Carico per ai	NOVARTIS FARM	27450-DEFERASI	CPR	140.00	21.9397750
63	2016	17032	23/08/2016	Carico per ai	NOVARTIS FARM	27450-DEFERASI	CPR	280.00	21.9397750
63	2016	15378	26/08/2016	Scarico a Ce	FARMACIA OSP	27450-DEFERASI	CPR	-112.00	21.9397877
63	2016	16455	17/08/2016	Scarico a Ce	FARMACIA OSP	27450-DEFERASI	CPR	-112.00	21.9397877
63	2016	15879	05/08/2016	Scarico a Ce	FARMACIA OSP	27450-DEFERASI	CPR	-56.00	21.9397877
63	2016	15689	03/08/2016	Scarico a Ce	FARMACIA OSP	27450-DEFERASI	CPR	-112.00	21.9397877
63	2016	15436	01/08/2016	Scarico a Ce	FARMACIA OSP	27450-DEFERASI	CPR	-56.00	21.9397877
63	2016	15385	23/07/2016	Scarico a Ce	FARMACIA OSP	27450-DEFERASI	CPR	-158.00	21.9397877
63	2016	14930	25/07/2016	Scarico a Ce	FARMACIA OSP	27450-DEFERASI	CPR	-56.00	21.9397877
63	2016	14735	21/07/2016	Carico per ai	NOVARTIS FARM	27450-DEFERASI	CPR	615.00	21.9397750
63	2016	13925	11/07/2016	Scarico a Ce	FARMACIA OSP	27450-DEFERASI	CPR	-224.00	21.9398041
63	2016	12850	24/06/2016	Scarico a Ce	FARMACIA OSP	27450-DEFERASI	CPR	-112.00	21.9398112
								420.00	4.453.07

Da tale rilevazione emerge che la quantità da procedura Oliamm e conta fisica corrispondono

Vengono anche prese in considerazioni le verifiche sulla corretta custodia e contabilizzazione dei farmaci stupefacenti. Nel caso in cui tali verifiche non siano osservate correttamente il collegio può dare indicazioni per una corretta interpretazione delle procedure da considerare.

Verifica dei pagamenti commerciali P.A

Il Mef con circolare nr.15 del 13 aprile 2015 fornisce indicazioni sulle attività di riscontro da svolgere in merito all'osservanza, delle disposizioni di legge emanate negli ultimi anni con riferimento ai debiti commerciali delle pubbliche amministrazioni verso i propri fornitori. In particolare sono state introdotte, nuove misure e procedure semplificate volte a sbloccare i pagamenti dei debiti commerciali pregressi delle Pubbliche Amministrazioni.

A questi fini, la piattaforma elettronica per la certificazione dei crediti, gestita dal Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato (PCC), assicura la massima celerità delle procedure di certificazione, cessione o compensazione, nonché il monitoraggio dei debiti commerciali di tutta la Pubblica Amministrazione.

Il collegio sindacale deve quindi verificare:

1. le attestazioni, dei pagamenti relativi alle transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n.231, come modificato dal citato decreto legislativo n.192/2012, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, di cui all'art. 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33. (Le pubbliche amministrazioni pubblicano, con cadenza annuale, un indicatore dei

 <p>A.S.L. TO4 Azienda Sanitaria Locale ASL TO 4 Regione Piemonte</p>	<p>PROCEDURA</p> <p>A1.3 – A1.4</p>	<p>Struttura: Economico-Finanziario</p>	
<p>TITOLO: <i>Predisposizione e applicazione di procedure di controllo interno di conformità a leggi e regolamenti che abbiano impatto a bilancio. Tra gli altri si segnalano gli adempimenti derivanti dall'ultimi provvedimenti normativi: D.Lgs. 118/2011, Legge 190/2012, DL 174/2012 e Legge 213/2012, D.Lgs. 33/2013.</i></p>		<p>Rev. 1 Data 21.02.17</p>	<p>Pagina 8 di 14</p>

propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato "indicatore annuale di tempestività dei pagamenti". A decorrere dall'anno 2015, con cadenza trimestrale, le pubbliche amministrazioni pubblicano un indicatore, avente il medesimo oggetto, denominato "indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti". Gli indicatori di cui al presente comma sono elaborati e pubblicati, anche attraverso il ricorso a un portale unico, secondo uno schema tipo e modalità definiti con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri da adottare sentita la Conferenza unificata.). tali attestazioni sono allegate alle relazioni ai bilanci consuntivi

