

ALLEGATO Z

PROSPETTO DI RACCORDO TRA AZIONI E PROCEDURA *Area Crediti e Ricavi*

AZIONE PAC REGIONE SICILIANA: F1) SEPARARE ADEGUATAMENTE COMPITI E RESPONSABILITÀ NELLE FASI DI ACQUISIZIONE, RILEVAZIONE E GESTIONE DEI CREDITI (E DEI CORRELATI RICAVI).
Contenuto delle azioni PAC della Regione Siciliana
Riferimento alla procedura aziendale (paragrafo e/o tabella)

F1.1 Redazione ed adozione di un funzionigramma, (aggiornato ad ogni variazione della pianta organica) in cui siano chiaramente indicati i nominativi, i ruoli e le responsabilità specifiche per la rilevazione e la gestione di: contributi da Regione; altri contributi; ricavi per prestazioni Intramoenia; compartecipazioni alla spesa sanitaria (Ticket); attività commerciale.	Paragrafo 3 e Allegato (Funzionigramma)
F1.2 Definizione di una procedura di "contabilità per commessa" per la gestione dei contributi vincolati e finalizzati con evidenziazione delle somme assegnate, erogate, utilizzate e per la rendicontazione dei costi correlati.	Paragrafo 5
F1.3 Applicazione della procedura di "contabilità per commessa" per la gestione dei contributi vincolati e finalizzati con evidenziazione delle somme assegnate, erogate, utilizzate e non utilizzate e previsione di un sistema gestionale per la rendicontazione dei costi correlati.	Paragrafo 5
F1.4 Adozione di un regolamento aziendale per la gestione dell'attività di libera professione nella quale sia anche definito il processo di allocazione dei costi comuni alle attività intramoenia e le autorizzazioni necessarie per espletare tale attività.	Allegato (Regolamento ALPI)
F1.5 Implementazione di un sistema di contabilità separata per la rilevazione dei ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia.	Paragrafo 7 e Regolamento (ALPI) art.3-4
F1.6 Adozione di una procedura di verifica dei ricavi da compartecipazione alla spesa sanitaria (Ticket) che consenta di accertare la corrispondenza tra: visite prenotate a sistema; prestazioni erogate, impegnative ed incassi ricevuti.	Paragrafo 6
F1.7 Implementazione di una procedura di verifica dei ricavi da compartecipazione alla spesa sanitaria (Ticket) che consenta di accertare la corrispondenza tra: visite prenotate a sistema; prestazioni erogate, impegnative ed incassi ricevuti.	Paragrafo 6
F1.8 Adozione di una procedura di erogazione ed eventuale fatturazione dei ricavi per servizi resi a pagamento che preveda almeno: - l'individuazione dei Dipartimenti e uffici che erogano prestazioni a pagamento (es. Area di igiene e sanità pubblica, Area di tutela della salute e sicurezza negli ambienti di lavoro ecc.); - la mappatura e analisi delle attività erogate a pagamento (ad es. Prestazioni di Medicina del Lavoro, Prestazioni di Medicina Legale, visite fiscali ecc.) - la verifica delle fatturazioni attive rispetto alle prestazioni erogate;	Paragrafo 8

F1.9	Implementazione di una procedura di erogazione ed eventuale fatturazione dei ricavi per servizi resi a pagamento.	Paragrafo 8
F1.10	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	Paragrafo 8
F1.11	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti precedenti F1.2, F1.4, F1.6 e F1.8	Paragrafo 8
AZIONE PAC REGIONE SICILIANA: F2) REALIZZARE RISCONTI PERIODICI TRA LE RISULTANZE CONTABILI INTERNE ALL'AZIENDA E QUELLE ESTERNE, PROVENIENTI DAI DEBITORI.		
Contenuto delle azioni PAC della Regione Siciliana		
F2.1	Attuazione, con periodicità almeno annuale, di procedure di richiesta di conferma esterna (circolarizzazione) sui saldi creditori dell'Azienda ad una data prestabilita.	Riferimento alla procedura aziendale (paragrafo e/o tabella) Paragrafo 10
	Riconciliazione con le informazioni presenti in Co.Ge, motivandone gli scostamenti.	Paragrafo 10
F2.2	Per i clienti per i quali la risposta alla richiesta di conferma saldi non è pervenuta, l'esistenza dei crediti è verificata mediante la realizzazione di procedure di verifica alternative quali ad esempio pagamenti ricevuti dall'azienda successivamente alla data di riferimento della conferma, controllo della documentazione sottostante il credito (fatture, ordini, documenti di spedizione ecc..	Paragrafo 10
F2.3	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	Paragrafo 10

AZIONE PAC REGIONE SICILIANA: F3) REALIZZARE ANALISI COMPARATE PERIODICHE DEGLI AMMONTARI DI CREDITI E RICAVI DEL PERIODO CORRENTE, DELL'ANNO PRECEDENTE E DEL BILANCIO DI PREVISIONE.

