

Area P.A.C: E – RIMANENZE	
Obiettivi:	Azioni:
E1: Dimostrare l'effettiva esistenza fisica (magazzini – reparti/servizi – terzi) delle scorte.	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: Individuare i movimenti in entrata ed in uscita e il momento effettivo di trasferimento del titolo di proprietà delle scorte.	E2.4: Implementazione di un sistema di verifica (almeno annuale) che consenta di effettuare il <i>cut-off</i> 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 <i>cut-off</i> 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

Versione	Data	Predisposto da
1.0	30/11/2022	Dott.ssa Fassari – UOC Farmacia Ospedaliera Dott.ssa Busà – Farmacia P.O. Garibaldi Centro Dott.ssa Pittella – Unità Farmaci Antiblastici (UFA) Dott.ssa Testa – Gestione Farmacie Sale Operatorie Ing. Russo – UOC Provveditorato Dott. Roccella – UOC Economico Finanziario e Patrimoniale

	Nominativo
Verificato da:	Dott. G.L. Roccella - Referente PAC aziendale
Approvato da:	Dott. G. Annino – Direttore Amministrativo

Delibera n. 1589	Data: 28.12.2022	Il Direttore Generale (Dott. Fabrizio De Nicola)
---------------------	---------------------	---



PERCORSI ATTUATIVI DI
CERTIFICABILITÀ DEI BILANCI

Procedure amministrativo-contabili

AREA E – Rimanenze
Regolamentazione test di
Cut – off

Sommario

1.	Oggetto e obiettivi di controllo	3
2.	Articolazioni organizzative coinvolte nel processo	3
3.	I test di Cut – off	4
3.1	Il Cut – off fisico	4
3.2	Il Cut – off contabile.....	4
4.	Estrazioni gestionali a supporto dei test di <i>Cut-off</i>	5
5.	Responsabilità – Attività – Controlli	7
5.1	Responsabilità.....	7
5.1.1	Cut – off fisico	7
5.1.2	Cut – off contabile	7
5.2	Matrice attività/responsabilità	8
6.	Riferimenti normativi	8
7.	Lista di distribuzione.....	8
8.	Check-List di controllo	8
9.	Allegati.....	10



PERCORSI ATTUATIVI DI CERTIFICABILITÀ DEI BILANCI

Procedure amministrativo-contabili

**AREA E – Rimanenze
Regolamentazione test di
Cut – off**

1. Oggetto e obiettivi di controllo

Il *cut – off* è un test procedurale che verifica se sia stato rispettato il principio di competenza economica relativamente allo svolgimento di talune attività aziendali e delle loro registrazioni contabili.

Nell'ambito dei PAC tale test è previsto ai fini del raggiungimento degli obiettivi "E.1 - Dimostrare l'effettiva esistenza fisica (magazzini – reparti/servizi – terzi) delle scorte" ed "E.2 - Individuare i movimenti in entrata e in uscita e il momento effettivo di trasferimento del titolo di proprietà delle scorte".

Tramite il test di *cut-off* è possibile verificare la correlazione tra la rilevazione contabile¹ di una transazione ed il perfezionamento della stessa. Si distinguono i test di *cut-off* fisico dai test di *cut-off* contabile. Viene dedicata apposita sezione a ciascuno di essi nel prosieguo.

Restano ferme le competenze attribuite al Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPCT) dalla L. 190/2012, nonché le disposizioni previste dal Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza, aggiornato annualmente dall'Azienda, anche relativamente alla predisposizione di relazioni, prospetti di sintesi, informative e documentazioni specifiche che, in maniera regolare e strutturale, i responsabili delle UU.OO. e dei servizi aziendali sono chiamati a predisporre e trasmettere al Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPCT), nonché di provvedimenti ed attività che gli stessi sono chiamati ad effettuare così come previsto dal succitato Piano.

In particolare, al RPCT sono assegnati i poteri di vigilanza sull'attuazione effettiva delle misure previste nel PPCT. A tal fine sono garantiti al RPCT i seguenti poteri: effettuare controlli sulle procedure e sui processi aziendali che abbiano impatto in materia di anticorruzione e trasparenza, proponendo le modifiche ritenute necessarie e, nel caso di mancata attuazione, segnalare le eventuali criticità alla Direzione Aziendale. Per l'espletamento dei propri compiti, il RPCT dispone della libertà di accesso senza limitazioni alle informazioni aziendali rilevanti per le proprie attività di indagine, analisi e controllo; può richiedere informazioni, rilevanti per le attività di competenza, a qualunque funzione aziendale, che è tenuta a rispondere.

