



IMMEDIATAMENTE
ESECUTIVA

N. 118.....

DELIBERA DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

DEL.....25 OTT 2018.....

OGGETTO: PAC- Area Rimanenze: Azione E2.5

<p><u>U.O.C Proponente ECONOMICO-FINANZIARIA E PATRIMONIALE</u></p> <p>PROPOSTA n. <u>24</u> DEL <u>24-10-2018</u></p> <p>L' ISTRUTTORE</p> <p><u>D.ssa Giuseppa Biello</u></p> <p>IL DIRIGENTE DELL'U.O.C.</p> <p><u>Giuliana Alga</u></p>	<p>U.O.C. ECONOMICO-FINANZIARIA E PATRIMONIALE</p> <p>Autorizzazione spesa n. _____ del. _____</p> <p>Conto Economico _____</p> <p>NULLA OSTA in quanto conforme alle norme di contabilità.</p> <p>IL DIRIGENTE DELL'U.O.C.</p> <p><u>Giuliana Alga</u></p>
---	---

Ai sensi della legge 241/1990 e della L.R. 10/91, il sottoscritto attesta la regolarità della procedura seguita e la legalità del presente atto.

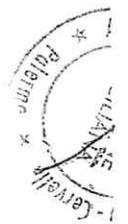
IL DIRETTORE INTERIM DELL'U.O.C.
Economico - Finanziaria, Patrimoniale
Dott.ssa Anna Maria Amante

Da notificare a: Capo Dipartimento Tecnico Amministrativo e Professionale, Ing. Di Rosa, al Dirigente Responsabile ad interim dell'U.O.C. Economico Finanziario e Patrimoniale, dott.ssa Amante, al Dirigente dell'U.O.C. Economico Finanziario e Patrimoniale, dott.ssa Alga e all' Unicredit n.q. capogruppo del R.T.I.

In data 25 OTT 2018 nella sede legale dell'Azienda Ospedaliera Ospedali Riuniti Villa Sofia Cervello di Palermo Viale Strasburgo, 233 - P.I. 05841780827

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
DOTT. ROBERTO COLLETTI

nominato con D.A. n. 1659 del 20/09/2018, con l'intervento del Direttore Amministrativo Dott.ssa Nora Virga nominata con delibera n. 02 del 28/09/2018 e del Direttore Sanitario Dott. Pietro Greco, nominato con delibera n. 03 del 28/09/2018, assistito dal segretario verbalizzante Giuseppe Bartolotto, adotta la seguente deliberazione:



N. 118

DELIBERA DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

DEL **25 OTT 2018**

Il COMMISSARIO STRAORDINARIO
Dr Roberto Colletti

VISTA la Legge Regionale n. 5 del 14 aprile 2009 avente ad oggetto “Norme per il riordino del Servizio Sanitario Regionale,” che dall’1/9/2009 istituisce l’Azienda Ospedaliera Ospedali Riuniti Villa Sofia – Cervello , accorpando l’Azienda Ospedaliera “Villa Sofia - C.T.O.” e l’Azienda “V. Cervello;

VISTO il Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 recante “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42” , con cui sono state introdotte specifiche norme contabili per il Settore Sanitario;

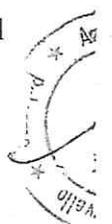
VISTA la Legge 266/2005 che dispone che “con decreto del Ministro della Salute, di concerto con il Ministro dell’Economia e delle Finanze e d’intesa con la Conferenza permanente per i rapporti tra Stato e Regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano, sono definiti i criteri e le modalità di certificazione dei bilanci delle aziende sanitarie locali , delle aziende ospedaliere , degli istituti di ricovero e cura , degli istituti zoo profilattici sperimentali e delle aziende ospedaliere universitarie;

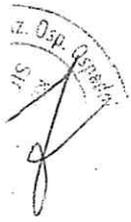
VISTO il Decreto Interministeriale del 17/09/2012 avente ad oggetto”Disposizioni in materia di certificabilità dei bilanci degli Enti del Servizio Sanitario Nazionale”;

VISTO il Decreto del Ministro della Salute di concerto con il Ministro dell’Economia e delle Finanze dell’ 1 marzo 2013 avente ad oggetto ”Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità“ in attuazione dell’art. 3 del citato D.M. 17/09/2012;

VISTO il Decreto dell’Assessore della Salute della Regione Siciliana n. 2128 del 12/11/2013 concernente l’adozione dei PAC per gli Enti del SSR, della GSA e del Consolidato Regionale;

