11

AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI PALERMO

PROCEDURA AMMINISTRATIVA PER L'ARCHIVIAZIONE DEI DOCUMENTI CONTABILI ORIGINALI

Area PAC: I 2.3, G 5.2

VALIDAZIONE

STRUTTURA	NOME E COGNOME DIRETTORE STRUTTURA	DATA	FIRMA
Dipartimento Risorse Economico-Finanziarie, Patrimoniale, Provveditorato e Tecnico	Avv. Fabio Damiani	26/10/14	

INDICE DEL DOCUMENTO

1 Scopo della procedura 3

1.1 Contesto normativo di riferimento 3

1.1.1 Normativa nazionale 3

1.1.2 Normativa regionale 3

1.2 Campo di applicazione della procedura 4

1.3 Corrispondenza con le linee di intervento PAC 4

2 Descrizione della procedura generale 6

2.1 Individuazione delle correlazioni documentali tra le diverse procedure 6

2.2 Individuazione degli archivi di primo livello e relativa articolazione 12

2.3 Individuazione delle correlazioni tra le tipologie documentali e la Contabilità Generale (Co.Ge.) 15

1 SCOPO DELLA PROCEDURA

Il presente documento ha lo scopo di definire il modello logico di archiviazione delle tipologie documentali (sia per quelle generate dall'ASP di Palermo, sia per quelle ricevute da soggetti terzi) a rilevanza contabile ed extra-contabile.

1.1 Contesto normativo di riferimento

Si richiamano, nel seguito, le fonti normative nazionale e regionali di riferimento.

1.1.1 Normativa nazionale

Numero	Riferimento normativo nazionale
1	D.Lgs. 30 dicembre 1992 n. 502, "Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'art. 1 della legge 23 ottobre 1992, n. 421", e s.m.i.
2	D.Lgs. 7 dicembre 1993 n. 517, "Modificazioni al decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502, recante riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'art. 1 della legge 23 ottobre 1992, n. 421"
3	D. Lgs. 19 giugno 1999 n. 229, "Norme per la razionalizzazione del Servizio sanitario nazionale, a norma dell'art. 1 della legge 30 novembre 1998, n.419"
4	D. Lgs. 15 dicembre 1997 n. 446, "Istituzione dell'imposta regionale sulle attività produttive" e s.m.i.
5	D. Lgs. 30 luglio 1999 n. 286, "Riordino e potenziamento dei meccanismi di monitoraggio e valutazione dei costi, dei rendimenti e dei risultati dell'attività svolta dalle amministrazioni pubbliche"
6	D. Lgs. 17 gennaio 2003 n. 6, "Riforma delle società di capitali e delle società cooperative"
7	Legge 23 dicembre 2005 n. 266, "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato"
8	Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, "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"
9	D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, "Istituzione e disciplina dell'imposta sul valore aggiunto" e s.m.i.
10	D.P.R. 29 settembre 1973 n. 600, "Disposizioni comuni in materia di accertamento delle imposte sui redditi" e s.m.i
11	D.P.R. 22 dicembre 1986 n. 917, "Testo unico imposte sui redditi" e s.m.i.
12	D.M. 17 settembre 2012 "Disposizioni in materia di certificabilità dei bilanci degli Enti del Servizio sanitario nazionale"
13	D.M. 1 marzo 2013 "Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità (PAC) pubblicato nella G.U.R.I.
14	Codice civile con particolare riferimento agli artt. 2423, 2423-bis e 2426.

1.1.2 Normativa regionale

Numero	Riferimento normativo regionale
1	Decreto Assessoriale 28 gennaio 1998 n. 24469, "Gestione economico-patrimoniale delle aziende sanitarie"
2	Legge Regionale 17 marzo 2000 n. 8, "Disposizioni programmatiche e finanziarie per l'anno 2000"
3	Legge Regionale 18 dicembre 2000 n. 26, "Norme finanziarie urgenti e variazioni di bilancio per l'anno 2000"
4	Circolare Assessoriale 19 dicembre 2000 n. 1037, "Articolo 31 L.R. n. 8/2000. Avvio della contabilità economico-patrimoniale e controllo di gestione delle Aziende Sanitarie ed Ospedaliere. Linee guida"
5	Circolare Assessoriale 15 ottobre 2001 n. 2975, "Contabilità economico-patrimoniale, controllo di gestione. Ulteriori indicazioni. Convocazione giornata di studio"
6	Circolare Assessoriale 28 dicembre 2001 n. 4111, "Bilancio economico-patrimoniale di previsione – anno 2002 e direttive sull'Euro"
7	Legge Regionale 26 marzo 2002 n. 2, "Disposizioni programmatiche e finanziarie per l'anno 2002"
8	Circolare Assessoriale 2003 n. 1, "L.R. 2/02, articoli 17, 21 e 127 (comma 5): adempimenti e modalità applicative"

