

AZIENDA ASP N.8 DI SIRACUSA PROCEDURE AZIENDALI CONFORMI AL PAC

Procedure aziendali redatte in accordo con gli standard organizzativi, contabili e procedurali, previsti dalla normative PAC (Percorso Attuativo di Certificabilità) e finalizzate a garantire la certificabilità dei dati e del bilancio dell'Aziende Sanitarie Provinciali n.8 di Siracusa.



PROSPETTO DI RACCORDO

Normativa PAC – Procedura aziendale “Ciclo Immobilizzazioni e Patrimonio Netto”

PROSPETTO DI RACCORDO TRA LA NORMATIVA PAC E LA PROCEDURA “CICLO IMMOBILIZZAZIONI E PATRIMONIO NETTO” ADOTTATA DALL’AZIENDA

FINALITÀ DEL DOCUMENTO

Il presente documento è stato redatto al fine di dimostrare la conformità della procedura sul “Ciclo Immobilizzazioni e Patrimonio Netto”, adottata dall’APS n.8 di Siracusa, alle disposizioni contenute nella normativa in materia di Percorso Attuativo di Certificabilità (PAC).

Più in particolare mediante la stesura del Prospetto di Raccordo la Direzione Generale dell’Azienda Provinciale n.8 di Siracusa è in grado di dimostrare, per ciascuna delle azioni contenute nel PAC adottato dalla Regione Siciliana, la puntuale correlazione con le prescrizioni (azioni, ruoli e responsabilità) contenute nella Procedura interna adottata.

La predisposizione del documento inoltre intende facilitare l’Assessorato della salute della Regione Siciliana e gli organi di controllo esterno nelle rispettive responsabilità di valutazione della procedura (relazione periodica di accompagnamento al PAC), e la

funzione internal audit aziendale nelle proprie azioni e responsabilità di controllo interno sulla corretta e completa applicazione della procedura.

Per consentire le finalità sopra descritte, il documento contiene una serie di tabelle nelle quali sono state sintetizzate le seguenti informazioni:

- Azione PAC adottata dalla Regione Siciliana.
- Contenuto delle azioni PAC della Regione Siciliana.
- Riferimento della procedura aziendale, (paragrafo e/o tabella) in cui viene prevista l’azione conforme al PAC.
- Note

AZIONE PAC REGIONE SICILIANA: D1) SEPARARE LE RESPONSABILITÀ NELLE FASI DI GESTIONE, AUTORIZZAZIONE, ESECUZIONE E CONTABILIZZAZIONE DELLE TRANSAZIONI.

Contenuto delle azioni PAC della Regione Siciliana		Riferimento della procedura aziendale, (paragrafo e/o tabella) in cui viene prevista l'azione conforme al PAC	Note
D1.1	Predisposizione di una procedura in cui le diverse fasi relative ad autorizzazione, acquisizione, gestione, ammortamento ed alienazione o dismissione delle immobilizzazioni, siano controllate da soggetti aziendali diversi.	Paragrafo 3	
D1.2	Applicazione di una procedura in cui le diverse fasi relative ad autorizzazione, acquisizione, gestione, ammortamento ed alienazione o dismissione delle immobilizzazioni, siano controllate da soggetti aziendali diversi.	Paragrafo 3	
D1.3	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	Paragrafo 3	
D1.4	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare l'applicazione della procedura con predisposizione di relativo report delle risultanze delle verifiche. Predisposizione di un report che evidenzi le risultanze delle verifiche svolte.	Paragrafo 3.1	

AZIONE PAC REGIONE SICILIANA: D2) REALIZZARE INVENTARI FISICI PERIODICI.