2. monitoraggio dei pagamenti delle transazioni commerciali certificazione e cessioni dei crediti attraverso la PCC attraverso un apposito modello allegato su PISA denominato "Verifica Pagamenti Commerciali". Trimestralmente il collegio deve verificare i dati presenti nella PCC con i dati aziendali. Il Collegio può effettuare verifiche e/o osservazioni

L'indicatore di tempestività dei pagamenti, nonché l'ammontare complessivo annuo dei debiti pagati, deve essere pubblicato nella sezione specifica "Amministrazione Trasparente" nel sito aziendale dell'Asl.

(<http://www.aslto4.piemonte.it/trasparenza/> sezione Pagamenti dell'amministrazione)

Verifica del rispetto del costo del personale con le normative regionali e nazionali

la Regione Piemonte, ai fini del contenimento dei costi delle Risorse Umane, dispone con DGR i tetti annuali della spesa del personale quale limite massimo di spesa vincolante al quale ciascuna Azienda del SSR deve attenersi, applicando i criteri e le regole di sistema, per far fronte a situazioni di carenze di organico.

Il collegio verifica il rispetto di tale tetti tramite il responsabile della S.C Economico Finanziario.

Esame del rendiconto preventivo e consuntivo

Il collegio esamina, tramite un'apposite relazioni su PISA denominate "Relazione del Collegio al Bilancio Preventivo" e "Bilancio d'esercizio", il bilancio preventivo e consuntivo redatti decondo il D.LGS 118/2011. Per il rendiconto preventivo e consuntivo vengono esaminati il conto economico, il piano dei flussi cassa prospettici, il piano degli investimenti, relazione del direttore generale e , se deliberato, la delibera aziendale di adozione del bilancio preventivo.

Il Collegio esamina l'attendibilità dei dati inseriti nella relazione, può effettuare verifiche e/o osservazioni per poter esprimere il parere sul bilancio preventivo e consuntivo.

Esame della relazione trimestrale e semestrale;

Il Collegio periodicamente relaziona sulle sue attività di controllo previsto dalla normativa vigente quali l'esame delle delibere e determine, verifiche di cassa e altre verifiche precedentemente descritte.

 <p>A.S.L. TO4 Azienda Sanitaria Locale ASL TO 4 Regione Piemonte</p>	<p>PROCEDURA</p> <p>A1.3 – A1.4</p>	<p>Struttura: Economico-Finanziario</p>	
<p>TITOLO: <i>Predisposizione e applicazione di procedure di controllo interno di conformità a leggi e regolamenti che abbiano impatto a bilancio. Tra gli altri si segnalano gli adempimenti derivanti dall'ultimi provvedimenti normativi: D.Lgs. 118/2011, Legge 190/2012, DL 174/2012 e Legge 213/2012, D.Lgs. 33/2013.</i></p>		<p>Rev. 1 Data 21.02.17</p>	<p>Pagina 9 di 14</p>

Relazione inoltre sull'andamento gestionale dell'Asl, prende atto dei risultati del Conto economico del periodo esaminato così come elaborato dal S.C Economico Finanziario e trasmesso in Regione Piemonte tramite l'applicativo Citrix FEC.

Esame del Questionario della Corte dei conti

La Corte dei conti ogni anno delibera le linee guida e il questionario per la relazione dei collegi sindacali degli Enti del Servizio Sanitario Nazionale sul bilancio di esercizio, ai sensi dell'articolo 1, comma 170, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006), e dell'art. 1, comma 3 del d.l. 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213.