Nello svolgimento dei compiti di vigilanza e controllo, il RPCT potrà avvalersi del supporto delle altre Direzioni/Strutture interne, qualora necessario od opportuno, al fine di disporre del più elevato livello di professionalità specifica e di continuità di azione, nonché di disponibilità di risorse dedicate e tecnicamente preparate nell'esercizio delle attività cui il RPCT è tenuto. In particolare, a titolo esemplificativo e non esaustivo, il RPCT potrà avvalersi del Internal Auditor per la valutazione dell'adeguatezza e dell'efficacia delle procedure e del sistema dei controlli interni adottati dall'Azienda, al fine di ridurre i rischi di corruzione.

2. Articolazioni organizzative coinvolte nel processo

Di seguito vengono indicate le articolazioni organizzative aziendali coinvolte nelle varie fasi della procedura ivi descritta:

- Responsabili di inventario individuati presso ciascun magazzino;
- Centro Unico Gestione Informatica Movimentazioni Presidi e Farmaci (CUGIMPF);
- Magazzino economale;
- UOC Economico Finanziario e Patrimoniale (EFP);
- Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (R.P.C.T.).

¹ L'applicativo in uso presso l'ARNAS Garibaldi per la rilevazione delle scritture contabili è AREAS. Trattasi di un sistema di tipo integrato, fornito dalla ditta Engeenering, che consente il raccordo tra la contabilità generale ed il magazzino. Le scorte di magazzini infatti, risultano aggiornate a seguito delle movimentazioni dei prodotti.



PERCORSI ATTUATIVI DI CERTIFICABILITÀ DEI BILANCI

Procedure amministrativo-contabili

AREA E – Rimanenze
Regolamentazione test di
Cut – off

3. I test di Cut – off

3.1 Il Cut – off fisico

Lo svolgimento delle attività inventariali è finalizzato a riallineare le risultanze dell'inventario fisico, ottenute tramite il riscontro delle merci in magazzino, e quelle dell'inventario contabile, rilevate tramite le evidenze ottenute dal gestionale di magazzino. Tale possibile divergenza, infatti, può aversi per via della presenza di movimenti di carico/scarico merci effettuati a cavallo di due esercizi, ovvero immediatamente prima o durante lo svolgimento delle attività inventariali.

Le procedure di *cut-off* possono interessare sia le operazioni di carico che quelle di scarico. Relativamente alle operazioni di carico, la procedura di *cut-off* sarà tesa ad accertare che:

- la merce entrata nel magazzino negli ultimi giorni dell'anno "n" venga ricompresa nell'inventario fisico e sia contabilizzata in aumento delle giacenze del magazzino del medesimo esercizio;
- la merce entrata nel magazzino nei primi giorni dell'anno "n+1" venga contabilizzata in aumento delle giacenze di magazzino del nuovo esercizio;
- i resi a fornitori spediti vengano inclusi nel relativo inventario fisico e contabilizzati in riduzione delle giacenze di magazzino dell'esercizio in cui il reso è di fatto avvenuto.

Relativamente alle operazioni di scarico, invece, la procedura di *cut-off* dovrà accertare che:

- la merce scaricata alle UU.OO. richiedenti negli ultimi giorni dell'esercizio "n" sia contabilizzata in riduzione delle giacenze di magazzino del medesimo esercizio;
- la merce scaricata alle UU.OO. richiedenti nei primi giorni dell'esercizio "n+1" sia contabilizzata in riduzione delle giacenze di magazzino del medesimo esercizio;
- i resi delle UU.OO. richiedenti, ricevuti presso il magazzino vengano inclusi nel relativo inventario fisico e contabilizzati in aumento delle giacenze di magazzino dell'esercizio in cui il reso è di fatto avvenuto.

A tal fine, il responsabile dell'inventario individuato presso ciascuna farmacia e magazzino economale richiede, rispettivamente, al personale del Centro Unico Gestione Informatica Movimentazioni Presidi e Farmaci (CUGIMPF) e al magazziniere economale le ultime 20 bolle pervenute in chiusura d'esercizio e le prime 20 bolle pervenute nell'esercizio successivo. Il responsabile dell'inventario procede al riscontro dei dati riferiti alle suddette bolle riportate a sistema. Tale controllo consente di verificare la corretta registrazione delle operazioni di carico a sistema ed il rispetto del principio di competenza economica.