VISTO il Decreto dell’Assessore della Salute della Regione Siciliana n. 402 del 10/03/2015 avente ad oggetto la Rielaborazione dei PAC per gli Enti del Servizio Sanitario Regionale, della GSA e del Consolidato Regionale, adottati con precedente Decreto n. 2128/2013, in esito al recepimento delle





DELIBERA DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

prescrizioni e raccomandazioni da Verbale del 12/11/2014 Tavolo di Verifica Ministeriale e Comitato LEA;

VISTO il Decreto dell'Assessore della Salute della Regione Siciliana n. 1559 del 5 settembre 2016 con il quale, ad integrazione e modifica del D.A. n. 402 del 10 marzo 2015, sono adottati i Percorsi di Certificabilità (PAC) per gli Enti del SSR, per la GSA e del Consolidato Regionale e viene altresì riprogrammata e modificata la tempistica prevista per l'implementazione delle azioni, di cui all'Allegato "A" del Decreto di che trattasi;

VISTA la determina ANAC n. 12/2015 – Aggiornamento 2015 al Piano Nazionale Anticorruzione;

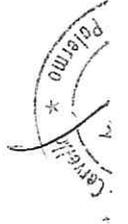
VISTA la deliberazione n. 1638 del 30/12/2016 con la quale è stato disposto la riprogrammazione delle scadenze di cui al D.A. 1559/2016 ;

RILEVATO che con deliberazioni n. 905/2016 e n. 1083/2016 l'Azienda prende atto degli Obiettivi di Salute e Funzionamento dei Servizi per il biennio 2016/2017(Obiettivo 8 P.A.C.) e che tale monitoraggio, da effettuarsi con le cadenze stabilite, sarà svolto da AGENAS e dai Responsabili degli Uffici dell'Assessorato referenti per i singoli obiettivi, attraverso incontri dedicati, con le Direzioni Strategiche Aziendali;

PRESO ATTO che in prossimità delle scadenze programmate al 31 ottobre 2017 l'Azienda ha definito, entro tale data, la mappatura delle macro-aree PAC con l'adozione delle procedure regolamentari che di seguito si indicano a titolo esemplificativo:

- Regolamento per la gestione del patrimonio mobiliare e immobiliare dell'Azienda
Recepito con delibera 766 del 17/06/2016;
- Mappatura e Regolamento Gestione Magazzino Beni Sanitari
Recepiti con Delibera n. 1639 del 30/12/2016;
- Mappatura Area Patrimonio Netto: Linee Operative Ciclo Patrimonio
Recepiti con Delibera n. 298 del 16/03/2017;
- Mappatura Area Disponibilità Liquide: Linee Operative Gestione Tesoreria
Recepiti con Delibera n. 389 del 13/04/2017;
- Mappatura Area Debiti e Costi: Gestione amministrativo –contabile
Trattamento stipendiale
Recepiti con Delibera n. 751 del 21/06/2017;
- Mappatura Area Generale: Procedura amministrativo –contabile A1.1
(Redazione di una procedura interna per la raccolta, archiviazione e





DELIBERA DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

condivisione di leggi e regolamenti in ambito legale, amministrativo e gestionale che hanno impatto in bilancio)

Recepiti con Delibera n. 752 del 21/06/2017;

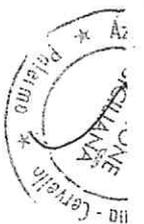
- Mappatura Area Generale: Procedura amministrativo – contabile A5.1 (Definire una procedura di raccolta e condivisione tra i soggetti interessati dei rilievi/suggerimenti da parte della Regione, del Collegio Sindacale, della Corte dei Conti e dell'Internal Audit)
Recepiti con Delibera n. 753 del 21/06/2017;
- Mappatura Area Debiti e Costi: Gestione economico contabile degli acquisti - Ciclo Passivo-
Recepiti con Delibera n. 107 del 12/09/2017;
- Mappatura Area Crediti e Ricavi: Procedure amministrativo –contabili del Ciclo Attivo
Recepiti con Delibera n.433 del 02/11/2017.

