



Obiettivi:

G3) – Realizzare controlli periodici da parte di personale interno, terzo dalle funzioni di Tesoreria.

Azioni:

G3.2: Redazione di una procedura che definisca controlli periodici dalla funzione di Tesoreria.

Fase	Responsabile	Data	Firma
Predisposizione	Dr. A. Zanzotto <i>(Responsabile S.C. Economico Finanziario)</i>	01.09.2021	
Approvazione	Dr. R. D'Angelo <i>(Direttore Amm.vo)</i>	04.02.2022	

1. Normativa di riferimento

2. Modalità operative azioni : G3.2,

3. Matrice delle responsabilità : Verifica di cassa

1. Normativa di riferimento

- Legge n. 720 del 29 ottobre 1984 “*Tesoreria Unica*”;
- D.G.R. 15 febbraio 1999 n. 45-26678 Allegato A) punto A “*indebitamento ASR a breve termine tramite attivazione di anticipazioni di tesoreria*”;
- D.P.R. 27 febbraio 2003 n.97 Regolamento per l’amministrazione e la contabilità degli Enti Pubblici non economici di cui alla Legge 20 marzo 1975, n.70 art. 33 “*I titoli di pagamento*”;
- Legge n. 266/2005 “*Legge finanziaria 2006*” art. 1 comma 45 “*introduzione della Tesoreria Unica Mista*”;
- Legge n. 289 del 27/12/2009 art. 28 “*istituzione dei codici SIOPE*”;
- Legge n. 196 del 31/12/2009 art. 51 “*superamento dell’invio alle Ragionerie Territoriali dello Stato dei flussi trimestrali di cassa*”



- D. L.vo 118/2011 Allegato n.4/1 “principio contabile generale n.4” e Allegato n. 4/2 “principio contabile generale n.11”
- Legge di stabilità 2015 n.190 del 23/12/2014 “*proroga della sospensione del sistema di Tesoreria Unica Mista*”;

2.) Modalità operative azioni: G3.2;

G3.2 - Redazione di una procedura che definisca controlli periodici dalla funzione di Tesoreria

Le procedure di controllo delle funzioni di tesoreria sono previste all'interno del contratto di aggiudicazione per la gestione del servizio di tesoreria, che recepisce la disciplina della normativa nazionale in materia di Tesoreria Unica. Occorre inoltre tenere conto che l'elevato livello di informatizzazione della gestione del conto di tesoreria effettuato tramite il programma TLQ-web consente l'effettuazione automatica di tali controlli.

Per quanto concerne i pagamenti, la procedura informatica collegata con la tesoreria non consente l'effettuazione di operazioni prive del relativo ordinativo di pagamento (mandato informatico/carta contabile) che viene emesso dalla S.C. Economico Finanziario solo al termine della verifica di tutta la documentazione autorizzatoria della spesa e comprovante il ricevimento della merce/servizio ordinata.

Per quanto riguarda invece gli incassi il Tesoriere è delegato dall'azienda ad accreditare tutte le somme, a qualunque titolo, riscosse sul conto di tesoreria; tali incassi generano dei provvisori di entrata che sono segnalati dal tesoriere, tramite un flusso informatico con cadenza giornaliera, alla S.C. Economico Finanziario che provvede a contabilizzarli con l'emissione delle reversali di incasso entro 30 gg. dalla data di ricevimento della comunicazione.

Il Tesoriere ha l'obbligo di trasmettere giornalmente alla S.C. Economico Finanziario tutti i movimenti di cassa effettuati dall'Azienda Ospedaliera e di formare il rendiconto trimestrale.

Il predetto rendiconto risulta nella procedura software TLQ-web e riepiloga tutti i pagamenti e gli incassi del trimestre ed espone il saldo di cassa.



3). Matrice delle responsabilità: verifica di cassa

<i>verifica di cassa trimestrale</i>	
<i>Attività</i>	<i>Responsabile</i>
report dall'applicativo TLQ-web contenente la situazione di cassa trimestrale	<i>Istituto Tesoriere</i>
saldo trimestrale giornale dei mandati emessi	<i>Ufficio Mandati S.C. Economico Finanziario</i>
saldo trimestrale giornale delle reversali emesse	<i>Ufficio Ciclo attivo S.C. Economico Finanziario</i>
compilazione del prospetto di raccordo tra il saldo aziendale e del Tesoriere, che tiene conto degli ordinativi trasmessi e non pagati/emessi ma non trasmessi e dei provvisori ancora da regolarizzare	<i>Ufficio Mandati e Ufficio Ciclo attivo S.C. Economico Finanziario</i>
firma della verifica di cassa	<i>Istituto Tesoriere e Responsabile S.C. Economico Finanziario</i>
controllo e verbalizzazione della verifica di cassa trimestrale	<i>Collegio Sindacale</i>