Numero	Riferimento normativo regionale
9	Nota Assessoriale 29 maggio 2003 n. 4/Dip/4216, "Assegnazione quota di FSR di parte corrente – Anno 2003 – Quota definitiva anno 2002 – Direttive per il bilancio economico 2003 di previsione e per il bilancio d'esercizio 2002"
10	Legge Regionale 2003 n. 4, "Disposizioni programmatiche e finanziarie per l'anno 2003"
11	Legge Regionale 29 dicembre 2003 n. 21, "Disposizioni programmatiche e finanziarie per l'anno 2004"
12	Legge Regionale 28 dicembre 2004 n. 17, "Disposizioni programmatiche e finanziarie per l'anno 2005
13	Circolare inter-assessoriale 4 aprile 2005 n. 7, "Direttiva per la contabilità generale delle Aziende Sanitarie della Regione Siciliana"
14	Legge Regionale 30 gennaio 2006 n. 1, "Disposizioni programmatiche e finanziarie per l'anno 2006"
15	Legge Regionale 8 febbraio 2007 n. 2, "Disposizioni programmatiche e finanziarie per l'anno 2007"
16	Legge Regionale 2 maggio 2007 n. 12, "Misure per il risanamento del sistema sanitario regionale. Interventi in materia di assistenza farmaceutica convenzionata"
17	Circolare Regionale Inter-assessoriale 14 giugno 2007 n. 8, "L.R. n. 2/2007 art. 26 e L.R. n. 12/2007 art. 2 Aziende Sanitarie e Ospedaliere – Modalità di redazione dei bilanci di esercizio 2006 – circolare attuativa"
18	Decreto Assessorato Regionale Sanità 6 agosto 2007 n. 1657, "Approvazione dell'accordo attuativo del piano previsto dall'art. 1, comma 180, della Legge 30 dicembre 2004, n. 311 e del piano di rientro di riorganizzazione, di riqualificazione e di individuazione degli interventi per il perseguimento del riequilibrio economico del servizio sanitario regionale"
19	Legge Regionale 6 febbraio 2008 n. 1, "Disposizioni programmatiche e finanziarie per l'anno 2008"
20	Circolare Regionale inter-assessoriale 24 aprile 2008, "Direttiva sulla chiusura dell'esercizio finanziario 2007 delle aziende sanitarie pubbliche regionali"
21	Decreto regionale inter-assessoriale 13 marzo 2008 n. 193, "Adozione del piano dei conti di contabilità generale delle aziende sanitarie della Regione Sicilia"
22	Decreto Assessorato Regionale Sanità 30 maggio 2008 n. 1174, "Direttiva Flussi Informativi – Schede di monitoraggio"
23	Decreto Assessorato Regionale Salute 3 luglio 2013 n. 1283, "Regolamento-tipo per l'acquisizione in economia di beni, servizi e lavori da parte delle Aziende Sanitarie Regionali"
24	Decreto Assessorato Regionale Salute 5 novembre 2013 n. 2080, "Modifica ed integrazione del regolamento-tipo per l'acquisizione in economia di beni, servizi e lavori da parte delle Aziende Sanitarie Regionali, approvato con decreto 3 luglio 2013"

1.2 Campo di applicazione della procedura

La procedura rappresenta la linea guida per gli operatori della ASP di Palermo nello svolgimento delle seguenti attività:

- Individuazione delle correlazioni documentali tra le diverse procedure;
- Individuazione degli archivi di primo livello e relativa articolazione;
- Individuazione delle correlazioni tra le tipologie documentali e la Contabilità Generale (Co.Ge.).

1.3 Corrispondenza con le linee di intervento PAC

La presente procedura risponde alle esigenze espresse dal Piano Attuativo per la Certificabilità della ASP di Palermo, con particolare riferimento alle Aree e alle Linee di azione indicate nella tabella seguente.

Contenuti del PAC in riferimento alla presente procedura

Area del PAC	Linee di azione corrispondenti

Area del PAC	Linee di azione corrispondenti
G5) Tracciare, in modo chiaro, evidente e ripercorribile, tutti i controlli svolti sulle operazioni di Tesoreria (inclusa l'attività di riconciliazione contabile con le risultanze dell'Istituto Tesoriere, dei conti correnti postali, delle casse economali, ecc.).	G5.2) Adozione di una 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 dei documenti originali (ottenuta dall'Istituto Tesoriere, dall'ente postale, ecc.)
I2) Impiegare documenti idonei ed approvati, lasciando traccia dei controlli svolti: ogni operazione suscettibile di originare, modificare o estinguere i debiti deve essere comprovata da appositi documenti che siano controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile.	I2.3) Adozione di una procedura di archiviazione dei documenti contabili originali (da cui hanno avuto origene le transazioni) che consenta una immediata e puntuale correlazione con le scritture in Co.Ge ed individuazione del documento.