VISTA la nota prot.n. 754/DA – COMM del 20/06/2018 a firma congiunta del Direttore Amministrativo e del Responsabile Internal Audit avente ad oggetto “ Definizione nuove date per l’implementazione dei suggerimenti proposti dalla funzione Internal Audit ed aggiornamento su eventuali azioni già implementate” con la quale si stabiliscono nuovi termini di scadenza cui l’Azienda dovrà attenersi ;

PRESO ATTO , per quanto espresso nel punto di cui sopra, che dal Report Gestione dell’Area Rimanenze, rileva l’opportunità che si proceda a definire / implementare l’azione E2.5 del PAC, a cura della U.O.C. Economico Finanziario e Patrimoniale, per consentire l’evidenza del cut-off fisico , attraverso il confronto tra la data di consegna della merce e la data di registrazione in contabilità , per un campione di documenti selezionati nel range temporale a cavallo di due esercizi finanziari. La finalità del report in questione è mirata all’evidenza che la contabilità di magazzino sia aggiornata con tutti e soli movimenti verificatesi ad una certa data;

PRESO ATTO delle deliberazioni nn°. 1 del 24/09/2018 - 2 e 3 entrambe del 28/09/2018 relative all’insediamento del Commissario Straordinario, nonché di conferma nella nomina del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario;

RITENUTO di conseguenza opportuno definire/implementare l’azione E2.5 dell’Area Rimanenze , meglio esplicitata in premessa in sintesi procedurale , avendo cura di rilevare che





DELIBERA DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

l'organica e programmatica regolamentazione sui principali processi attinenti l'area, qui di seguito sommariamente descritti, trovano nelle deliberazioni n. 1639/2016 – 766/2016 la fonte di riferimento:

Gestione del Carico e scarico di magazzino;

Tempestiva registrazione dei documenti nel sistema di gestione del magazzino;

Gestione di prelievi, trasferimenti e resi;

Autorizzazioni dei suddetti movimenti;

Soggetti responsabili ed azioni di controllo.

RILEVATO che il rapporto amministrativo esprime, senza soluzione di continuità la dimensione temporale dell'azione amministrativa, unendo in un'unica e duratura relazione giuridica le vicende che precedono e seguono l'emanazione del provvedimento amministrativo;

Con il parere favorevole del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario

DELIBERA

Per le motivazioni di cui in premessa, che qui si intendono integralmente richiamate e trascritte:

Dare atto che con Decreto dell'Assessore della Salute della Regione Siciliana n. 1559 del 5 settembre 2016, ad integrazione e modifica del D.A. n. 402 del 10 marzo 2015, sono adottati i Percorsi di Certificabilità (PAC) per gli Enti del SSR, per la GSA e del Consolidato Regionale e viene altresì riprogrammata e modificata la tempistica prevista per l'implementazione delle azioni, di cui all'Allegato "A" del Decreto di che trattasi;

Dare atto che con deliberazione n. 1638 del 30/12/2016 l'Azienda ha recepito e riprogrammato le scadenze PAC di cui al D.A. 1559/2016;

Dare atto che con nota prot. 754/DA –COMM del 20/06/2018 a firma congiunta del Direttore Amministrativo e del Responsabile Internal Audit avente ad oggetto "Definizione nuove date per l'implementazione dei suggerimenti proposti dalla funzione Internal Audit ed aggiornamento su eventuali azioni già implementate" si stabiliscono nuovi scadenziari cui l'Azienda dovrà attenersi per la finalità mirata di implementazione;

13/10
2



DELIBERA DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Dare atto che in riferimento alla nuova tempistica disposta si rende necessario nell'ambito della mappatura dell'Area Rimanenze, limitatamente alla gestione amministrativo-contabile in capo alla U.O.C. Economico-Finanziario e Patrimoniale, formulare la procedura di cui all'azione E2.5 oggetto del presente provvedimento, che ne costituisce parte integrante;

Disporre la pubblicazione del presente atto sul sito Web Aziendale;
Munire la presente deliberazione della clausola d'immediata esecuzione.

Il Direttore Amministrativo
Dott.ssa Nora Virga

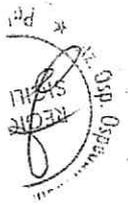
Il Direttore Sanitario
Dr Pietro Greco

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
Dott. Roberto Collettà

Il Segretario Verbalizzante

Giuseppe Bartolotta





AREA RIMANENZE

Mappatura della procedura amministrativo – contabile CUT OFF
Azione E2.5 PAC





PREMESSA

Il presente documento si inserisce nell'ambito del più ampio processo di mappatura dell'Area Rimanenze che trova, principalmente, nelle deliberazioni nn. 1639/2016 e n. 766/2016 la formalizzazione e disciplina della gestione del magazzino/inventario/scorte.

Le suddette procedure cui si rimanda, ha implicato un'articolata analisi afferente la descrizione dei processi amministrativo-contabili relativi alle principali azioni di gestione dell'Area, previste dal PAC, che qui di seguito si riassumono brevemente:

Area Rimanenze :

E.1 - Dimostrare l'effettiva esistenza fisica (magazzini-reparti/servizi-terzi) delle scorte.

E.2 - Individuare i movimenti in entrata ed in uscita e il momento effettivo di trasferimento del titolo di proprietà delle scorte.

