

Regione Piemonte - Azienda Sanitaria Locale CN2 "Alba - Bra"

1: delibere\delibere da pubblicare\delib2016 0447.doc

D e t e r m i n a z i o n e D i r e t t o r i a l e

| NUMERO GENERALE | CODICE PROPOSTA | | | | DATA |
|--------------------|-----------------|--------|------|--------|---------------|
| | BUDGET | ADOTT. | ANNO | PROGR. | |
| 447 | 000 | DIG | 16 | 0001 | 31 MARZO 2016 |

O G G E T T O :

**AGGIORNAMENTO DEL PIANO ATTUATIVO DI CERTIFICABILITÀ DEL BILANCIO DELL'ASL CN2 ALLE MODALITÀ ED ALLE TEMPISTICHE DI CUI ALLA D.G.R. 2 MARZO 2015, N. 34-1131 AL 30/09/2015.
AGGIORNAMENTO AL 31/03/2016.**

I L D I R E T T O R E G E N E R A L E

Viste:

- la Deliberazione della Giunta Regionale 25 giugno 2013 , n. 26-6009 ad oggetto: Approvazione dell'attuazione dei Percorsi Attuativi di Certificabilità secondo le modalità e le tempistiche previste dall'articolo 3, commi 3 e 4 del decreto del Ministero della Salute del 17 settembre 2012.
- la Deliberazione della Giunta Regionale 2 marzo 2015, n. 34-1131 Aggiornamento del Piano Attuativo di Certificabilità secondo le modalità e le tempistiche previste dall'articolo 3, commi 3 e 4 del decreto del Ministero della Salute del 17 settembre 2012, e indicazioni agli Enti del SSR per la corretta, completa e condivisa attuazione dei PAC.

Atteso che in attuazione dei suddetti provvedimenti regionali sono stati adottati dall'ASL CN2 i seguenti provvedimenti:

- determinazione n. 1559/000/DIG/13/0005 del 30 dicembre 2013 con cui si sono approvati un crono programma delle azioni da porre in essere per il conseguimento degli obiettivi previsti dal suddetto Piano e le azioni poste in essere e le procedure elaborate sino al 30 dicembre 2013, annoverando anche, nell'ambito del medesimo documento, a fini ricognitivi, alcune azioni già precedentemente approvate con determinazione n. 1330/000/DIG/13/0004 del 29 novembre 2013;
- determinazione n. 372/000/DIG/14/0001 del 31 marzo 2014, con cui si sono approvate le procedure relative agli obiettivi in scadenza al 31/03/2014;
- determinazione n. 498/000/DIG/14/0007 del 30 aprile 2014, con cui si sono approvate le procedure relative agli obiettivi in scadenza al 30/04/2014 ed al 30/06/2014;

Segue determinazione n. 447/000/DIG/16/0001 del 31 marzo 2016

- determinazione n. 923/000/DIG/14/0002 del 31 luglio 2014, con cui si sono approvate le procedure relative agli obiettivi in scadenza al 30/04/2014 ed al 31/07/2014;
- determinazione n. 1625/000/DIG/14/0019 del 30/12/2014, con cui si sono approvate le procedure relative agli obiettivi in scadenza al 31/12/2014;
- determinazione n. 360/000/DIG/15/0001 del 31 marzo 2015, con cui si sono approvate le procedure relative agli obiettivi in scadenza al 31/03/2015;
- determinazione n. 591/000/DIG/15/0002 del 20 maggio 2015, con cui si è approvato il nuovo crono programma e di revisione del contenuto del PAC Aziendale in relazione al sopraggiunto nuovo provvedimento regionale di disciplina della materia (la D.G.R. 2 Marzo 2015, n. 34-1131);
- determinazione n. 1003/000/DIG/15/0003 del 30 settembre 2015, con cui si è dare atto che risultano rispettate le disposizioni del Piano Attuativo della Certificabilità dei Bilanci di cui ai punti A2.2, A2.3, e A4.2, in quanto l'ASL CN2 ha un attivato un sistema di contabilità analitica gestito a livello informatico da una piattaforma amministrativo contabile integrata e si sono approvate le procedure in scadenza al 30 settembre 2015 rettificando, al contempo, procedure precedentemente approvate;
- determinazione n. 1223/000/DIG/15/0004 del 20 novembre 2015, con cui si sono approvate le procedure in scadenza al 30/09/2015
- determinazione n. 1525/000/DIG/15/0005 del 31 dicembre 2015, con cui si sono approvate le procedure in scadenza al 31/12/2015 e si sono acquisiti i verbali di verifica in ordine all'avvenuta applicazione di procedure precedentemente elaborate;