Conclusi i test di *cut-off*, le eventuali differenze inventariali vengono segnalate dal responsabile dell'inventario alle figure alle quali deve comunicare i risultati delle attività inventariali, all'uopo individuate nella procedura E1.1 "Definizione di procedure per inventari fisici periodici". Le differenze inventariali vengono giustificate in procedura tramite la rettifica delle quantità indicate a sistema, facendone esplicita menzione nella relazione che il responsabile dell'inventario è chiamato a redigere secondo quanto previsto dalla suddetta procedura.

3.2 Il Cut – off contabile

L'obiettivo dei test di *cut-off* contabile è quello di riscontrare accuratamente i saldi della contabilità generale relativi alle rimanenze di magazzino con i totali derivanti dalla contabilità sezionale di magazzino e,



PERCORSI ATTUATIVI DI CERTIFICABILITÀ DEI BILANCI

Procedure amministrativo-contabili

AREA E – Rimanenze
Regolamentazione test di
Cut – off

per il tramite di questa, dalle conte fisiche e far sì che le eventuali differenze siano correttamente registrate nel rispetto del principio della competenza economica. Va, quindi, verificata la correttezza della competenza temporale delle registrazioni contabili attraverso l'analisi degli ultimi documenti di magazzino di acquisto/trasferimento del periodo, con cui le merci, rispettivamente, aumentano o riducono le giacenze di magazzino, secondo quanto esposto nella procedura "E2.1 - Predisposizione di una procedura relativa a carichi e scarichi di magazzino", e delle relative fatture, al fine di verificare la corretta rilevazione in Co.Ge. I documenti di magazzino ed economici da analizzare sono, dunque, quelli emessi e riguardanti il periodo a cavallo di due esercizi. Il test di *cut-off* contabile sarà teso ad accertare che:

- la merce entrata in magazzino negli ultimi giorni dell'esercizio "n", inclusa nell'inventario di cui non è ancora pervenuta fattura, venga contabilizzata in Co.Ge., attraverso l'inclusione dei relativi costi nel conto economico del medesimo esercizio;
- i resi a fornitore spediti, inclusi nel relativo inventario fisico e contabilizzati in riduzione delle giacenze di magazzino dell'esercizio in cui il reso è di fatto avvenuto, vengano contabilizzati nel conto economico del medesimo esercizio.

A tal fine, una persona individuata presso l'UOC Economico Finanziario e Patrimoniale richiede ai responsabili delle farmacie/magazzini economici i riferimenti delle 40 bolle di cui al test di *cut-off* fisico effettuato dai responsabili dell'inventario, di cui al paragrafo precedente, e provvede al riscontro dei dati riferiti alle bolle ed alle relative fatture, al fine di verificare l'allineamento e la corretta registrazione contabile dei movimenti di carico di magazzino e delle fatture a sistema ed il rispetto del principio di competenza economica. 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.

Il Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPCT) è tempestivamente informato in merito ad eventuali anomalie riscontrate in ciascuna delle fasi sopra indicate.

4. Estrazioni gestionali a supporto dei test di *Cut-off*

Per effettuare i test di *cut-off* esposti nei precedenti paragrafi, l'Azienda deve potersi avvalere di idonee estrazioni dall'applicativo amministrativo contabile di cui dispone, il quale supporta le attività inerenti alla gestione dei magazzini e alle registrazioni in Co.Ge., dalle quali ottenere tutti i dati utili ad un'approfondita analisi dei movimenti e delle registrazioni a sistema. Il sistema informativo a supporto della procedura qui descritta attualmente in uso presso l'ARNAS Garibaldi è rappresentato dall'applicativo di tipo integrato "AREAS", applicativo a supporto della gestione delle attività amministrativo-contabili e della rilevazione, elaborazione e rappresentazione dei dati gestionali e di contabilità generale ed analitica. Le estrazioni da analizzare sono duplici: una deve riferirsi ai movimenti di magazzino, mentre l'altra deve contenere i dati relativi alle registrazioni contabili dei costi cui la merce acquistata dall'Azienda fa riferimento.

Dall'estrazione dei movimenti di magazzino si devono poter ricostruire ed analizzare tutte le movimentazioni di carico e scarico dei beni dai magazzini aziendali. Per la ricostruzione dei movimenti di carico di magazzino l'estrazione da software deve contenere almeno le seguenti informazioni minime:

- Numero e data dell'ordine;
- Numero e data del DDT (cartaceo) della merce consegnata;
- Data di consegna della merce;
- Numero del documento di acquisto (bolla informatica a sistema);



PERCORSI ATTUATIVI DI CERTIFICABILITÀ DEI BILANCI

Procedure amministrativo-contabili

AREA E – Rimanenze
Regolamentazione test di
Cut – off

- Data di registrazione del carico di magazzino a sistema;
- Fornitore che ha inviato la merce, con indicazione del numero di partita IVA e della denominazione;
- Conto di contabilità cui la merce si riferisce;
- Importo totale del carico di magazzino.