2 DESCRIZIONE DELLA PROCEDURA GENERALE

La *Procedura amministrativa per l'archiviazione dei documenti contabili originali* si compone delle seguenti attività:

- Individuazione delle correlazioni documentali tra le diverse procedure;
- Individuazione degli archivi di primo livello e relativa articolazione;
- Individuazione delle correlazioni tra le tipologie documentali e la Contabilità Generale (Co.Ge.).

Nel seguito, ogni attività è descritta nel dettaglio. In particolare, per ogni fase le attività il cui svolgimento avviene attraverso l'utilizzo del sistema informativo amministrativo contabile aziendale sono indicate con il simbolo ⊙H e descritte nel dettaglio all'interno del documento "Istruzioni operative per l'archiviazione dei documenti contabili originali".

2.1 Individuazione delle correlazioni documentali tra le diverse procedure

Il gestore documentale del sistema ⊙H, è il repository dove caricare tutti i documenti (a valenza contabile e non) generati/ricevuti durante l'esecuzione dei diversi processi aziendali.
Per essere efficiente, è rilevante che il gestore documentale presenti una alberatura funzionale e logica per le due fasi di utilizzo, ovvero l'accesso per il caricamento e il deposito dei documenti e l'accesso per la consultazione e prelievo degli stessi.
A tal proposito, al fine di rendere organico ed omogeneo, le modalità di utilizzo ed archiviazione, è effettuata una disamina tra le diverse tipologie documentali presenti nelle procedure aziendali. Di seguito la schematizzazione della correlazione tra le tipologie documentale e le procedure, a seguire la correlazione tra le diverse procedure.

Id	Documenti	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23
D1	Documento di Trasporto (DDT)	x			x					x														
D2	Ordine d'Acquisto	x								x			x	x										
D3	DDT accettato	x			x					x														
D4	DDT non accettato	x								x														
D5	Documento di non accettazione della consegna e reso	x			x					x														
D6	DDT non coerente beni	x								x														
D7	DDT ordine evaso	x								x														
D8	DDT ordine evaso parzialmente per differenza quantitativa positiva	x								x														
D9	DDT ordine evaso parzialmente per	x								x														

Id	Documenti	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23
	differenza quantitativa negativa																							
D10	Schede inventariali		x					x																
D11	Calendario inventariale		x					x																
D12	Schede inventariali di riepilogo		x																					
D13	Documento di inventario da verificare		x																					
D14	Tabulato di verifica dell'esistenza fisica dei prodotti		x																					
D15	Bolla di reso		x	x																				
D16	Documento di svalutazione		x																					
D17	Buono di prelievo			x																				
D18	Bolla di scarico dal magazzino			x																				
D19	Bolla di trasferimento dal magazzino			x																				
D20	Buono di prelievo ricezione beni non coerente			x																				
D21	Documento di reso dei beni in c.d.				x																			
D22	DDT Acquisto				x																			
D23	Verbale inventariale							x																
D24	Modulo Generazione Cespite							x																
D25	Sintesi inventariale							x																
D26	Elenco beni assenti							x																
D27	Prospetto di valorizzazione							x																
D28	Istruttoria sulla mancata presenza di beni presenti nel libro cespiti							x																
D29	Istruttoria sulla contestazione da parte di terzi sui loro beni nel libro cespiti							x																
D30	Piano delle fonti di finanziamento								x															
D31	Scheda di analisi dei fabbisogni								x															
D32	Piano delle alienazioni								x															
D33	Proposta di nuovi investimenti								x															
D34	Piano degli investimenti in corso di realizzazione								x															
D35	Piano degli investimenti								x															
D36	Piano degli interventi e delle categorie								x															
D37	Piano di gestione degli interventi								x															
D38	Richiesta urgente di acquisto									x														
D39	Relazione di invarianza finanziaria									x														