Preso atto che in relazione a quanto sopra si rende necessario provvedere all'aggiornamento del Piano Attuativo aziendale con riferimento alle azioni in scadenza al 31 marzo 2016;

Atteso che le seguenti procedure in scadenza al 31 marzo 2016 sono già state precedentemente definite come da riepilogo contenuto nel prospetto che segue:

| OBIETTIVI | AZIONI | Procedure definita con determinazione |
|--|---|--|
| F5) Valutare i crediti e i ricavi, tenendo conto di tutti i fatti che possono influire sul valore degli stessi, quali ad esempio: il rischio di inesigibilità e l'eventualità di rettifiche. | F5.3 (ex F5.2) Verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta applicazione della procedura con predisposizione di relativo report delle risultanze delle verifiche | n. 1625/000/DIG/14/0019 del 30/12/2014 |
| G2) Separare adeguatamente compiti e responsabilità tra le attività di rilevazione contabile di ricavi, costi, crediti e debiti e le attività di rilevazione contabile d'incassi e pagamenti | G2.1 Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare l'applicazione della procedura di cui ai punti G1 | n. 372/000/DIG/14/0001 del 31/03/2014 |
| E5) Calcolare il turnover delle scorte in magazzino e delle scorte obsolete (scadute e/o non più utilizzabili nel processo produttivo) | E5.1 Predisposizione di procedure formalizzate in cui: a. si definisca la metodologia di rilevazione ed il trattamento delle merci obsolete, scadute, a lento rigiro o detenute in eccesso b. periodicamente si esaminano le giacenze per identificare tutti i prodotti rientranti nelle indicate categorie. c. un responsabile esamina ed approva gli elenchi delle merci obsolete, scadute, a lento rigiro e detenute in eccesso e ne dispone il relativo trattamento contabile. d. le merci danneggiate vengono periodicamente identificate, fisicamente separate dalle altre merci ed esaminate da un responsabile che ne dispone l'utilizzo ed il trattamento contabile. | n. 1559/000/DIG/13/0005 del 30/12/2013 |

Atteso che entro il 31 marzo 2016 occorre anche verificare l'avvenuta applicazione di procedure precedentemente elaborate, come da prospetto che segue:

| OBIETTIVI | AZIONI |
|---|--|
| G3) Realizzare controlli periodici da parte di personale interno, terzo dalle funzioni di Tesoreria | G3.3 Applicazione di una procedura che definisca controlli periodici dalla funzione di tesoreria |

Segue determinazione n. 447/000/DIG/16/0001 del 31 marzo 2016

Considerato che il responsabile aziendale dell'attuazione del PAC: (dott. Lorenzo Sola) ha fatto pervenire l'**allegato** verbale di verifica della avvenuta attuazione della procedura G.3.3 richiamata nel prospetto di cui innanzi;

Su proposta conforme del Direttore Amministrativo;

Acquisito il parere favorevole, per quanto di competenza, del Direttore Sanitario (ex art. 3, comma 1-quinquies, D.Lg.vo 30.12.92, n. 502 e s.m.i.);