Contenuto delle azioni PAC della Regione Siciliana		Riferimento della procedura aziendale, (paragrafo e/o tabella) in cui viene prevista l'azione conforme al PAC	Note
D2.1	Definizione di una procedura per la realizzazione di inventari fisici periodici che definisca: tempi, modi e responsabilità. La procedura, in particolare, dovrà prevedere che:	Paragrafo 4.2, Paragrafo 4.5.	
	a. i responsabili delle verifiche siano persone diverse da quelle che: utilizzano i cespiti; aggiornano le schede extracontabili dei cespiti.		
	b. sia possibile identificare tutti i cespiti fisici con i corrispondenti cespiti delle schede extracontabili e del libro cespiti	Tabella 4.6.1	
	c. qualora emergano delle differenze fisiche o si riscontra l'esistenza di cespiti non più in uso, tali voci vengano sottoposte all'esame della Direzione o di un responsabile e vengano effettuate le opportune rettifiche in contabilità generale e nel Libro cespiti.	Tabella 4.6.3	
D2.2	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	Paragrafo 4.5, Tabella 4.6.1, Tabella 4.6.2, Tabella 4.6.3.	
D2.3	Predisposizione in occasione degli inventari di specifiche istruzioni operative in cui evidenziare ad esempio: la modalità di conta, l'uso di cartelli inventariali, il controllo dei beni in movimento, l'identificazione dei beni di terzi presso l'azienda, e di quelli dell'azienda presso i terzi ecc..). Inoltre deve essere:	Tabella 4.6.1	

	- periodicamente controllata l'esistenza di cespiti di proprietà dell'Azienda che sono dislocati presso terzi a mezzo di conferme da parte dei terzi o con verifiche fisiche.	Tabella 4.6.1	
	- mantenuta la distinzione e separazione dei cespiti di proprietà di terzi dislocati presso la Società in modo da permettere ai terzi proprietari di svolgere i propri riscontri fisici.	Tabella 4.6.1	
	- prevista l'istituzione di un registro (o di documentazione simile) che raccolga tutti i dati e le informazioni necessari per tenere sotto controllo i cespiti di terzi	Tabella 4.6.1	
	- assicurato che l'azienda disponga di un'adeguata documentazione relativa al suo diritto di proprietà e agli eventuali vincoli gravanti sullo stesso o sul diverso titolo in base al quale detiene i beni (affitto, locazione finanziaria ecc..)	Paragrafo 4.5	
D2.4	Programmazione e realizzazione d'inventari fisici periodici, con cadenza almeno annuale e su un campione qualificato (in termini di rilevanza economica, rischio danneggiamento e usura, rischio furti) dei cespiti aziendali, sulla base della procedura di cui al punto D2.1	Tabella 4.6.1	
D2.5	Adeguamento del libro cespiti alle risultanze degli inventari periodici	Tabella 4.6.3	

AZIONE PAC REGIONE SICILIANA: D3) PROTEGGERE E SALVAGUARDARE I BENI.

Contenuto delle azioni PAC della Regione Siciliana		Riferimento della procedura aziendale, (paragrafo e/o tabella) in cui viene prevista l'azione conforme al PAC	Note
D3.1	Definizione, formalizzazione ed adozione di regolamento sull'accesso interno di terzi ai locali aziendali con evidenza di ruoli e responsabilità del personale.	Paragrafo 9	
D3.2	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	Paragrafo 9	
D3.3	Verifica d'idoneità delle misure per il controllo del movimento delle persone e dei beni, all'entrata e all'uscita dei locali dei beni.	Paragrafo 9	
D3.4	Verifica di congruità delle eventuali polizze di assicurazione obbligatorie a copertura dei rischi a cui i cespiti sono soggetti che tengano conto del valore correnti degli stessi.	Paragrafo 9.1	
D3.5	Verifica di congruità delle misure per monitorare e preservare lo stato dei beni soggetti a deterioramento fisico.	Paragrafo 9.2	

AZIONE PAC REGIONE SICILIANA: D4) PREDISPORRE, CON CADENZA ALMENO ANNUALE, UN PIANO DEGLI INVESTIMENTI.