Id	Documenti	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23
D40	Delibera di approvazione all'acquisto in emergenza di beni									x														
D41	Delibera di approvazione all'acquisto									x														
D42	Progetto di acquisto									x														
D43	Delibera nomina RUP									x														
D44	Delibera nomina DEC									x														
D45	Delibera di nomina soggetto Consegnatario									x														
D46	Verbale di assegnazione dei cespiti									x														
D47	Dichiarazione di passaggio di consegne									x														
D48	DDT con il timbro ricevuto provvisoriamente a seguito di completamento dei controlli									x														
D49	DDT con il timbro ricevuto a seguito di completamento dei controlli									x														
D50	DDT il timbro non ricevuto a seguito di completamento dei controlli									x														
D51	Verbale di collaudo									x														
D52	DDT il timbro non ricevuto a seguito di collaudo non positivo									x														
D53	Manuale contabile									x														
D54	Delibera di approvazione del Manuale contabile									x														
D55	Verbale di idoneità									x														
D56	Verbale di consegna									x														
D57	Piano delle alienazioni									x														
D58	Piano delle cessioni a titolo gratuito									x														
D59	Piano delle dismissioni									x														
D60	Piano del riuso									x														
D61	Piano dei mantenimenti									x														
D62	Progetto di variazione al Patrimonio netto										x													
D63	Proposta di lista dei cespiti ammortizzabili di prima dotazione										x													
D64	Delibera di approvazione investimenti in autofinanziamento										x													
D65	Delibera di accettazione del contributo in conto capitale										x													

Id	Documenti	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23
D66	Delibera di accettazione del contributo in conto esercizio										x													
D67	Delibera di accettazione lascito/donazione										x													
D68	Delibera di destinazioni fondi provenienti da alienazione beni										x													
D69	Delibera accettazione contributi per ripiano perdite										x													
D70	Delibera di autorizzazione allo Storno dalla voce Contributi per ripiano perdite										x													
D71	Delibera di approvazione del bilancio										x													
D72	Delibera di destinazione dell'Utile di esercizio										x													
D73	Scheda di analisi di consumi e fabbisogni												x											
D74	Piano acquisti di beni e servizi												x											
D75	Piano delle autorizzazioni di spesa												x											
D76	Richiesta di approvvigionamento												x	x										
D77	Progetto di gestione contabile del servizio												x											
D78	Atto formale aziendale di assegnazione alle Strutture locali titolari di Cassa economale con responsabilità dei pagamenti														x									
D79	Mandato di pagamento														x									x
D80	Distinta di pagamento														x									
D81	Richiesta d'acquisto														x									
D82	Attestazione di conformità dell'acquisto in economia														x									
D83	Richiesta di anticipo per spese														x									
D84	Ricevuta del movimento														x									
D85	Ricevuta del movimento di uscita														x									
D86	Richiesta di rimborso														x									
D87	Richiesta di rimborso autorizzata														x									
D88	Ricevuta del movimento di uscita per il rimborso														x									
D89	Atto formale aziendale per la richiesta di reintegro del Fondo di Cassa														x									

Id	Documenti	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23
	economale																							
D90	Rendiconto Cassa economale													x										
D91	Documento di individuazione e/o aggiornamento delle Strutture e dei Soggetti titolari di prestazioni a pagamento														x									
D92	Ordine di vendita preliminare														x									
D93	Attestazione di eseguita prestazione														x									
D94	Modalità operative di ordine, esecuzione, attestazione														x									
D95	Elenco circolarizzazione															x								
D96	Lettere di circolarizzazione															x								
D97	Report di riconciliazione															x								
D98	Schede progetto autorizzate																x							
D99	Titoli di credito																x							
D100	Documentazione di progetto																x							
D101	Delibera della Giunta Regionale																	x						
D102	Presa d'atto di recepimento																	x						
D103	Documento attestazione registrazione contabile																	x						
D104	Comunicazione di erogazione																	x						
D105	Comunicazione di accredito																	x						
D106	Report di controllo contabile																	x						
D107	Delibera della Giunta Regionale o Atto equivalente di altro soggetto																	x						
D108	Relazione di descrizione intervento																	x						
D109	Relazione di coerenza																	x						
D110	Quadratura tra prospetto riepilogativo e comunicazione incasso																	x						
D111	Prospetto riepilogativo dei crediti in contenzioso																		x					
D112	Ageing List																		x					
D113	Documento di Svalutazione Collettiva																		x					
D114	Report di mappatura debito/credito vs soggetto istituzionale																				x			

Id	Documenti	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23
D115	Report di riconciliazione																			x				
D116	Report consolidato di libro giornale																				x	x		
D117	Documento di esito controllo																				x			
D118	Prospetto di analisi mancata quadratura																				x			
D119	Documento di allineamento contabile																				x			
D120	Verbale di seduta																					x		
D121	Provvedimento regionale di assegnazione budget																						x	
D122	Relazione di resoconto attività di controllo																						x	
D123	Contratto per l'erogazione di prestazioni con privato accreditato																						x	
D124	Atto formale di autorizzazione di spesa																						x	
D125	Report di controllo spesa																						x	
D126	Verbale ispezioni OICPP																						x	
D127	Nota di credito																						x	
D128	Documentazione fiscale di rettifica																						x	
D129	Atto di assegnazione ruolo																							x

La clusterizzazione della tabella precente genera la schematizzazione successiva che evidenzia le correlazioni tra le diverse procedure.

