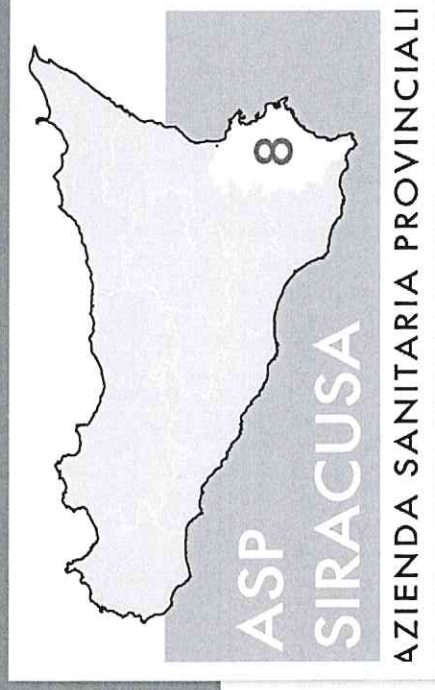


## **AZIENDA ASP N.8 DI SIRACUSA PROCEDURE AZIENDALI CONFORMI AL PAC**

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



## **PROSPETTO DI RACCORDO Normativa PAC – Procedura aziendale “Ciclo Rimanenze di Magazzino”**

**PROSPETTO DI RACCORDO  
TRA LA NORMATIVA PAC E LA PROCEDURA "CICLO RIMANENZE DI MAGAZZINO" ADOTTATA DALL'AZIENDA CON DELIBERA N. DEL**

**FINALITÀ DEL DOCUMENTO**

Il presente documento è stato redatto al fine di dimostrare la conformità della procedura sul "Ciclo Rimanenze di Magazzino", 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: E1) DIMOSTRARE L'EFFETTIVA ESISTENZA FISICA (MAGAZZINI – REPARTI/SERVIZI – TERZI) DELLE SCORTE.**

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
<p>Definizione di procedure per inventari fisici periodici (almeno annuali), con chiara evidenza di tempi, azioni, ruoli e responsabilità, differenziate per i magazzini farmaceutici centrali e/o periferici e/o presso i reparti e/o economici.</p> <p>La procedura deve prevedere tra l'altro che:</p> <p>a) l'inventario fisico venga effettuato da persone indipendenti da quelle che sovrintendono alla custodia delle giacenze e che detengono la contabilità di magazzino;</p> <p>b) siano definiti i metodi per la rilevazione delle quantità inventariate (ex conteggi, pesature ecc.);</p> <p>c) sia definito il trattamento delle merci a lento rigiro, obsolete e scadute</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Paragrafo 4: procedura inventari fisici rimanenze di beni presso magazzini farmaceutici.</li> <li>▪ Paragrafo 5: procedura inventari fisici rimanenze di beni presso i magazzini di reparto, dipartimento e distretto.</li> <li>▪ Paragrafo 6: Procedura inventari fisici rimanenze di beni presso magazzini economici.</li> </ul>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Paragrafo 4.6</li> <li>▪ Tabella 4.7.2. – Punto sesto.</li> <li>▪ Paragrafo 5.6</li> <li>▪ Tabella 5.7.2 – Punto sesto.</li> <li>▪ Paragrafo 6.6</li> <li>▪ Tabella 6.7.2 – Punto sesto.</li> </ul>	
<p><b>E1.1</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Tabella 4.7.2 – Punto quinto.</li> <li>▪ Tabella 4.7.3 – Punto secondo.</li> <li>▪ Tabella 5.7.2 – Punto quinto.</li> <li>▪ Tabella 5.7.3 – Punto secondo.</li> <li>▪ Tabella 6.7.2 - Punto quinto.</li> <li>▪ Tabella 6.7.3 - Punto secondo.</li> </ul>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Paragrafo 4.5</li> <li>▪ Tabella 4.7.3 – punto secondo.</li> <li>▪ Tabella 4.7.5 – punto primo.</li> <li>▪ Tabella 4.11 – gestione differenze inventariali.</li> <li>▪ Paragrafo 5.5</li> <li>▪ Tabella 5.7.3 – punto secondo.</li> <li>▪ Tabella 5.7.5 – punto primo.</li> <li>▪ Tabella 5.9 - gestione differenze inventariali.</li> <li>▪ Paragrafo 6.5</li> <li>▪ Tabella 6.7.3 – punto secondo.</li> <li>▪ Tabella 6.7.5 – punto primo.</li> </ul>	

