



ARNAS GARIBALDI
Azienda ospedaliera di Rilevo Nazionale e di Alta Specializzazione
PIANO ATTUATIVO DI CERTIFICABILITA' DEL BILANCIO

OBBIETTIVO: I7) Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai creditori.

AZIONI: I7.1) Richiesta periodica o almeno annuale di conferma saldi ai creditori dell'azienda selezionati eventualmente su base campionaria.
I7.2) Analisi e riconciliazione delle risposte ed allineamento dei saldi contabili.
I7.3) Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corrispondenza partitari fornitori e contabilità generale.

Procedura per la circolarizzazione dei fornitori e per l'allineamento dei partitari dei fornitori

DESCRIZIONE FLUSSO OPERATIVO	UOC Economico Finanziario Patrimoniale	Fornitore	Collegio Sindacale
<p>4) Al fine di selezionare i fornitori da circolarizzare, l'UOC EFP verifica preventivamente e tramite l'applicativo AREAS tutte le partite aperte alla data del 31/12 del partitario fornitori. Estratta la lista di tutti i fornitori aziendali (circa 500) e scelto un range di valori del saldo a debito dovuto, vengono selezionati i fornitori che riportano il saldo contabile delle partite debitorie maggiore.</p>			
<p>4.2) Effettuata la scelta del campione dei fornitori da sottoporre alla procedura di circolarizzazione, il Responsabile dell'UOC EFP predisponde la lettera di circolarizzazione attraverso cui chiede al fornitore di fornire il saldo debitorio aperto al 31.12. La lettera di circolarizzazione viene trasmessa tramite pec al fornitore alla quale viene allegato il partitario delle poste debitorie.</p>			
<p>4.3) L'UOC EFP riceve le risposte da parte dei fornitori, estrae il mastro contabile di ciascun debitore, da cui si rileva il saldo contabile del debito e lo raffronta con il dato trasmesso dal fornitore.</p>			
<p>4.3) Nel caso di saldi discordanti, l'UOC EFP avvia le attività di riconciliazione, analizzando ogni fattura indicata dal fornitore e riscontrando i dati contabili a sistema. A conclusione delle attività di riconciliazione l'UOC EFP predisponde un prospetto di sintesi all'interno del quale vengono indicate le risultanze emerse a seguito della circolarizzazione dei fornitori. Al termine della procedura di riconciliazione, prima di procedere all'archiviazione della documentazione, viene annotato su ogni fascicolo afferente a ciascun fornitore l'esito della circolarizzazione, avendo cura di indicare eventuali squadrature riscontrate e la relativa natura. Tutta la documentazione afferente al campione dei fornitori circolarizzati ed i relativi controlli viene archiviata cartaceamente e trasmessa al Collegio Sindacale, che effettuerà dei controlli campionari sulle risultanze ottenute.</p>			
<p>5) L'allineamento tra le risultanze contabili ed i partitari dei fornitori viene effettuato anche nel corso dell'anno, a seguito dell'analisi degli estratti conto inviati volontariamente dai fornitori. Nella fattispecie in esame, l'UOC EFP confronta il partitario trasmesso dai fornitori con i saldi da Co.Ge. attraverso la verifica dei pagamenti effettuati durante l'anno ed il riscontro del saldo a debito risultante da Co.Ge. con le risultanze del partitario.</p>			