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23
P1				x					x			x	x										
P2			x				x																
P3																							
P4																							
P5																							
P6																							
P7																							
P8																							
P9																							
P10																							
P11																							
P12																							x
P13																							
P14																							
P15																							
P16																							
P17																							
P18																							
P19																					x		
P20																							
P21																							
P22																							
P23																							

2.2 Individuazione degli archivi di primo livello e relativa articolazione

Definito il modello logico di riferimento e stabilite le diverse correlazioni tra le procedure, di seguito, è esplicitata l'alberatura delle cartelle di primo livello e delle relative sub-articolazioni.

Primo livello	Procedure correlate	Alberatura sub-articolazioni				
Approvvigionamenti	P1, P4, P9, P12, P13, P23	- Fornitori	- Acquisti Cassa Economale	- Autorizzazioni	- Anno	
				- Ordine	- Anno	
				- Ricezione	- Anno	
				- Pagamento	- Anno	
			- Acquisti non Cassa Economale	- Contratto	- Ordini	- Anno
					- DDT	- Anno
					- Fatture	- Anno
					- Note di credito	- Anno
					- Mandati di pagamento	- Anno
				- Contenziosi	- Anno	
Gestione dei beni, dei cespiti, inventari	P2, P3, P7, P9	- Beni	- Inventario	- Anno		
			- Movimentazioni	- Buoni di prelievo	- Anno	
				- Richieste trasferimento	- Anno	
		- Cespiti	- Inventario	- Anno		
			- Gestione	- Collaudo		
				- Ammortamenti		
				- Sterilizzazioni		
				- Alienazioni		
				- Dismissioni		
Verifiche della tesoreria	P20, P21	- Disponibilità liquide	- Anno			
		- Collegio sindacale	- Verbali	- Anno		
			- Rilievi	- Anno		
Atti in ambito legale, amministrativo e gestionale	P5	- Leggi	- Anno			
		- Regolamenti	- Anno			
		- Pareri	- Anno			
		- Sentenze	- Anno			
		- Altri atti	- Anno			
Raccolta e condivisione dei rilievi/suggerimenti	P6	- Ministeri	- Anno			
		- Regione	- Anno			
		- Collegio Sindacale	- Anno			
		- Internal audit	- Anno			
Piano degli investimenti	P8	- Documentazione di supporto	- Anno			
Operazioni con impatto sul patrimonio netto	P10	- Anno	- Intervento	- Documentazione di supporto		
Servizi resi a pagamento	P14	- Servizio	- Anno	- Documentazione di supporto		
Circolarizzazione sui saldi creditori	P15	- Anno	- Report di circolarizzazione	- Documentazione di supporto		
Contabilità di	P16	- FSR	- Anno			

Primo livello	Procedure correlate	Alberatura sub-articolazioni					
commessa				- Progetto X	- Documentazione di supporto		
Operazioni che originano il credito	P17	- Comunicazione Assessorato	- Anno				
		- Atti aziendali	- Anno				
		- Interventi	- Anno				
		- Documenti Ist. Tesoriere	- Anno				
Esistenza e valutazione del rischio di esigibilità dei crediti	P18	- Report crediti	- Anno				
		- Ageing list	- Anno				
		- Documento svalutazione collettiva	- Anno				
Riconciliazione dei rapporti di credito e debito	P19	- Ministero					
			- Report di mappatura debito/credito	- Anno			
			- Report riconciliazione	- Anno			
		- Assessorato					
			- Report di mappatura debito/credito	- Anno			
			- Report riconciliazione	- Anno			
		- GSA					
			- Report di mappatura debito/credito	- Anno			
			- Report riconciliazione	- Anno			
		- Aziende SSR					
			- Report di mappatura debito/credito	- Anno			
			- Report riconciliazione	- Anno			
Acquisto di prestazioni sanitarie da privato	P22	- Prestazioni ospedaliere					
			- Budget	- Anno			
			- Contratti	- Fornitore			
					- Ordini	- Anno	
					- Fatture	- Anno	
					- Controlli	- Anno	
		- Prestazioni ambulatoriali					
			- Budget	- Anno			
			- Contratti	- Fornitore			
					- Ordini	- Anno	
					- Fatture	- Anno	
					- Controlli	- Anno	
		- Salute mentale					
			- Budget	- Anno			
			- Contratti	- Fornitore			
					- Ordini	- Anno	
					- Fatture	- Anno	
					- Controlli	- Anno	
		- Integrazione socio-sanitaria					
			- Budget	- Anno			
			- Contratti	- Fornitore			
					- Ordini	- Anno	
					- Fatture	- Anno	
					- Controlli	- Anno	
		- Riabilitazione e protesica					

Primo livello	Procedure correlate		Alberatura sub-articolazioni				
			- Budget	- Anno			
			- Contratti	- Fornitore			
					- Ordini	- Anno	
					- Fatture	- Anno	
					- Controlli	- Anno	

2.3 Individuazione delle correlazioni tra le tipologie documentali e la Contabilità Generale (Co.Ge.)

Sulla base di quanto descritto nei paragrafi precedenti, di seguito, si riporta l'elenco dei documenti, suddivisi per archivio, con l'indicazione circa la rilevanza contabile.