Il questionario, articolato sotto forma di domande e informazioni contabili, deve essere debitamente compilato dal Collegio sindacale e restituito entro 30 giorni dall'adozione con delibera del Bilancio d'Esercizio alla sezione regionale competente. Copia del questionario deve essere anche inviata alla Regione Piemonte – Assessorato Sanità ai fini del controllo regionale.

Gli uffici della sezione regionale della Corte dei Conti esaminano il questionario e possono fare delle domande, verifiche al Collegio sindacale tramite il responsabile della S.C Economico Finanziario.

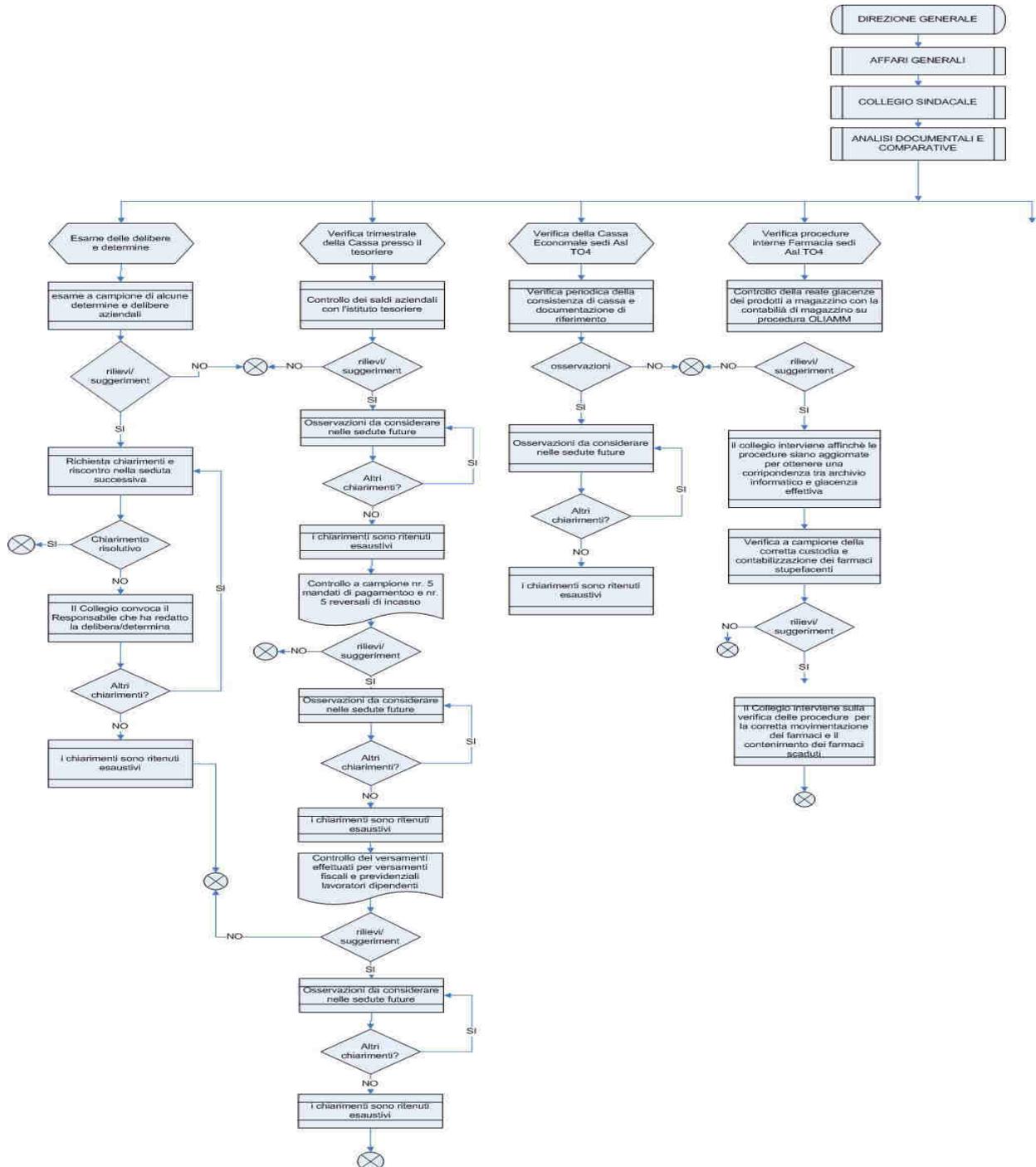
A seguito di tali verifiche la Corte dei Conti redige apposita osservazione sui rilievi aziendali da tenere in considerazione per l'approvazione dei bilanci di esercizio futuri.