D E T E R M I N A

- di dare atto che le procedure F5.3 e G2.1 ed E5.1, in scadenza al 31 marzo 2016, sono già state definite rispettivamente con i seguenti provvedimenti
 - F5.3 determinazione n. 1625/000/DIG/14/0019 del 30/12/2014
 - G2.1 determinazione n. n. 372/000/DIG/14/0001 del 31/03/2014
 - E5.1 determinazione n. 1559/000/DIG/13/0005 del 30/12/2013
- di dare atto che risultano rispettate le procedure richiamate ai punti G3.3, come da verbale di verifica del responsabile aziendale dell'attuazione del PAC (dott. Lorenzo Sola), verbale che si **allega** per costituire parte integrante del presente atto;
- di trasmettere copia del presente atto al responsabile regionale del coordinamento del PAC individuato, con Deliberazione della Giunta Regionale 25 giugno 2013, n. 26-6009, nel Dott. Valter BARATTA ed al responsabile regionale della gestione sanitaria accentrata individuato, con Deliberazione della Giunta Regionale 14 marzo 2013, n. 10-5523, nel Direttore della Direzione Regionale Sanità.

Letto, approvato e sottoscritto.



IL DIRETTORE GENERALE
Francesco MORABITO

Sottoscrizione per conferma del parere richiamato nel contesto della determinazione:

IL DIRETTORE SANITARIO
Paolo TOFANINI

Sottoscrizione del proponente e conferma del parere richiamato nel contesto della determinazione:

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
Gianfranco CASSISSA

Sottoscrizione del responsabile aziendale attuazione P.A.C.

IL RESPONSABILE DELLA S.O.C.
GESTIONE ECONOMICA E FINANZIARIA
Lorenzo SOLA

Archivio: VI.1

Allegati:

- Verbale di verifica procedura G3.3

TR

Segue determinazione n. 447/000/DIG/16/0001 del 31 marzo 2016

S.O.C. Gestione Economica e Finanziaria

Responsabile: Dott. Lorenzo Sola

Recapiti a cui rivolgersi:

✓ personalmente: Via Vida n.10 Alba

✓ telefonicamente: 0173 316201

✓ tramite fax: 0173/316568

✓ tramite e-mail: losola@aslcn2.it

Verbale verifiche su procedure P.A.C. al 31/03/2016

Il presente verbale attesta l'avvenuta verifica di applicazione delle seguenti procedure di cui al vigente **PIANO ATTUATIVO DI CERTIFICABILITÀ DEL BILANCIO DELL'ASL CN2**, nella fattispecie risultano verificate le seguenti procedure:

- G3.3

La verifica della procedura conduce ad un giudizio di sostanziale rispondenza delle attività aziendali alla procedura PAC sopra menzionate.

Si riportano di seguito le verifiche della procedura.

Gli atti sono a disposizione presso la SOC GEF – ufficio Internal Audit- e contenute nel registro di verifica delle procedure:





Segue determinazione n. 447/000/DIG/16/0001 del 31 marzo 2016

PROCEDURA G3.3

oggetto: **APPLICAZIONE DI UNA PROCEDURA CHE DEFINISCA CONTROLLI PERIODICI DELLA FUNZIONE DI TESORERIA**

1. **CHI E' IL SOGGETTO PREPOSTO AL CONTROLLO DELLA FUNZIONE DI TESORERIA?**
IL SOGGETTO PREPOSTO AL CONTROLLO DELLA FUNZIONE DI TESORERIA È IL DOTT. LORENZO SOLA RESPONSABILE DELLA S.O.C GESTIONE ECONOMICA E FINANZIARIA INDIVIDUATO CON DETERMINAZIONE N. 372/000/DIG/14/0001 DEL 31 MARZO 2014.
2. **QUALE SERVIZIO RISULTA AD ESSERE COMPETENTE AD IMPARTIRE ORDINI AL TESORIERE?**
IL SERVIZIO COMPETENTE AD IMPARTIRE ORDINI AL TESORIERE RELATIVAMENTE AL PAGAMENTO DEI CREDITORI E LA RISCOSSIONE DAI DEBITORI E' ESCLUSIVAMENTE LA S.O.C GESTIONE ECONOMICA E FINANZIARIA.
3. **POSSONO VERIFICARSI REGOLARIZZAZIONI DUPLICI DEGLI INCASSI O VERIFICARSI L'EVENTUALITA' DI FATTURE PAGATE DUE VOLTE?**
NO, IN QUANTO L'APPLICATIVO INFORMATICO NFS PREVEDE UNA INTEGRAZIONE DEI PROVVISORI DALLA PROCEDURA DI TESORERIA DIRETTAMENTE SULLA CONTABILITÀ AZIENDALE; L'IMPORTAZIONE DEI PROVVISORI DI ENTRATA E DI USCITA NEL MODULO DI CONTABILITÀ MEDIANTE L'ABBINAMENTO INFORMATICO DELLE SCRITTURE CONSENTE DI EVITARE CHE LO STESSO PROVVISORIO VENGA REGOLARIZZATO DA PIÙ PERSONE O CHE LA STESSA FATTURA VENGA PAGATA DUE VOLTE.
4. **VENGONO RISPETTATE LE TEMPISTICHE DI REGOLARIZZAZIONE DEGLI INCASSI (15 GIORNI DALL'ACCREDITO)?**
SI, SI RIPORTA ESEMPIO SCELTO A CAMPIONE

PORTALE ENTI **UBI < Banca**

| notizi | Braccio | DOCUMENTI | Stato di pagamento | Riprovvisori |
|-----------|---------|---------------------------|--------------------|-------------------|
| Reversali | | PROVVISORI ENTRATA | Modificati | Provvisori uscita |
| | | | | Totale |

Istituto: 06906 - Ente: 0152003 - A.S.L. CN2 - Esercizio: 2016

PROVVISORI ENTRATA

DETTAGLIO: PROVVISORIO 2696 CONTO 10 SOMME ORDINARIE

| | |
|--------------------------|---|
| Anagrafica | COMUNE DI CARMAGNOLA |
| Codice fiscale/P.IVA | |
| Indirizzo | |
| CAP | |
| Località | |
| Importo provvisorio | 149,95 |
| Importo da regolarizzare | 0,00 |
| Descrizione bollo | BOLLO ESENTE |
| Importo bollo | 0,00 |
| Descrizione spese | COMMISSIONI |
| Importo spese | 0,00 |
| Descrizione commissioni | |
| Importo commissioni | 0,00 |
| Codice causale | 000 |
| Causale | FT. N. 65367 20151126 PAGAMENTO TICKET A FAVORE CITTADINI RESIDENTI INDIGENTI - |
| Data carico | 08/03/2016 |
| Data regolarizzazione | 14/03/2016 |
| Data valuta | 08/03/2016 |
| Modalità di riscossione | PAGAMENTO PER CASSA |
| Imputazione | ORDINARIE INFERTTIFERE B.IT. |
| Numero ricevuta | 2700 |
| Numero ricevuta storno | |

Elenco regolarizzazioni

5. **VENGONO ESEGUITI CONCILIAZIONI TRA LE RISULTANZE CONTABILI E I SALDI DI TESORERIA?**
SI, TALI CONCILIAZIONI SONO EFFETTUATE CON CADENZA TRIMESTRALE E SOTTOPOSTE A VERIFICA DA PARTE DEL COLLEGIO SINDACALE; L'APPLICATIVO WEB CONSENTE IN OGNI CASO CONCILIAZIONI GIORNALIERE

Segue determinazione n. 447/000/DIG/16/0001 del 31 marzo 2016

- 6. SI PROCEDE AL CONTROLLO ANNUALE DEI MANDATI/REVERSALI?**
SI, TIPICAMENTE A FINE ESERCIZIO CON VERIFICA DI CONGRUITA' TRA NUMERO MANDATI/REVERSALI EMESSI E RISULTANZE DEL TESORIERE

IL RESPONSABILE
GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA
(Dott. Lorenzo Sola)
F.TO IN ORIGINALE