E.3 - Rilevare gli aspetti gestionali e contabili delle scorte garantendo un adeguato livello di correlazione tra i due sistemi.

E.4 - Definire ruoli e responsabilità connessi al processo di rilevazione inventariale delle scorte (magazzini - reparti/servizi - terzi) al 31 dicembre di ogni anno.

E.5 - Calcolare il turnover delle scorte in magazzino e delle scorte obsolete (scadute e/o non più utilizzabili nel processo produttivo).

E.6 - 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.

E.7 - Gestire i magazzini in modo da garantire: la separazione tra funzioni di contabilità di magazzino e di contabilità generale; la verifica tra merci ricevute e quantità ordinate; la rilevazione e la tracciabilità degli scarichi di magazzino e dei trasferimenti al reparto; la riconciliazione tra quantità inventariate e quantità rilevate e valorizzate in contabilità generale.

La suddetta Area è stata indagata nell'ambito dei controlli da disporsi a cura della funzione "Internal audit" ed a seguito di tale monitoraggio è rilevato, limitatamente all'azione PAC E2.5 (che sostituisce la precedente azione E2.4) l'opportunità di implementare, con cadenza annuale, l'attività di controllo, da disporsi a cura della U.O.C. Economico Finanziario e Patrimoniale, denominata di cut off fisico.





1. PRINCIPI E OBIETTIVI DEL CONTROLLO

Si rappresentano qui di seguito le correlazioni tra i postulati della procedura amministrativo-contabile e l'azione di verifica da disporsi per la salvaguardia ed il conseguimento dell'obiettivo nell'Area Rimanenze:

Esistenza: Verifica della procedura di inventario fisico periodico dei beni e controllo, su base campionaria, del corretto allineamento fra le risultanze inventariali e le registrazioni di magazzino.

La rilevazione fisica delle giacenze ha l'obiettivo di accertare che il valore delle rimanenze sia rappresentativo di beni effettivamente esistenti e che derivi da operazioni effettivamente avvenute e correttamente rilevate in contabilità generale.

Competenza : Cut-off test verifica, su base campionaria, dei documenti di trasporto e delle fatture di acquisto "a cavallo" della fine dell'esercizio.

Accuratezza : Ricalcolo per un campione di articolo del costo medio ponderato.

Valutazione : Verifica del sistema adottato dall'Azienda per la valutazione del fenomeno dell'obsolescenza e/o del lento rigiro.

2. CUT-OFF

Si premette che la rilevazione contabile dell'acquisto di un bene deve essere registrata in contabilità al momento del passaggio di proprietà. Il passaggio del titolo di proprietà si considera solitamente avvenuto alla data di spedizione o di consegna dei beni mobili, secondo le modalità contrattuali dell'acquisto ed in base al trasferimento dei rischi dal punto di vista sostanziale.

Pertanto le rimanenze includono:

Le merci presenti nei magazzini dell'azienda ad esclusione di quelle ricevute in conto visione, in prova, in c/ deposito, ecc;

Il test di Cut-Off è utilizzato per verificare il rispetto del " principio della competenza economica" per quanto attiene le operazioni di acquisto e di vendita effettuate nel corso dell'esercizio.

Pertanto il test di cut-off si sostanzia nella verifica:

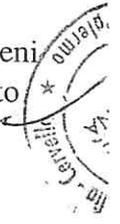
- Degli ultimi documenti di trasporto in entrata ed in uscita a cavallo dell'esercizio;
- Delle relative fatture di acquisto e di vendita;

Al fine di verificare che:

- Le merci vendute negli ultimi giorni dell'anno siano state contabilizzate in riduzione dei beni in giacenza nel magazzino fisico a fine esercizio ed il rispettivo ricavo sia stato inserito nei ricavi del medesimo esercizio;
 - Le merci acquistate negli ultimi giorni dell'anno siano state contabilizzate in aumento dei beni in giacenza nel magazzino fisico a fine esercizio ed il rispettivo costo sia stato inserito nel conto economico del medesimo esercizio;
 - Le merci vendute nei primi giorni dell'anno siano state contabilizzate in riduzione dei beni in giacenza nel magazzino fisico del nuovo esercizio ed il rispettivo ricavo sia stato inserito nei ricavi del medesimo esercizio;
- 

TEST DI CUT-OFF

- Le merci acquistate nei primi giorni dell'anno siano state contabilizzate in aumento dei beni in giacenza nel magazzino fisico del nuovo esercizio ed il rispettivo costo sia stato inserito nel conto economico del medesimo esercizio.