Procedura	Archvio	Tipologie documentali	Scritture contabili
Procedura amministrativa di gestione logistica dei beni di consumo Procedura amministrativa gestione dei beni in conto deposito Procedura amministrativa di monitoraggio del processo autorizzativo per le immobilizzazioni	Approvvigionamenti	Documento di Trasporto (DDT)	
Procedura amministrativa di gestione logistica dei beni di consumo Procedura amministrativa per l'approvvigionamento di beni e servizi Procedura amministrativa di monitoraggio del processo autorizzativo per le immobilizzazioni Procedura amministrativa per la gestione della Cassa Economale	Approvvigionamenti	Ordine d'Acquisto	
Procedura amministrativa di gestione logistica dei beni di consumo Procedura amministrativa gestione dei beni in conto deposito Procedura amministrativa di monitoraggio del processo autorizzativo per le immobilizzazioni	Approvvigionamenti	DDT accettato	x
Procedura amministrativa di gestione logistica dei beni di consumo Procedura amministrativa di monitoraggio del processo autorizzativo per le immobilizzazioni	Approvvigionamenti	DDT non accettato	
Procedura amministrativa di gestione logistica dei beni di consumo Procedura amministrativa gestione dei beni in conto deposito	Approvvigionamenti	Documento di non accettazione della consegna e reso	

Procedura	Archvio	Tipologie documentali	Scritture contabili
Procedura amministrativa di gestione logistica dei beni di consumo Procedura amministrativa gestione dei beni in conto deposito Procedura amministrativa di monitoraggio del processo autorizzativo per le immobilizzazioni	Approvvigionamenti	DDT non coerente beni	
Procedura amministrativa di gestione logistica dei beni di consumo Procedura amministrativa di monitoraggio del processo autorizzativo per le immobilizzazioni	Approvvigionamenti	DDT ordine evaso	x
Procedura amministrativa di gestione logistica dei beni di consumo Procedura amministrativa di monitoraggio del processo autorizzativo per le immobilizzazioni	Approvvigionamenti	DDT ordine evaso parzialmente per differenza quantitativa positiva	x
Procedura amministrativa di gestione logistica dei beni di consumo Procedura amministrativa di monitoraggio del processo autorizzativo per le immobilizzazioni	Approvvigionamenti	DDT ordine evaso parzialmente per differenza quantitativa negativa	x
Procedura amministrativa di gestione degli inventari di magazzino Procedura amministrativa di gestione dell'inventario cespiti	Gestione dei beni, dei cespiti, inventari	Schede inventariali	
Procedura amministrativa di gestione degli inventari di magazzino Procedura amministrativa di gestione dell'inventario cespiti	Gestione dei beni, dei cespiti, inventari	Calendario inventariale	
Procedura amministrativa di gestione degli inventari di magazzino	Gestione dei beni, dei cespiti, inventari	Schede inventariali di riepilogo	
Procedura amministrativa di gestione degli inventari di magazzino	Gestione dei beni, dei cespiti, inventari	Documento di inventario da verificare	
Procedura amministrativa di gestione degli inventari di magazzino	Gestione dei beni, dei cespiti, inventari	Tabulato di verifica dell'esistenza fisica dei prodotti	x
Procedura amministrativa di gestione degli inventari di magazzino Procedura amministrativa di gestione del trasferimento dei beni di consumo	Gestione dei beni, dei cespiti, inventari	Bolla di reso	x
Procedura amministrativa di gestione degli inventari di magazzino	Gestione dei beni, dei cespiti, inventari	Documento di svalutazione	x
Procedura amministrativa di gestione del trasferimento dei beni di consumo	Gestione dei beni, dei cespiti, inventari	Buono di prelievo	x
Procedura amministrativa di gestione del trasferimento dei beni di consumo	Gestione dei beni, dei cespiti, inventari	Bolla di scarico dal magazzino	x
Procedura amministrativa di gestione del trasferimento dei beni di consumo	Gestione dei beni, dei cespiti, inventari	Bolla di trasferimento dal magazzino	x
Procedura amministrativa di gestione del trasferimento dei beni di consumo	Gestione dei beni, dei cespiti, inventari	Buono di prelievo ricezione beni non coerente	x