Contenuto delle azioni PAC della Regione Siciliana		Riferimento della procedura aziendale, (paragrafo e/o tabella) in cui viene prevista l'azione conforme al PAC	Note
D4.1	Definizione di un processo operativo finalizzato alla stesura di un piano degli investimenti con identificazione del budget per ogni intervento programmato. Tale procedura dovrebbe essere discussa e definita all'interno di un processo di programmazione investimenti che coinvolga comitati tecnici per valutazioni di necessità, opportunità e convenienza.	Paragrafo 5, tabella 5.1, 5.2, 5.3	
D4.2	Applicazione del processo operativo finalizzato alla stesura di un piano degli investimenti con identificazione del budget per ogni intervento programmato.	tabella 5.1, 5.2, 5.3	
D4.3	Predisposizione di una procedura formalizzata di controllo del budget stabilito nel piano degli investimenti	Tabella 5.4	
D4.4	<i>Applicazione di una procedura formalizzata di controllo del budget stabilito nel piano degli investimenti.</i>	Tabella 5.4	
D4.5	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	Tabella 5.1, 5.2, 5.3, 5.4	
D4.6	Predisposizione di un report con l'analisi degli scostamenti periodica tra il piano degli investimenti programmato e gli investimenti realizzati.	Tabella 5.4	
D4.7	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto D4.1 e D.4.3	Tabella 5.5	

AZIONE PAC REGIONE SICILIANA: D5) INDIVIDUARE SEPARATAMENTE I CESPITI ACQUISITI CON CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE, I CESPITI ACQUISTATI CON CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO, I CONFERIMENTI, I LASCITI, LE DONAZIONI.

Contenuto delle azioni PAC della Regione Siciliana		Riferimento della procedura aziendale, (paragrafo e/o tabella) in cui viene prevista l'azione conforme al PAC	Note
D5.1	Definizione di un processo operativo finalizzato alla corretta, completa ed immediata individuazione dei cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, contributi in conto esercizio, conferimenti, lasciti, donazioni.	Paragrafo 12	
D5.2	<i>Applicazione del processo operativo finalizzato alla corretta, completa ed immediata individuazione dei cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, contributi in conto esercizio, conferimenti, lasciti, donazioni.</i>	Paragrafo 12	
D5.3	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	Paragrafo 12	
D5.4	<i>Monitoraggio periodico della corretta individuazione e relativa contabilizzazione dei cespiti acquisiti in base alle diverse tipologie di acquisto.</i>	Paragrafo 12	

AZIONE PAC REGIONE SICILIANA: D6) ACCERTARE L'ESISTENZA DEI REQUISITI PREVISTI PER LA CAPITALIZZAZIONE IN BILANCIO DELLE MANUTENZIONI STRAORDINARIE.

Contenuto delle azioni PAC della Regione Siciliana		Riferimento della procedura aziendale, (paragrafo e/o tabella) in cui viene prevista l'azione conforme al PAC	Note
D6.1	Definizione di un processo operativo finalizzato alla corretta e completa individuazione delle manutenzioni straordinarie da capitalizzare.	Paragrafo 10	
D6.2	Applicazione di un processo operativo finalizzato alla corretta e completa individuazione delle manutenzioni straordinarie da capitalizzare.	Paragrafo 10.1, Paragrafo 10.2; Paragrafo 10.3.	
D6.3	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	Paragrafo 10.1, Paragrafo 10.3	
D6.4	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche (anche su base campionaria), delle spese di manutenzione al fine di accertarne la corretta rilevazione in contabilità (analisi fatture, contratti, ordini).	Paragrafo 10.3	

AZIONE PAC REGIONE SICILIANA: D7) RICONCILIARE, CON CADENZA PERIODICA, LE RISULTANZE DEL LIBRO CESPITI CON QUELLE DELLA CONTABILITÀ GENERALE.

