

---

## CHECKLIST CONTROLLO APPLICAZIONE PROCEDURE

---

# ***AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA FEDERICO II***

## ***AREA P.A.C. "H – PATRIMONIO NETTO"***

### ***PROCEDURE AMMINISTRATIVO CONTABILI***

## INDICE

<b>1. Scopo ed obiettivi</b> .....	<b>4</b>
<b>2. Questionari verifica applicazione procedure</b> .....	<b>5</b>
2.1 <i>Ufficio Titolare: U.O.C Gestione Risorse Economico Finanziarie</i> .....	5
2.1.1 Procedura: PN1.1 – Gestione del fondo di dotazione .....	5
2.1.2 Procedura: PN2.1 - Gestione delle attività per la corretta rilevazione in bilancio delle movimentazioni del Patrimonio Netto .....	6
2.2 <i>Ufficio Titolare: Direzione Strategica</i> .....	7
2.2.1 Procedura: PN1.1 – Gestione del fondo di dotazione .....	7

## 1. Scopo ed obiettivi

I modelli di *check list* proposti sono da intendersi quali strumenti applicabili per la verifica della corretta implementazione ed esecuzione delle procedure amministrativo contabili nonché per l'analisi dell'efficacia del Sistema di Controllo Interno.

Il contenuto del presente documento potrà essere soggetto a revisioni nel caso di mutamento del contesto organizzativo e sulla base dei risultati annuali dell'attività di auditing.

I destinatari del presente documento sono il Responsabile della funzione di Controllo interno e il relativo personale a supporto, la Direzione Generale, tutte le Direzioni, Strutture e Servizi dell'Azienda interessati dall'attività di audit in merito ai processi oggetto di controllo.

## 2. Questionari verifica applicazione procedure

### 2.1 Ufficio Titolare: U.O.C Gestione Risorse Economico Finanziarie

#### 2.1.1 Procedura: PN1.1 – Gestione del fondo di dotazione

ID	Attività	Domanda	Risposta
PN1.1.3. A	Verifica della corretta contabilizzazione delle poste relative alla rettifica del Fondo di dotazione	Il Responsabile della U.O.C. GREF verifica che i dati inseriti in SIAC per la contabilizzazione della rettifica al Fondo di Dotazione siano i medesimi indicati dalla Regione Campania?	
PN1.2.2. A	Verifica della corretta registrazione dei Finanziamenti	Il Responsabile della U.O.C. GREF verifica che i dati inseriti in SIAC per la contabilizzazione dei finanziamenti siano i medesimi indicati nell'apposita Delibera di assegnazione?	
PN1.3.2. A	Verifica della corretta contabilizzazione delle Riserve	La U.O.C. GREF verifica che i dati inseriti in SIAC siano i medesimi di quelli indicati nella delibera di utilizzo della Riserva?	
PN1.4.3. A	Verifica della corretta contabilizzazione del Contributo per ripiano perdite	La U.O.C. GREF verifica che i dati inseriti in SIAC per la contabilizzazione del "Contributo per ripiano perdite" siano i medesimi indicati dalla Regione Campania?	
PN1.4.4. A	Verifica del corretto utilizzo del Contributo per ripiano perdite	La U.O.C. GREF effettua un controllo di corrispondenza tra il valore del contributo assegnato, l'importo incassato e il valore portato e diretta riduzione della perdita registrata?	
PN1.5.3. A	Verifica corretta contabilizzazione del risultato di esercizio	La U.O.C. GREF verifica che i dati inseriti in SIAC relativamente alla gestione del risultato di esercizio siano i medesimi indicati dalla Regione Campania.	

## 2.1.2 Procedura: PN2.1 - Gestione delle attività per la corretta rilevazione in bilancio delle movimentazioni del Patrimonio Netto

<b>ID</b>	<b>Attività</b>	<b>Domanda</b>	<b>Risposta</b>
PN2.1.3. A	Verifica di corrispondenza dell'ammontare del Fondo di dotazione	La U.O.C. GREF effettua una verifica di corrispondenza dell'ammontare del Fondo di dotazione?	
PN2.1.3. B	Verifica della corretta registrazione dei Finanziamenti	Il Responsabile della U.O.C. GREF verifica che l'ammontare dei Finanziamenti corrisponda a quanto assegnato nel corso dell'esercizio?	
PN2.1.3. C	Verifica della corretta registrazione dei Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	Il Responsabile della U.O.C. GREF verifica la correttezza dello storno della quota di Conto Economico relativa ai Contributi in conto esercizio utilizzati per l'acquisizione dei cespiti, secondo quanto definito dalla Delibera Regionale/Aziendale?	
PN2.1.3. D	Verifica corretta sterilizzazione degli ammortamenti	Il Responsabile della U.O.C. GREF verifica la correttezza della sterilizzazione delle quote di ammortamento sui cespiti acquistati mediante apposito finanziamento?	
PN2.1.3. E	Verifica di corrispondenza dell'ammontare delle Riserve	Il Responsabile della U.O.C. GREF verifica che il valore delle Riserve contabilizzate in SIAC sia pari al valore al 1/1, incrementato/diminuito dalle eventuali variazioni autorizzate nel corso dell'esercizio mediante apposita Delibera Regionale/Aziendale?	
PN2.1.3. F	Verifica del corretto utilizzo del Contributo per ripiano perdite	Il Responsabile della U.O.C. GREF verifica la correttezza della consistenza del "Contributo per ripiano perdite" iscritto dall'Azienda, secondo quanto previsto dalla Delibera Regionale?	
PN2.1.3. G	Verifica corretta contabilizzazione del risultato di esercizio	Il Responsabile della U.O.C. GREF verifica la correttezza della consistenza del Risultato di esercizio iscritto dall'Azienda, secondo quanto indicato da apposita Delibera Regionale?	

## 2.2 Ufficio Titolare: Direzione Strategica

### 2.2.1 Procedura: PN1.1 – Gestione del fondo di dotazione

ID	Attività	Domanda	Risposta
PN1.1.2. A	Verifica di coerenza delle indicazioni regionali	La Direzione Strategica effettua una verifica sulla coerenza delle indicazioni regionali?	