Procedura	Archvio	Tipologie documentali	Scritture contabili
Procedura amministrativa gestione dei beni in conto deposito	Approvvigionamenti	Documento di reso dei beni in c.d.	x
Procedura amministrativa gestione dei beni in conto deposito	Approvvigionamenti	DDT Acquisto	x
Procedura amministrativa di gestione dell'inventario cespiti	Gestione dei beni, dei cespiti, inventari	Verbale inventariale	
Procedura amministrativa di gestione dell'inventario cespiti	Gestione dei beni, dei cespiti, inventari	Modulo Generazione Cespite	
Procedura amministrativa di gestione dell'inventario cespiti	Gestione dei beni, dei cespiti, inventari	Sintesi inventariale	
Procedura amministrativa di gestione dell'inventario cespiti	Gestione dei beni, dei cespiti, inventari	Elenco beni assenti	x
Procedura amministrativa di gestione dell'inventario cespiti	Gestione dei beni, dei cespiti, inventari	Prospetto di valorizzazione	x
Procedura amministrativa di gestione dell'inventario cespiti	Gestione dei beni, dei cespiti, inventari	Istruttoria sulla mancata presenza di beni presenti nel libro cespiti	
Procedura amministrativa di gestione dell'inventario cespiti	Gestione dei beni, dei cespiti, inventari	Istruttoria sulla contestazione da parte di terzi sui loro beni nel libro cespiti	
Procedura amministrativa per la stesura del piano degli investimenti	Piano degli investimenti	Piano delle fonti di finanziamento	
Procedura amministrativa per la stesura del piano degli investimenti	Piano degli investimenti	Scheda di analisi dei fabbisogni	
Procedura amministrativa per la stesura del piano degli investimenti	Piano degli investimenti	Piano delle alienazioni	
Procedura amministrativa per la stesura del piano degli investimenti	Piano degli investimenti	Proposta di nuovi investimenti	
Procedura amministrativa per la stesura del piano degli investimenti	Piano degli investimenti	Piano degli investimenti in corso di realizzazione	
Procedura amministrativa per la stesura del piano degli investimenti	Piano degli investimenti	Piano degli investimenti	
Procedura amministrativa per la stesura del piano degli investimenti	Piano degli investimenti	Piano degli interventi e delle categorie	
Procedura amministrativa per la stesura del piano degli investimenti	Piano degli investimenti	Piano di gestione degli interventi	
Procedura amministrativa di monitoraggio del processo autorizzativo per le immobilizzazioni	Approvvigionamenti	Richiesta urgente di acquisto	x
Procedura amministrativa di monitoraggio del processo autorizzativo per le immobilizzazioni	Approvvigionamenti	Relazione di invarianza finanziaria	x
Procedura amministrativa di monitoraggio del processo autorizzativo per le immobilizzazioni	Approvvigionamenti	Delibera di approvazione all'acquisto in emergenza di beni	x
Procedura amministrativa di monitoraggio del processo autorizzativo per le immobilizzazioni	Approvvigionamenti	Delibera di approvazione all'acquisto	
Procedura amministrativa di monitoraggio del processo autorizzativo per le immobilizzazioni	Approvvigionamenti	Progetto di acquisto	
Procedura amministrativa di monitoraggio del processo autorizzativo per le immobilizzazioni	Approvvigionamenti	Delibera nomina RUP	
Procedura amministrativa di monitoraggio del processo autorizzativo per le immobilizzazioni	Approvvigionamenti	Delibera nomina DEC	