Contenuto delle azioni PAC della Regione Siciliana		Riferimento della procedura aziendale, (paragrafo e/o tabella) in cui viene prevista l'azione conforme al PAC	Note
D7.1	Implementazione della gestione informatizzata del libro cespiti.	Paragrafo 11	
D7.2	Predisposizione di una procedura di controllo che, almeno su base annuale, preveda la quadratura dei valori di costo e del relativo fondo ammortamento tra schede extracontabili, le risultanze del libro cespiti e i saldi co.ge. di riferimento.	Paragrafo 11, tabella 11.1	
	Tale procedura deve prevedere anche l'applicazione delle disposizioni contenute nel D. Lgs 118/2011 e nella Casistica applicativa"	N.A.	
D7.3	Applicazione della procedura di controllo che, almeno su base annuale, preveda la quadratura dei valori di costo e del relativo fondo ammortamento tra schede extracontabili, le risultanze del libro cespiti e i saldi co.ge. di riferimento.	Paragrafo 11, tabella 11.1	
D7.4	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	Tabella 11.1	
D7.5	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto D7.2	Tabella 11.1	

AZIONE PAC REGIONE SICILIANA: H1) AUTORIZZARE, FORMALMENTE E PRELIMINARMENTE, LE OPERAZIONI GESTIONALI E CONTABILI CHE HANNO IMPATTO SUL PATRIMONIO NETTO.

Contenuto delle azioni PAC della Regione Siciliana		Riferimento della procedura aziendale, (paragrafo e/o tabella) in cui viene prevista l'azione conforme al PAC	Note
H1.1	Predisposizione di una procedura che preveda un'autorizzazione, formale e preliminare, in caso di operazioni che hanno impatto sul patrimonio netto, quali ad esempio: modifiche del fondo di dotazione, ripiani perdite, movimenti per i cespiti acquistati con contributi in conto capitale e relative sterilizzazioni, distribuzione di eventuali utili ecc. Tale procedura deve prevedere anche l'applicazione delle disposizioni contenute nel D. Lgs 118/2011 e nella Casistica applicativa	Paragrafo 13.4 "Autorizzazioni"	
H1.2	Applicazione della procedura che preveda un'autorizzazione, formale e preliminare, in caso di operazioni che hanno impatto sul patrimonio netto.	Paragrafo 13.4 "Autorizzazioni"	
H1.3	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto H1.1	Paragrafo 13.4 "Autorizzazioni"	

AZIONE PAC REGIONE SICILIANA: H2) RICONCILIARE I CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE RICEVUTI, NONCHÉ I CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO STORNATI AL CONTO CAPITALE, ED I CESPITI FINANZIATI, TENENDO CONTO ANCHE DEGLI AMMORTAMENTI E DELLE STERILIZZAZIONI CHE NE DISCENDONO.

Contenuto delle azioni PAC della Regione Siciliana		Riferimento della procedura aziendale, (paragrafo e/o tabella) in cui viene prevista l'azione conforme al PAC	Note
H2.1	Ricognizione dei contributi per investimenti iscritti nel PN con indicazione del cespite/i di riferimento.	Paragrafo 13.4 "Attività operativa"	
H2.2	Definizione di una procedura e schemi extracontabili di raffronto tra contributo residuo e cespite/i di riferimento al fine di verificare l'allineamento tra piano di ammortamento e residuo del contributo da utilizzare per la sterilizzazione.	Paragrafo 13.4 "Attività operativa"	
H2.3	Applicazione della procedura e predisposizione di report periodici (formalizzati) per la riconciliazione tra i contributi in c/capitale ovvero in c/esercizio se destinati all'acquisto di cespiti, il valore dei cespiti finanziati tenendo conto delle sterilizzazioni effettuate, con indicazione del cespite/i di riferimento, del contributo residuo e del valore netto contabile, anche alla luce delle recenti disposizioni previste dalla legge n° 228 del 24 dicembre 2012	Paragrafo 13.4 "Attività operativa"	
H2.4	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	Paragrafo 13.4 "Attività operativa"	

AZIONE PAC REGIONE SICILIANA: H3) RICONCILIARE I CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DA REGIONE E DA ALTRI SOGGETTI IN MODO TALE DA CONSENTIRE UN'IMMEDIATA INDIVIDUAZIONE, L'ACCOPIAMENTO CON LA DELIBERA FORMALE DI ASSEGNAZIONE E LA TRACCIABILITÀ DEL TITOLO ALLA RISCOSSIONE DA PARTE DELL'AZIENDA.