Inoltre redige apposita relazione sui rilievi effettuati su tutte le aziende sanitarie regionali che viene inviata alla Regione Piemonte per evidenziare criticità e suggerimenti da considerare nelle linee guida per l'approvazione dei bilanci futuri da inviare a tutte le Asl piemontesi.

5. DIAGRAMMA DI FLUSSO

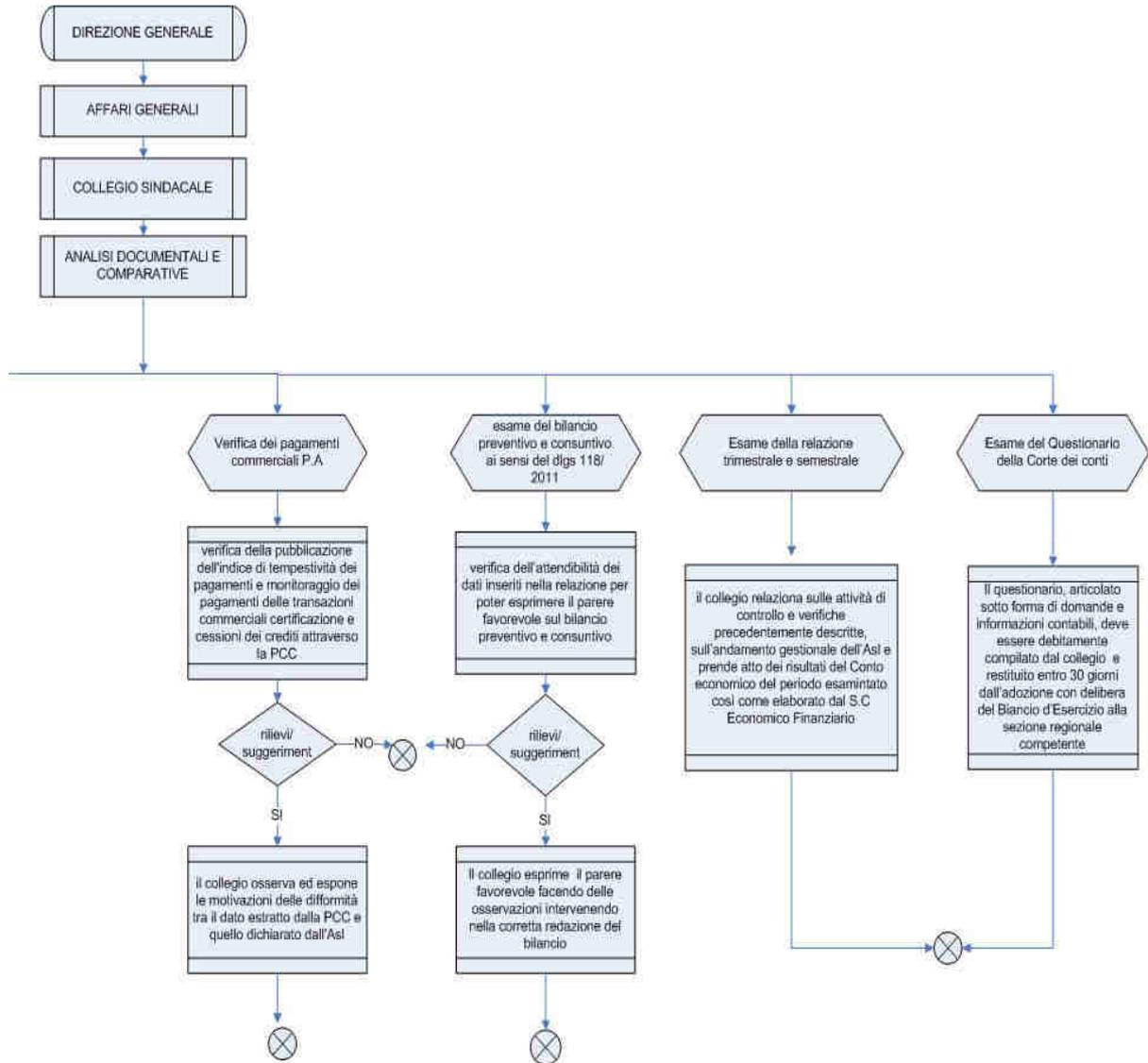
Il seguente diagramma di flusso illustra lo svogimento delle attività.