Segue determinazione n. 447/000/DIG/16/0001 del 31 marzo 2016

| | |
|--|---|
| <p>Invio al controllo della Giunta della Regione, ex art. 2, c. 1, L.R. 30 giugno 1992, n. 31</p> <p>prot. n. _____ del _____,</p> <p>ricevuta dalla Regione in data _____</p> <p>Richiesta chiarimenti da parte della Regione</p> <p>prot. n. _____ del _____</p> <p>Risposta chiarimenti da parte della Regione con nota</p> <p>prot. n. _____ del _____,</p> <p>ricevuta dalla Regione in data _____</p> <p>Provvedimento conclusivo del procedimento</p> <p>n. _____ del _____</p> <p><input type="checkbox"/> declaratorio di nullità o decadenza <input type="checkbox"/> di annullamento o non approvazione <input type="checkbox"/> di approvazione</p> | <p>Invio al Collegio Sindacale</p> <p>Prot. n. _____ del _____</p> <hr/> <p>Invio alla Rappresentanza della Conferenza dei Sindaci:</p> <p>Prot. n. _____ del _____</p> <hr/> <p>CERTIFICATO DI REGISTRAZIONE CONTABILE Si dichiara l'avvenuta registrazione contabile da parte della S.O.C. Gestione Economico-Finanziaria Alba, li _____</p> <p align="center">IL FUNZIONARIO INCARICATO</p> <hr/> <p align="center">CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE</p> <p>Si certifica che la presente determinazione è stata posta in pubblicazione presso l'Albo Informatico dell'A.S.L. CN2 (ai sensi dell'art. 32, c. 1, L. 18/06/09 n. 69) il _____ per quindici giorni consecutivi</p> <p align="center">IL FUNZIONARIO INCARICATO S.O.C. AFFARI GENERALI <i>Silvia BARACCO</i></p> |
| <p>CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'</p> | |
| <p>Provvedimenti soggetti al controllo della Giunta della Regione</p> <p>Si certifica che la presente determinazione è divenuta esecutiva il _____</p> <p><input type="checkbox"/> per decorrenza dei termini <input type="checkbox"/> per approvazione da parte della Giunta della Regione</p> | <p>Provvedimenti non soggetti al Controllo della Giunta della Regione</p> <p>Si certifica che la presente determinazione è divenuta esecutiva il _____</p> <p><input type="checkbox"/> essendo immediatamente eseguibile <input type="checkbox"/> essendo trascorsi dieci giorni dalla pubblicazione (art. 3, comma 2, L.R. 30/06/92, n. 31 e s.m.i.)</p> |
| <p>IL FUNZIONARIO INCARICATO S.O.C. AFFARI GENERALI <i>Silvia BARACCO</i></p> | |
| <p><i>Avverso i provvedimenti dell'ASL l'interessato può proporre:</i></p> <p><u>RICORSO AL T.A.R.</u> Tale ricorso è finalizzato alla tutela di diritti soggettivi ed interessi legittimi. Tale ricorso deve essere presentato</p> <ul style="list-style-type: none"> - nel termine perentorio di 30 gg. nel caso di appalti - nel termine perentorio di 60 gg. in tutti gli altri casi. <p>Tali termini decorrono dalla data in cui l'interessato ha ricevuto la notifica del provvedimento o ne ha avuto pieno conoscenza</p> <p><u>RICORSO STRAORDINARIO AL PRESIDENTE DELLA REPUBBLICA</u> Tale ricorso, alternativo al ricorso avanti al T.A.R., è anch'esso finalizzato alla tutela di diritti soggettivi ed interessi legittimi. Esso non è ammesso per i provvedimenti di affidamento di appalti. Tale ricorso deve essere presentato nel termine di 120 gg. decorrenti dalla data in cui l'interessato ha ricevuto la notifica del provvedimento o ne ha avuto pieno conoscenza.</p> <p><u>RICORSO AL GIUDICE ORDINARIO</u> Tale ricorso è finalizzato alla tutela di un diritto soggettivo. Tale ricorso deve essere presentato nel termine di prescrizione dell'azione previsto dal Codice Civile.</p> | |