<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Tabella 6.8 - gestione differenze inventariali.</li> <li>▪ Paragrafo 7.3 bis</li> </ul>	<p>d) ogni rettifica da apportare ai saldi contabili sia preventivamente autorizzata;</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Tabella 4.7.5</li> <li>▪ Tabella 4.7.6 – funzioni operative garantite dal software</li> <li>▪ Tabella 5.7.5</li> <li>▪ Tabella 5.7.6 – funzioni operative garantite dal software</li> <li>▪ Tabella 6.7.5</li> </ul>
<p>e) il dato contabile venga allineato alle risultanze dell'inventario</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Tabella 4.7.5</li> <li>▪ Tabella 5.7.5</li> <li>▪ Tabella 6.7.5</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Paragrafo 4.1.1 "fasi azioni e tempi previste per garantire la realizzazione dei controlli sui riepiloghi d'inventario" per magazzino farmaceutico;</li> <li>▪ Paragrafo 5.9 "fasi azioni e tempi previste per garantire la realizzazione dei controlli sui riepiloghi d'inventario" per magazzino di reparto, distretto e dipartimento</li> <li>▪ Paragrafo 6.8 "fasi azioni e tempi previste per garantire la realizzazione dei controlli sui riepiloghi d'inventario" per magazzino economale.</li> </ul>
<p><b>E1.2</b> Applicazione di procedure per inventari fisici periodici</p>	<p>Definizione di controlli sui riepiloghi d'inventario tali da garantire che:</p> <p>a) persone diverse dai magazzinieri o da chi tiene la contabilità di magazzino predispongano i riepiloghi d'inventario.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Paragrafo 4.6</li> <li>▪ Tabella 4.11</li> <li>▪ Paragrafo 5.6</li> <li>▪ Tabella 5.9</li> <li>▪ Paragrafo 6.6</li> <li>▪ Tabella 6.8</li> </ul>
<p><b>E1.3</b></p>	<p>b) si instaurino adeguate procedure per garantire la completezza e la correttezza dei riepiloghi d'inventario.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tabella 4.7.5</li> <li>• Tabella 4.11</li> <li>• Tabella 5.7.5</li> <li>• Tabella 5.9</li> <li>• Tabella 6.7.5</li> <li>• Tabella 6.8</li> </ul>