Per la ricostruzione dei movimenti di scarico di magazzino, invece, l'estrazione da software deve contenere almeno le seguenti informazioni minime:

- Numero e data del documento di scarico/trasferimento di magazzino;
- Centro di costo e relativa descrizione del servizio richiedente la merce;
- Conto di contabilità cui la merce richiesta si riferisce;
- Importo totale dello scarico di magazzino.

Dall'estrazione dei movimenti contabili, invece, si devono poter ricavare tutte le informazioni relative alla fattura registrata in Co.Ge. Il livello minimo di dettaglio deve contenere i seguenti dati:

- Numero e data dell'ordine cui la fattura si riferisce;
- Conto di contabilità sul quale è stata registrata la fattura;
- Importo della fattura;
- Fornitore della merce fatturata, con indicazione del numero di partita IVA e della denominazione.

In tal modo sarà possibile analizzare, per ciascun conto, i movimenti di magazzino e i movimenti contabili con riferimento al mondo dei beni sanitari e non. Il numero e la data dell'ordine rappresentano una chiave di collegamento tra le due estrazioni; le restanti informazioni, tra le quali, soprattutto, il dettaglio relativo al fornitore e le date connesse alle operazioni di carico consentiranno di approfondire la relazione tra i carichi di magazzino ed i costi a questi riferiti.

Ultimate le analisi con il supporto delle estrazioni dall'applicativo informatico, l'Azienda potrà essere in grado di produrre un report attraverso il quale riassumere tutte le operazioni per le quali si è rilevato un eventuale disallineamento tra l'inventario contabile (secondo quanto rilevato dai movimenti di magazzino) e le registrazioni di contabilità generale e non si è rispettato, pertanto, il principio della competenza economica nelle registrazioni sezionali e/o contabili delle operazioni svolte dall'Azienda. In tal modo sarà possibile procedere alle necessarie scritture di rettifica nei sistemi informativi nel caso in cui dovesse essere necessario.

Al Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza è garantito il pieno accesso alle rilevazioni di cui sopra, anche ai fini dell'attività di vigilanza in attuazione di quanto previsto dal vigente Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza nonché della L. n. 190/2012 e correlati decreti e prassi di attuazione.

5. Responsabilità – Attività – Controlli

5.1 Responsabilità

5.1.1 Cut – off fisico

Strutture coinvolte	Principali responsabilità
Responsabile di inventario	Richiede al responsabile del magazzino economale e al CUGIMPF le ultime 20 bolle pervenute al magazzino/farmacia in chiusura d'esercizio e le prime 20 bolle pervenute nell'esercizio successivo.
	Procede al riscontro dei dati riferiti alle suddette bolle nel gestionale di magazzino, al fine di verificare la corretta registrazione delle operazioni di carico a sistema ed il rispetto del principio di competenza economica.
	Segnala alle figure pertinenti (procedura E1.1) le eventuali differenze inventariali emerse, ai fini della registrazione delle opportune rettifiche nel gestionale di magazzino.
CUGIMPF	Trasmette al responsabile d'inventario le ultime 20 bolle pervenute in chiusura d'esercizio e le prime 20 bolle pervenute nell'esercizio successivo relativamente ai beni sanitari
Magazziniere economale	Trasmette al responsabile d'inventario le ultime 20 bolle pervenute in chiusura d'esercizio e le prime 20 bolle pervenute nell'esercizio successivo relativamente ai beni non sanitari

5.1.2 Cut – off contabile

Strutture coinvolte	Principali responsabilità
UOC EFP	Richiede ai responsabili dei magazzini economali e al CUGIMPF i riferimenti delle 40 bolle di cui al test di <i>cut-off</i> fisico effettuato dai responsabili dell'inventario.
	Procede al riscontro dei dati riferiti alle bolle ed alle relative fatture, al fine di verificare l'allineamento e la corretta registrazione contabile dei movimenti di carico a magazzino e delle fatture a sistema ed il rispetto del principio di competenza economica, ai fini delle eventuali scritture di rettifica.
CUGIMPF	Trasmette al direttore dell'UOC EFP le ultime 20 bolle pervenute in chiusura d'esercizio e le prime 20 bolle pervenute al magazzino nell'esercizio successivo
Magazziniere economale	Trasmette al direttore dell'UOC EFP le ultime 20 bolle pervenute in chiusura d'esercizio e le prime 20 bolle pervenute nell'esercizio successivo relativamente ai beni non sanitari