Contenuto delle azioni PAC della Regione Siciliana		Riferimento della procedura aziendale, (paragrafo e/o tabella) in cui viene prevista l'azione conforme al PAC	Note
H3.1	Attivazione di un sistema di ricognizione e di monitoraggio dei provvedimenti di assegnazione dei contributi in c/capitale da Regione e altri enti pubblici ricevuti dall'azienda.	Paragrafo 13.3	
H3.2	Adozione di una procedura di archiviazione dei documenti contabili originali (da cui hanno avuto origine le transazioni) che consenta una immediata e puntuale correlazione con le scritture in Co.Ge ed individuazione del documento.	Paragrafo 12 - Sistemi informatici in uso presso l'Azienda	
H3.3	Applicazione della procedura di archiviazione dei documenti contabili originali che consenta di associare a ciascun contributo in c/capitale la deliberazione di assegnazione e il titolo di riscossione da parte dell'azienda.	Paragrafo 12 – Sistemi informatici in uso presso l'Azienda	
H3.4	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto H3.2	Paragrafo 12 – Sistemi informatici in uso presso l'Azienda	

AZIONE PAC REGIONE SICILIANA: H4) IDENTIFICARE PUNTUALMENTE I CONFERIMENTI, LE DONAZIONI ED I LASCITI VINCOLATI A INVESTIMENTI E LA RICONCILIAZIONE SISTEMATICA TRA CONFERIMENTI, DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI A INVESTIMENTI ED I CORRELATI CESPITI CAPITALIZZATI, NONCHÉ TRA AMMORTAMENTI E STERILIZZAZIONI CHE NE DISCENDONO.

Contenuto delle azioni PAC della Regione Siciliana		Riferimento della procedura aziendale, (paragrafo e/o tabella) in cui viene prevista l'azione conforme al PAC	Note
H4.1	Predisposizione di procedure amministrativo-contabili per l'identificazione puntuale dei conferimenti, le donazioni ed i lasciti vincolati a investimenti	Paragrafo 12 – Sistemi informatici in uso presso l'Azienda	
H4.2	<i>Applicazione di procedure amministrativo-contabili per l'identificazione puntuale dei conferimenti, le donazioni ed i lasciti vincolati a investimenti.</i>	Paragrafo 12 – Sistemi informatici in uso presso l'Azienda	
H4.3	<i>Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico della riconciliazione sistematica tra conferimenti, donazioni e lasciti vincolati a investimenti ed i correlati cespiti capitalizzati, nonché tra ammortamenti e sterilizzazioni che ne discendono</i>	Paragrafo 12 – Sistemi informatici in uso presso l'Azienda	

ASSERZIONI NELL'AREA IMMOBILIZZAZIONI E PATRIMONIO NETTO

Asserzione (*)	Abbreviazione	Significato
Esistenza Manifestazione	E	<ul style="list-style-type: none"> Il magazzino contabile esiste fisicamente; I movimenti in entrata e uscita, contabilmente rilevate, si riferiscono a movimenti fisici effettivamente avvenute ed esistenti.
Completezza	C	<ul style="list-style-type: none"> Tutte le entrate e le uscite di beni sono state riconosciute e registrate; Tutti i beni di proprietà (magazzino) dell'ente sono stati identificati.
Accuratezza	A	<ul style="list-style-type: none"> Le registrazioni delle transazioni sono matematicamente corrette e le registrazioni contabili sono accurate e riflesse in contabilità di magazzino.
Competenza	Cut Off	<ul style="list-style-type: none"> Tutte le operazioni sono state registrate nel corretto periodo di competenza.
Valutazione	V	<ul style="list-style-type: none"> Le rimanenze sono correttamente valutate ed esposte nel bilancio secondo corretti principi contabili OIC e nel rispetto delle previsioni dei legge (D. Lgs 118/2011).
Presentazione Classificazione	PC	<ul style="list-style-type: none"> I conti sono correttamente classificati e la nota integrativa contiene tutte le informazioni
Diritti ed Obblighi	DO	<ul style="list-style-type: none"> Sulle rimanenze esposte in bilancio l'ente possiede e controlla i diritti sulle stesse

(*) L'asserzione è una dichiarazione che afferma che una premessa è vera.