<p>c) vengano valorizzate le differenze d'inventario.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Paragrafo 8</li> </ul>
<p>d) la riconciliazione tra le giacenze fisiche e le giacenze contabili e quindi la correttezza delle eventuali differenze d'inventario sia garantita da adeguate procedure di cut-off.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Paragrafo 4.11</li> <li>▪ Paragrafo 5.9</li> <li>▪ Paragrafo 6.8</li> </ul>
<p>e) si prevedano apposite riconciliazioni sui sezionali di magazzino dei vari reparti.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Paragrafo 4.11 - gestione riconciliazioni per magazzino farmaceutico.</li> <li>▪ Paragrafo 5.9 - gestione riconciliazioni per magazzino di reparto, di distretto e di dipartimento.</li> <li>▪ Paragrafo 6.8 - gestione riconciliazioni per magazzino economale.</li> </ul>
<p>f) adeguati controlli ed analisi vengono effettuati sulle differenze d'inventario.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Paragrafo 4.11</li> <li>▪ Tabella 4.7.5</li> <li>▪ Paragrafo 5.9</li> <li>▪ Tabella 5.7.5</li> <li>▪ Tabella 6.7.5</li> <li>▪ Tabella 6.8</li> </ul>
<p>g) anche i controlli sulle differenze di inventario siano svolti da persone indipendenti dai magazzinieri o da chi tiene la contabilità di magazzino.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Paragrafo 4.6</li> <li>▪ Tabella 4.11</li> <li>▪ Paragrafo 5.6</li> <li>▪ Tabella 5.9</li> <li>▪ Paragrafo 6.6</li> <li>▪ Tabella 6.8</li> </ul>
<p>h) il responsabile approvi i risultati dell'indagine ed i valori finali delle differenze di inventario e rediga una relazione in merito all'esito dello stesso.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Tabella 4.11</li> <li>▪ Tabella 5.9</li> <li>▪ Tabella 6.8</li> </ul>
<p>i) sia prevista una preventiva autorizzazione per apportare ogni rettifica ai saldi contabili.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Tabella 4.11</li> <li>▪ Tabella 5.9</li> <li>▪ Tabella 6.8</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Tabella 7.4</li> </ul>	
<b>E1.4</b>	<p>Garantire l'adeguamento del dato contabile delle rimanenze alle risultanze dell'inventario, mediante il recepimento delle differenze inventariali.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tabella 4.11</li> <li>• Tabella 5.9</li> <li>• Tabella 6.8</li> </ul>
<b>E1.5</b>	<p>Predisposizione di procedure specifiche per la gestione dei conti deposito (es protesi, materiali monouso).</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Paragrafo 4.8</li> <li>• Paragrafo 4.9</li> </ul>
<b>E1.6</b>	<p>Applicazione di procedure specifiche per la gestione dei conti deposito (es protesi, materiali monouso).</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Paragrafo 4.10</li> </ul>
<b>E1.7</b>	<p>Richiesta di conferma dati a terzi depositari di merci dell'azienda e relativa riconciliazione con i propri dati</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Paragrafo 4.9</li> <li>• Paragrafo 4.10</li> <li>• Paragrafo 5.8</li> <li>• Paragrafo 5.10</li> </ul>
<b>E1.8</b>	<p>Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Paragrafo 4.6 - 4.8 - 4.9</li> <li>• Tabella: 4.7.1 - 4.7.2 - 4.7.3 - 4.7.4 - 4.7.5 - 4.7.10 - 4.11</li> <li>• Paragrafo 5.6</li> <li>• Tabelle: 5.7.1 - 5.7.2 - 5.7.3 - 5.7.4 - 5.7.5 - 5.7.11</li> <li>• Paragrafo 6.6 - 6.8</li> <li>• Tabelle: 6.7.1, - 6.7.2 - 6.7.3 - 6.7.4 - 6.7.5</li> </ul>
<b>E1.9</b>	<p>Verifica della corretta esecuzione della procedura definita ai punti E1.1 e E1.5</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Paragrafo 1.1.</li> </ul>

**AZIONE PAC REGIONE SICILIANA: E2) INDIVIDUARE I MOVIMENTI IN ENTRATA ED IN USCITA E IL MOMENTO EFFETTIVO DI TRASFERIMENTO DEL TITOLO DI PROPRIETÀ DELLE SCORTE.**

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
<b>E2.1</b>	<p>Predisposizione di una procedura relativa a carichi e scarichi da magazzino, in cui sia prevista tra l'altro:</p> <p>a) apposita documentazione interna (con buoni prenumerati) ed apposite autorizzazioni per tutti i carichi a magazzino per materiali di acquisto e per i resi a fornitori</p> <p>b) i controlli da porre in essere per garantire la completa e tempestiva registrazione di tali documenti nel sistema di gestione del magazzino (ad es. a mezzo della prenumerazione dei documenti)</p> <p>c) che i prelievi, i trasferimenti e i resi vengano effettuati con documenti interni prenumerati o numerati sequenzialmente</p> <p>d) che le autorizzazioni di tali movimenti siano emesse da persone indipendenti rispetto a chi gestisce i magazzini o tiene la contabilità di magazzino</p> <p>Tale procedura deve prevedere anche l'applicazione delle disposizioni contenute nel D. Lgs 118/2011 e nella Casistica applicativa</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Paragrafo 7.4</li>   <li>▪ Paragrafo 7.4</li>   <li>▪ Paragrafo 7.4</li>   <li>▪ Paragrafo 7.3</li> </ul>	
<b>E2.2</b>	<p>Applicazione della procedura relativa a carichi e scarichi da magazzino.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Paragrafo 7.3</li> </ul>	
<b>E2.3</b>	<p>Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Paragrafo 7.3</li> <li>▪ Paragrafo 7.4</li> </ul>	