5.2 Matrice attività/responsabilità

ATTIVITA'	UU.OO Aziendali			
	Responsabile d'inventario	CUGIMPF	Magazziniere Economale	UOC EFP
3.1) Il Cut – off fisico	C/E	E	E	...
3.2) Il Cut – off contabile	...	E	E	C/E
Note: D= Decide d= Partecipa alla decisione E= Esegue C= Controlla				

6. Riferimenti normativi

Per tutto quanto non espressamente previsto dalla presente procedura, si fa riferimento alla disciplina di seguito dettagliata:

- Codice Civile;
- Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC);
- Decreto Legislativo n. 118/2011;
- Decreto Ministero della Salute del 20 marzo 2013.

7. Lista di distribuzione

La presente procedura costituisce oggetto di distribuzione presso le strutture organizzative aziendali coinvolte nel processo ivi descritto, di seguito indicate:

- Responsabile di inventario individuato presso ciascun magazzino;
- Centro Unico Gestione Informatica Movimentazioni Presidi e Farmaci (CUGIMPF);
- UOC Economico Finanziario e Patrimoniale (EFP);
- Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (R.P.C.T.).

8. Check-List di controllo

#	Controllo	Responsabile	Documento da acquisire/ verificare	Frequenza	Controllo effettuato?	Rif. Attività
E.C.1	Il Responsabile dell'inventario individuato presso ciascun magazzino richiede al magazziniere economale per i beni non sanitari e al CUGIMPF per i beni sanitari le ultime 20 bolle pervenute al magazzino in chiusura d'esercizio e le prime 20	Responsabile d'inventario	Richiesta bolle	Annuale		3.1

#	Controllo	Responsabile	Documento da acquisire/verificare	Frequenza	Controllo effettuato?	Rif. Attività
	bolle pervenute al magazzino nell'esercizio successivo					
E.C.2	Il magazzinoiere economale e il GUGIMPF trasmettono le ultime 20 bolle pervenute in chiusura d'esercizio e le prime 20 bolle pervenute nell'esercizio successivo	Magazzinoiere economale/ GUGIMPF	Trasmissione bolle	Annuale		3.1
E.C.3	Il Responsabile dell'Inventario confronta i dati indicati nelle bolle con i dati riportati nel gestionale di magazzino, al fine di verificare la corretta registrazione delle operazioni di carico a sistema ed il rispetto del principio di competenze economica	Responsabile d'inventario	Report di riscontro delle attività	Annuale		3.1
E.C.4	Il Responsabile dell'Inventario segnala alle strutture di competenza le eventuali differenze inventariali emerse, ai fini delle opportune rettifiche	Responsabile d'inventario	Nota di segnalazione	Ad evento		3.1
E.C.5	L'UOC EFP richiede al magazzinoiere economale e al CUGIMPF i riferimenti delle 40 bolle di cui al test di <i>cut-off</i> fisico effettuato dai responsabili dell'inventario	UOC EFP	Evidenza formale dei riscontri effettuati	Annuale		3.2
E.C.6	Il magazzinoiere economale e il CUGIMPF trasmettono i riferimenti delle 40 bolle di cui al test di cutoff fisico effettuato dai responsabili dell'inventario	Magazzinoiere economale/ CUGIMPF	Trasmissione dei riferimenti	Annuale		3.2
E.C.7	L'UOC EFP effettua il riscontro dei dati riferiti alle bolle ed alle relative fatture, al fine di verificare l'allineamento e la corretta	UOC EFP	Evidenza formale dei riscontri effettuati	Annuale		3.2



PERCORSI ATTUATIVI DI
CERTIFICABILITÀ DEI BILANCI

Procedure amministrativo-contabili

AREA E – Rimanenze
Regolamentazione test di
Cut – off

#	Controllo	Responsabile	Documento da acquisire/ verificare	Frequenza	Controllo effettuato?	Rif. Attività
	registrazione contabile dei movimenti di carico a magazzino e delle fatture a sistema ed il rispetto del principio di competenza economica.					

9. Allegati

- Allegato 1 – Diagramma di Flusso “Regolamento test di Cut – off fisico”;
- Allegato 2 – Diagramma di Flusso “Regolamento test di Cut – off contabile”.