Contenuto delle azioni PAC della Regione Siciliana

Riferimento alla procedura aziendale (paragrafo e/o tabella)

F3.1	Attuazione, con periodicità almeno semestrale ed in modo documentato, di analisi comparative di controllo tra valori di budget, valori di consuntivo dell'anno in corso e dell'anno precedente.	Paragrafo 11
F3.2	Definizione di un set di indicatori di riferimento per l'area crediti e ricavi.	Paragrafo 11
F3.3	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	Paragrafo 11

AZIONE PAC REGIONE SICILIANA: F4) GARANTIRE CHE OGNI OPERAZIONE SUSCETTIBILE DI ORIGINARE, MODIFICARE O ESTINGUERE I CREDITI SIA ACCOMPAGNATA DA APPOSITI DOCUMENTI, CONTROLLATI ED APPROVATI PRIMA DELLA LORO TRASMISSIONE A TERZI E RILEVAZIONE CONTABILE.

Contenuto delle azioni PAC della Regione Siciliana

Riferimento alla procedura aziendale (paragrafo e/o tabella)

F4.1	Predisposizione di una procedura che preveda appropriati controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il credito. Tra i controlli da prevedere si evidenziano principalmente: controlli dei provvedimenti di assegnazione delle risorse da parte della Regione, Stato o altri Enti pubblici, controlli dei prospetti trasmessi dalle casse CUP, bollettini postali, fatture o altri documenti comprovanti le prestazioni ecc.	Tutti i paragrafi
	Tale procedura deve prevedere anche l'applicazione delle disposizioni contenute nel D. Lgs 118/2011 e nella Casistica applicativa	Tutti i paragrafi
F4.2	Applicazione della procedura che prevede appropriati controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il credito.	Tutti i paragrafi

F4.3	Applicazione della procedura di archiviazione dei documenti contabili originali (da cui hanno avuto origine le transazioni) che consenta una immediata e puntuale correlazione con le scritture in Co.Ge ed individuazione del documento.	Tutti i paragrafi
F4.4	Applicazione della procedura atta a garantire che tutte le prestazioni soggette a fatturazione vengano fatturate in modo tempestivo e accurato nonché registrate nei conti di Co.Ge. e che tutte le prestazioni rese vengano registrate ancorché non ancora fatturate alla chiusura del periodo contabile.	Paragrafi 6-7-8
F4.5	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	Paragrafi 6-7-8
F4.6	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corrispondenza tra i partitari clienti e contabilità generale	Paragrafo 10 e Regolamento per recupero Crediti
F4.7	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti precedenti F4.1, F4.2, F4.3 e F4.4	Tutti i paragrafi

AZIONE PAC REGIONE SICILIANA: F5) VALUTARE I CREDITI E I RICAVI, TENENDO CONTO DI TUTTI I FATTI CHE POSSONO INFLUIRE SUL VALORE DEGLI STESSI, QUALI AD ESEMPIO: IL RISCHIO DI INESIGIBILITÀ E L'EVENTUALITÀ DI RETTIFICHE.

Contenuto delle azioni PAC della Regione Siciliana

Riferimento alla procedura aziendale (paragrafo e/o tabella)

F5.1	Definizione ed adozione di una procedura periodica (almeno annuale) e documentata per l'attività di analisi dell'esistenza e valutazione del rischio di esigibilità dei crediti (anzianità, stato del debitore e garanzie ricevute).	Paragrafo 10
	Predisposizione e adozione di una procedura (almeno annuale) e documentata per la stima degli accantonamenti al Fondo Svalutazione Crediti	Paragrafo 10
F5.2	Implementazione di un sistema di reportistica che rappresenti i crediti in base all'anzianità.	Paragrafo 10