<p><b>E2.4</b></p> <p>Implementazione di un sistema di verifica (almeno annuale) che consenta di effettuare il cut-off contabile:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- predisposizione di un report da cui si evinca che tutti i movimenti in uscita dal magazzino ad una certa data siano stati anche scaricati (non valorizzato) in Co.Ge.</li> <li>- dimostrazione che tutti i movimenti in entrata ad una certa data siano stati anche stanziati (valorizzato) in Co.Ge.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Tabella 4.7.6 - funzionalità sistemi operativi a supporto a supporto della procedura d'inventariazione dei beni.</li> <li>▪ Tabella 5.7.6 - funzionalità sistemi operativi a supporto a supporto della procedura d'inventariazione dei beni)</li> <li>▪ Tabella 6.7.6</li> </ul>
<p><b>E2.5</b></p> <p>Implementazione di sistemi integrati che consentano di effettuare il cut-off fisico: report da cui si evinca che la contabilità di magazzino è aggiornata con tutti e soli i movimenti verificatisi ad una certa data.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Tabella 4.7.6 - funzionalità sistemi operativi a supporto a supporto della procedura d'inventariazione dei beni),</li> <li>▪ Tabella 5.7.6 - funzionalità sistemi operativi a supporto a supporto della procedura d'inventariazione dei beni) e tabella 6.7.6</li> </ul>
<p><b>E2.6</b></p> <p>Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto E2.1</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Paragrafo 1.1.</li> </ul>

**AZIONE PAC REGIONE SICILIANA: E3) RILEVARE GLI ASPETTI GESTIONALI E CONTABILI DELLE SCORTE GARANTENDO UN ADEGUATO LIVELLO DI CORRELAZIONE TRA I DUE SISTEMI.**

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
<b>E3.1</b>	Implementazione di sistemi integrati tra contabilità generale e contabilità sezionale di magazzino che garantiscano un immediato raffronto e una rilevazione congiunta in Co.Ge (fatture da ricevere e fatturazione attiva) ed in contabilità di magazzino (carichi, scarichi).	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tabella 4.7.6 (funzionalità sistemi operativi a supporto a supporto della procedura d'inventariazione dei beni)</li> <li>• Tabella 5.7.6 (funzionalità sistemi operativi a supporto a supporto della procedura d'inventariazione dei beni) e tabella 6.7.6.</li> </ul>	
<b>E3.2</b>	Laddove i sistemi di contabilità generale e contabilità di magazzino risultino diversi e non integrati, adottare un sistema di raccordo tra i dati contabili e gestionali al fine di garantire che la variazione delle rimanenze da dati gestionali corrisponda alla variazione delle rimanenze da dati contabili (CE).	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Non applicabile tenuto conto che i due sistemi contabili risulta essere integrati in Azienda.</li> </ul>	
<b>E3.3</b>	Formalizzazione di regole per assicurare comunque il corretto raccordo tra contabilità generale e contabilità sezionale di magazzino attraverso la manutenzione e l'aggiornamento della tabella di raccordo tra anagrafiche di magazzino e conti di co.ge. sulla base di criteri condivisi tra i servizi coinvolti.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tabella 4.7.6 (funzionalità sistemi operativi a supporto a supporto della procedura d'inventariazione dei beni)</li> <li>• Tabella 5.7.6 (funzionalità sistemi operativi a supporto a supporto della procedura d'inventariazione dei beni) e tabella 6.7.6.</li> </ul>	
<b>E3.4</b>	Adozione di azioni dirette a monitorare la presenza in magazzino di articoli slow-moving e/o obsoleiti Trasmissione delle informazioni in Co.Ge per la rilevazione di eventuali svalutazioni di fine anno.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tabella 4.7.3, tabella 4.7.5 per magazzino farmaceutico</li> <li>• Tabella 5.7.3, tabella 5.7.5 per magazzino di reparto, di dipartimento e di distretto</li> <li>• Tabella 6.7.3, tabella 6.7.5 per magazzino economale.</li> </ul>	
<b>E3.5</b>	In caso di produzione interna di prodotti finiti (ad esempio UFA, produzione di radiofarmaco) prevedere procedure di allocazione dei costi. Prevedere procedure di riconciliazione tra i prelievi di materie prime ed i carichi di semilavorati e/o prodotti finiti.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Paragrafo 4.8</li> </ul>	