 <p>A.S.L. TO4 Azienda Sanitaria Locale</p> <p>ASL TO 4 Regione Piemonte</p>	<p>PROCEDURA</p> <p>A1.3 – A1.4</p>	<p>Struttura: Economico-Finanziario</p>	
<p>TITOLO: Predisposizione e applicazione di procedure di controllo interno di conformità a leggi e regolamenti che abbiano impatto a bilancio. Tra gli altri si segnalano gli adempimenti derivanti dall'ultimi provvedimenti normativi: D.Lgs. 118/2011, Legge 190/2012, DL 174/2012 e Legge 213/2012, D.Lgs. 33/2013.</p>		<p>Rev. 1 Data 21.02.17</p>	<p>Pagina 10 di 14</p>



continua

 <p>A.S.L. TO4 Azienda Sanitaria Locale</p> <p>ASL TO 4 Regione Piemonte</p>	<p>PROCEDURA</p> <p>A1.3 – A1.4</p>	<p>Struttura: Economico-Finanziario</p>	
<p>TITOLO: <i>Predisposizione e applicazione di procedure di controllo interno di conformità a leggi e regolamenti che abbiano impatto a bilancio. Tra gli altri si segnalano gli adempimenti derivanti dall'ultimi provvedimenti normativi: D.Lgs. 118/2011, Legge 190/2012, DL 174/2012 e Legge 213/2012, D.Lgs. 33/2013.</i></p>		<p>Rev. 1 Data 21.02.17</p>	<p>Pagina 11 di 14</p>



 ASL TO 4 Regione Piemonte	PROCEDURA A1.3 – A1.4	Struttura: Economico-Finanziario	
TITOLO: <i>Predisposizione e applicazione di procedure di controllo interno di conformità a leggi e regolamenti che abbiano impatto a bilancio. Tra gli altri si segnalano gli adempimenti derivanti dall'ultimi provvedimenti normativi: D.Lgs. 118/2011, Legge 190/2012, DL 174/2012 e Legge 213/2012, D.Lgs. 33/2013.</i>		Rev. 1 Data 21.02.17	Pagina 12 di 14

6. RESPONSABILITÀ

Sono definire le seguenti responsabilità.

Attività	Direttore Generale	Resp. Economico finanziario	Resp. Programmazione strategica controllo di gestione e qualità	Collaboratore Affari generali	Dirigenti	Singoli operatori
Pianificazione		X		X		
Redazione		X	X			
Verifica		X	X			
Approvazione	X	X				
Diffusione		X			X	
Archiviazione						
Effettuazione attività		X	X		X	X
Verifica applicazione		X				
Audit	Attività da effettuarsi qualora si verificano scostamenti significativi degli indicatori					
Azioni correttive	Attività da effettuarsi qualora si verificano scostamenti significativi degli indicatori					

R) responsabile C) collaboratore

7. RIFERIMENTI

I riferimenti sono i seguenti:

Le principali fonti normative che qualificano l'attività del collegio sono:

- Legge 502/1992 (Riforma del SSN) e ss.mm.ii
- Legge Regionale 10/1995, innovata dalla Legge Regionale 15/2014.
- Decreto 11.02.2002 - Ministero dell'Economia e delle Finanze (schema di bilancio delle Aziende Sanitarie ed Ospedaliere che sostituisce il precedente previsto con decreti interministeriale del 20.10.1994)
- L. 266/2005 – controllo Corte dei Conti
- Decreto 13.11.2007 – Modello di rilevazione del conto economico e dello stato patrimoniale
- D.Lgs. n. 118/2011 Armonizzazione contabile enti territoriali;
- D.Lgs. n. 123/2011 Riforma dei controlli di regolarità amministrativa e contabile e potenziamento dell'attività di analisi e valutazione della spesa;
- Circolare Mef del 15 febbraio 2011 n 5 – Progetto Informatico Sindaci ASL (P.I.S.A) – Nuove modalità di verbalizzazione da parte dei Collegi Sindacali presso le Aziende Sanitarie Locali, le Aziende Ospedaliere e le Aziende Ospedaliere -Universitarie

 ASL TO 4 Regione Piemonte	PROCEDURA A1.3 – A1.4	Struttura: Economico-Finanziario	
TITOLO: <i>Predisposizione e applicazione di procedure di controllo interno di conformità a leggi e regolamenti che abbiano impatto a bilancio. Tra gli altri si segnalano gli adempimenti derivanti dall'ultimi provvedimenti normativi: D.Lgs. 118/2011, Legge 190/2012, DL 174/2012 e Legge 213/2012, D.Lgs. 33/2013.</i>		Rev. 1 Data 21.02.17	Pagina 13 di 14

- Circolare Mef del 3 febbraio 2017 n. 7 - Azienda Sanitarie Locali, Ospedaliere e Ospedaliero-Universitarie - Progetto Informatico Sindaci ASL (P.I.S.A.) – Corretta modalità di verbalizzazione e novità tecniche.
- Circolare Mef nr.15 del 13 aprile 2015 Attività di riscontro – vigilanza sull’osservanza delle disposizioni dirette ad accelerare il pagamento dei debiti commerciali delle pubbliche amministrazioni
- D.Lgs. n .33/2013 Riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni

8. ALLEGATI

Gli allegati sono i seguenti:

1. Cronoprogramma adempimenti Collegio Sindacale
2. Relazione trimestrale
3. Relazione semestrale
4. Relazione del Collegio al Bilancio Preventivo
5. Bilancio D’esercizio
6. Verifica di Cassa
7. Verifica Farmacia
8. Verifica pagamenti debiti commerciali
9. Verbale di Cassa Economale
10. Verbale della riunione del Collegio Sindacale

9. ARCHIVIAZIONE

La presente procedura e i documenti a supporto sono archiviati in forma cartacea e/o informatizzata - presso la Struttura di riferimento e presso l’archivio della Direzione Generale.

In caso di revisioni i documenti vanno coerentemente sostituiti.

10. MODALITA’ DI VERIFICA DELL’APPLICAZIONE

La modalità di verifica dell’applicazione della presente procedura prevede l’utilizzo di specifici indicatori e dei relativi standard.

- ogni indicatore è da correlare ad una valore atteso (standard)

- per ogni indicatore sono definiti e i dati elementari e le modalità di raccolta degli stessi.

Indicatore	Standard
Nr. Rilievi riscontrati con esito positivo	100%
Nr. Rilievi sulla veritiera corretta rappresentazione delle poste di bilancio con esito negativo	=0
Nr. Segnalazioni alla Corte dei Conti, Regione, Autorità di vigilanza	=0

 <p>A.S.L. TO4 Azienda Sanitaria Locale ASL TO 4 Regione Piemonte</p>	<p>PROCEDURA</p> <p>A1.3 – A1.4</p>	<p>Struttura: Economico-Finanziario</p>	
<p>TITOLO: <i>Predisposizione e applicazione di procedure di controllo interno di conformità a leggi e regolamenti che abbiano impatto a bilancio. Tra gli altri si segnalano gli adempimenti derivanti dall'ultimi provvedimenti normativi: D.Lgs. 118/2011, Legge 190/2012, DL 174/2012 e Legge 213/2012, D.Lgs. 33/2013.</i></p>		<p>Rev. 1 Data 21.02.17</p>	<p>Pagina 14 di 14</p>

Report

I valori effettivi degli indicatori rispetto ad uno specifico periodo temporale sono di seguito riportati.

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.