



ARNAS GARIBALDI
Azienda ospedaliera di Rilievo Nazionale e di Alta Specializzazione

PIANO ATTUATIVO DI CERTIFICABILITA' DEL BILANCIO

**OBIETTIVO: E1) Dimostrare l'effettiva esistenza fisica (magazzini – reparti/servizi – terzi) delle scorte.
 E2) Individuare i movimenti in entrata ed in uscita e il momento effettivo di trasferimento del titolo di proprietà delle scorte.**

AZIONI: E1.3) Definizione di controlli sui riepiloghi d'inventario tali da garantire che:
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.
E2.4) Implementazione di un sistema di verifica (almeno annuale) che consenta di effettuare il cut-off contabile: 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; e che tutti i movimenti in entrata ad una certa data sia stati anche stanziati (valorizzato) in Co.Ge.
E2.5) Implementazione 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.

REGOLAMENTO TEST DI CUT-OFF

| DESCRIZIONE FLUSSO OPERATIVO | UOC Economico Finanziario e Patrimoniale | CUGIMPF UOC Provveditorato |
|--|---|--|
| <p>3.2) La registrazione del periodo di competenza dei documenti di magazzino, che incrementano e decrementano le giacenze di magazzino, avviene nel rispetto delle attività descritte nella procedura dei PACE2. I test di cut-off contabile consentono di verificare la corretta rilevazione del periodo di competenza dei documenti contabili. Pertanto, al fine di dar avvio ai test di cut-off contabile l'UOC Economico Finanziario e Patrimoniale richiede 40 bolle, di cui al test di cut-off fisico, al CUGIMPF (per i beni sanitari) e all'UOC Provveditorato (per i beni non sanitari).</p> | <p>Richiesta Bolle impiegate nei test di cut-off fisico</p> | <p>Procedura PAC E2</p> <p>Bolle di consegna</p> |
| <p>3.1) Ricevute le bolle il personale dell'UOC EFP effettua un controllo teso a verificare l'allineamento e la corretta registrazione del periodo di competenza dei documenti contabili registrati a sistema.</p> | <p>Riscontro bolle e fatture</p> <p>AREAS</p> | |
| <p>3.2) Eventuali incongruenze dovranno essere valutate indicando le azioni di aggiustamento effettuate, considerando che tutta la merce entrata deve essere caricata in magazzino alla data di chiusura del Bilancio e che il costo è di competenza dell'esercizio in chiusura e quindi rilevato con la fattura o attraverso lo stanziamento del debito per fatture da ricevere.tema.</p> | <p>Riscontro di eventuali incongruenze</p> <p>Rettifiche a sistema</p> <p>AREAS</p> | |