<p><b>E3.6</b> Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tabella 4.7.6; e 5.7.6</li> </ul>	
<p><b>E3.7</b> Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti precedenti</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Paragrafo 1.1</li> </ul>	

**AZIONE PAC REGIONE SICILIANA: E4) DEFINIRE RUOLI E RESPONSABILITÀ CONNESSI AL PROCESSO DI RILEVAZIONE INVENTARIALE DELLE SCORTE (MAGAZZINI – REPARTI/SERVIZI - TERZI) AL 31 DICEMBRE DI OGNI ANNO.**

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
	<p>Predisposizione di un programma di lavoro (da aggiornare annualmente) per la rilevazione inventariale al 31 dicembre che preveda:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- la descrizione dell'area inventariale prescelta</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Tabella 4.7.1</li> <li>▪ Tabella 5.7.1</li> <li>▪ Tabella 6.7.1</li> </ul>	
<b>E4.1</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- la descrizione dei beni da inventariare</li> <li>- l'individuazione dei coordinatori del processo e dei partecipanti alla conta</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Tabella 4.7.1</li> <li>▪ Tabella 5.7.1</li> <li>▪ Tabella 6.7.1</li> </ul>	
	<p>la scelta dei metodi di conta</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Tabella 4.7.1</li> <li>▪ Tabella 5.7.1</li> <li>▪ Tabella 6.7.1</li> </ul>	
<b>E4.2</b>	<p>Archiviazione e conservazione della documentazione da cui si possa ripercorrere tutto il processo di rilevazione inventariale di fine anno.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Tabelle: 4.7.1 - 4.7.2 - 4.7.3 - 4.7.4 - 4.7.11</li> <li>▪ Tabelle: 5.7.1 - 5.7.2 - 5.7.3 - 5.7.4</li> <li>▪ Paragrafo 5.9</li> <li>▪ Tabelle: 6.7.1 - 6.7.2 - 6.7.3 - 6.7.4</li> <li>▪ Paragrafo 6.8</li> </ul>	
<b>E4.3</b>	<p>Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Paragrafo 4.6</li> <li>▪ Tabelle: 4.7.1 - 4.7.2 - 4.7.3 - 4.7.4 - 4.7.11</li> <li>▪ Paragrafo 5.6</li> <li>▪ Tabelle: 5.7.1 - 5.7.2 - 5.7.3 - 5.7.4</li> <li>▪ Paragrafo 5.9 - 6.8 - 6.6</li> <li>▪ Tabelle: 6.7.1 - 6.7.2 - 6.7.3 - 6.7.4</li> </ul>	

**AZIONE PAC REGIONE SICILIANA: E5) CALCOLARE IL TURNOVER DELLE SCORTE IN MAGAZZINO E DELLE SCORTE OBSOLETE (SCADUTE E/O NON PIÙ UTILIZZABILI NEL PROCESSO PRODUTTIVO).**

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
<b>E5.1</b>	Attivazione di un sistema di monitoraggio trimestrale del turnover delle scorte di magazzino, delle merci obsolete e scadute	La procedura non contiene una specifica prescrizione sul punto dal momento che tale azione sarà garantita dal sistema informatico integrato di cui dispone.	
<b>E5.2</b>	Implementazione di procedure e programmi di approvvigionamento che tengano conto del turnover dei beni e delle obsolescenze.	La procedura non contiene una specifica prescrizione sul punto in quanto la sua trattazione è stata rimandata alla procedura sul ciclo acquisti.	
<b>E5.3</b>	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	Paragrafo 1.1.	
<b>E5.4</b>	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti precedenti	Paragrafo 1.1.	

**AZIONE PAC REGIONE SICILIANA: E6) DISPORRE DI UN SISTEMA CONTABILE/GESTIONALE PER LA RILEVAZIONE E CLASSIFICAZIONE DELLE SCORTE CHE CONSENTA, TRA L'ALTRO, DI CORRELARE: DOCUMENTI D'ENTRATA E FATTURE DA RICEVERE; SCARICHI E PRESTAZIONI ATTIVE.**

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
<b>E6.1</b>	Si rimanda al punto E3.1	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tabella 4.7.6</li> <li>• Tabella 5.7.6</li> <li>• Tabella 6.7.6.</li> </ul>	

## ASERZIONI NELL'AREA MAGAZZINO

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

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