A fine esercizio la U.O.C. Economico Finanziario e Patrimoniale effettua il test di cut-off attraverso la predisposizione o elaborazione di un report predisposto a tal fine, in seguito meglio rappresentato.

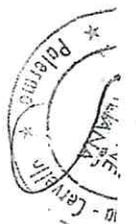
L'iter si svolge attraverso l'analisi comparativa tra gli ultimi 10 DDT pervenuti in fase di chiusura dell'esercizio e i primi 10 DDT pervenuti nell'esercizio successivo.

I dati dei DDT si riportano sullo schema utilizzato per il cut off compilando le voci richieste.

Identica operazione si avvia con la verifica delle relative fatture e conseguente compilazione dello schema utilizzato.

Completato l'inserimento dei dati si procede all'analisi dello schema .

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 per fatture da ricevere.



TEST DI CUT-OFF

Si riepilogano nell'allegato prospetto le principali condizioni che potrebbero ricorrere:

A) Documentazione ante chiusura di bilancio

Data DDT	DATA CARICO MAGAZZINO	DATA FATTURA FORNITORE	DATA REGISTRAZIONE FATTURA IN CO.GE	NOTE
30 dicembre	30 dicembre	30 dicembre	30 dicembre	OK
30 dicembre	30 dicembre	30 dicembre	10 gennaio	OK se registrata tra fatture da ricevere
30 dicembre	30 dicembre	10 gennaio	10 gennaio	OK se registrata tra fatture da ricevere
30 dicembre	10 gennaio	10 gennaio	10 gennaio	Errore nel magazzino (sottovalutazione) ed in Co.Ge (competenza, verificare registrazione tra fatture da ricevere)
30 dicembre	10 gennaio	10 gennaio	30 dicembre	Errore nel magazzino (sottovalutazione)
30 dicembre	10 gennaio	30 dicembre	10 gennaio	Errore magazzino, in Co.Ge OK se registrata tra fatture da ricevere

B) Documentazione post data chiusura al 31 dicembre

Data DDT	DATA CARICO MAGAZZINO	DATA FATTURA FORNITORE	DATA REGISTRAZIONE FATTURA IN CO.GE	NOTE
10 gennaio	30 dicembre	10 gennaio	10 gennaio	Errore magazzino (sopravalutazione)
10 gennaio	10 gennaio	10 gennaio	10 gennaio	OK
10 gennaio	10 gennaio	10 gennaio	30 dicembre	Errore in CO.GE, costo competenza esercizio successivo
10 gennaio	10 gennaio	30 dicembre	10 gennaio	OK per l'Azienda

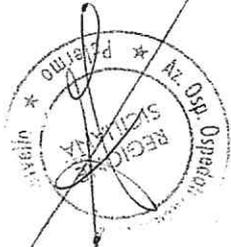
TEST DI CUT-OFF

REG
SION
*
Pa

Si rimanda , altresì, alla deliberazione n. 433 del 02/11/2017 Sez 4.5 l'approfondimento sull'esecuzione del test relativamente al partitario clienti/Co.Ge dell'Area Crediti e Ricavi.

Us. Ricavi
Vii
REG
SION
*
Palet
*
Palet

IONE
JANI



Alto. Soldo
Cattolico

PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto dichiara che la presente deliberazione, copia conforme all'originale, è stata pubblicata all'albo dell'Azienda Ospedaliera Ospedali Riuniti Villa Sofia Cervello, ai sensi e per gli effetti della L.R. n. 30/93 art. 53 comma 2, a decorrere dal 20 OTT 2018 e fino al 11 NOV 2018

L'incaricato

Il Direttore Amministrativo

Notificata al Collegio Sindacale il _____ Prot. n. _____

DELIBERA NON SOGGETTA AL CONTROLLO	ESTREMI RISCONTRO TUTORIO
<p>Delibera non soggetta a controllo, ai sensi dell'art. 4 c.8 della L. 412/1991 e divenuta ESECUTIVA decorso il termine di 10 giorni dalla data di pubblicazione.</p> <p>Delibera non soggetta al controllo ai sensi dell'art.4 c.8 della L. 412/1991 e divenuta IMMEDIATAMENTE ESECUTIVA ai sensi della L. R. n° 30/93 art. 53 comma 7</p>	<p>Delibera trasmessa l'Assessorato Regionale Sanità in data _____ Prot. n. _____</p> <p>SI ATTESTA</p> <p>Che l'Assessorato Regionale Sanità, esaminata la presente deliberazione</p> <p>ha pronunciato l'approvazione con atto prot. n. _____ del _____ come da allegato</p> <p>ha pronunciato l'annullamento con atto prot. n. _____ del _____ come da allegato</p>

LA SEGRETERIA