Procedura	Archvio	Tipologie documentali	Scritture contabili
Procedura amministrativa di monitoraggio del processo autorizzativo per le immobilizzazioni	Gestione dei beni, dei cespiti, inventari	Delibera di nomina soggetto Consegnatario	
Procedura amministrativa di monitoraggio del processo autorizzativo per le immobilizzazioni	Gestione dei beni, dei cespiti, inventari	Verbale di assegnazione dei cespiti	
Procedura amministrativa di monitoraggio del processo autorizzativo per le immobilizzazioni	Gestione dei beni, dei cespiti, inventari	Dichiarazione di passaggio di consegne	
Procedura amministrativa di monitoraggio del processo autorizzativo per le immobilizzazioni	Approvvigionamenti	DDT con il timbro ricevuto provvisoriamente a seguito di completamento dei controlli	x
Procedura amministrativa di monitoraggio del processo autorizzativo per le immobilizzazioni	Approvvigionamenti	DDT con il timbro ricevuto a seguito di completamento dei controlli	x
Procedura amministrativa di monitoraggio del processo autorizzativo per le immobilizzazioni	Approvvigionamenti	DDT il timbro non ricevuto a seguito di completamento dei controlli	
Procedura amministrativa di monitoraggio del processo autorizzativo per le immobilizzazioni	Approvvigionamenti	Verbale di collaudo	
Procedura amministrativa di monitoraggio del processo autorizzativo per le immobilizzazioni	Approvvigionamenti	DDT il timbro non ricevuto a seguito di collaudo non positivo	
Procedura amministrativa di monitoraggio del processo autorizzativo per le immobilizzazioni	Gestione dei beni, dei cespiti, inventari	Manuale contabile	
Procedura amministrativa di monitoraggio del processo autorizzativo per le immobilizzazioni	Gestione dei beni, dei cespiti, inventari	Delibera di approvazione del Manuale contabile	
Procedura amministrativa di monitoraggio del processo autorizzativo per le immobilizzazioni	Gestione dei beni, dei cespiti, inventari	Verbale di idoneità	
Procedura amministrativa di monitoraggio del processo autorizzativo per le immobilizzazioni	Gestione dei beni, dei cespiti, inventari	Verbale di consegna	
Procedura amministrativa di monitoraggio del processo autorizzativo per le immobilizzazioni	Gestione dei beni, dei cespiti, inventari	Piano delle alienazioni	x
Procedura amministrativa di monitoraggio del processo autorizzativo per le immobilizzazioni	Gestione dei beni, dei cespiti, inventari	Piano delle cessioni a titolo gratuito	x
Procedura amministrativa di monitoraggio del processo autorizzativo per le immobilizzazioni	Gestione dei beni, dei cespiti, inventari	Piano delle dismissioni	x
Procedura amministrativa di monitoraggio del processo autorizzativo per le immobilizzazioni	Gestione dei beni, dei cespiti, inventari	Piano del riuso	x
Procedura amministrativa di monitoraggio del processo autorizzativo per le immobilizzazioni	Gestione dei beni, dei cespiti, inventari	Piano dei mantenimenti	x
Procedura amministrativa di autorizzazione delle operazioni con impatto sul patrimonio netto	Operazioni con impatto sul patrimonio netto	Progetto di variazione al Patrimonio netto	x
Procedura amministrativa di autorizzazione delle operazioni con impatto sul patrimonio netto	Operazioni con impatto sul patrimonio netto	Proposta di lista dei cespiti ammortizzabili di prima dotazione	x
Procedura amministrativa di autorizzazione delle operazioni con impatto sul patrimonio netto	Operazioni con impatto sul patrimonio netto	Delibera di approvazione investimenti in autofinanziamento	
Procedura amministrativa di autorizzazione delle operazioni con impatto sul patrimonio netto	Operazioni con impatto sul patrimonio netto	Delibera di accettazione del contributo in conto capitale	
Procedura amministrativa di autorizzazione delle operazioni con impatto sul patrimonio netto	Operazioni con impatto sul patrimonio netto	Delibera di accettazione del contributo in conto esercizio	

Procedura	Archvio	Tipologie documentali	Scritture contabili
Procedura amministrativa di autorizzazione delle operazioni con impatto sul patrimonio netto	Operazioni con impatto sul patrimonio netto	Delibera di accettazione lascito/donazione	
Procedura amministrativa di autorizzazione delle operazioni con impatto sul patrimonio netto	Operazioni con impatto sul patrimonio netto	Delibera di destinazioni fondi provenienti da alienazione beni	
Procedura amministrativa di autorizzazione delle operazioni con impatto sul patrimonio netto	Operazioni con impatto sul patrimonio netto	Delibera accettazione contributi per ripiano perdite	
Procedura amministrativa di autorizzazione delle operazioni con impatto sul patrimonio netto	Operazioni con impatto sul patrimonio netto	Delibera di autorizzazione allo Storno dalla voce Contributi per ripiano perdite	
Procedura amministrativa di autorizzazione delle operazioni con impatto sul patrimonio netto	Operazioni con impatto sul patrimonio netto	Delibera di approvazione del bilancio	
Procedura amministrativa di autorizzazione delle operazioni con impatto sul patrimonio netto	Operazioni con impatto sul patrimonio netto	Delibera di destinazione dell'Utile di esercizio	
Procedura amministrativa per l'approvvigionamento di beni e servizi	Approvvigionamenti	Scheda di analisi di consumi e fabbisogni	
Procedura amministrativa per l'approvvigionamento di beni e servizi	Approvvigionamenti	Piano acquisti di beni e servizi	
Procedura amministrativa per l'approvvigionamento di beni e servizi	Approvvigionamenti	Piano delle autorizzazioni di spesa	
Procedura amministrativa per l'approvvigionamento di beni e servizi Procedura amministrativa per la gestione della Cassa Economale	Approvvigionamenti	Richiesta di approvvigionamento	
Procedura amministrativa per l'approvvigionamento di beni e servizi	Approvvigionamenti	Progetto di gestione contabile del servizio	
Procedura amministrativa per la gestione della Cassa Economale	Approvvigionamenti	Atto formale aziendale di assegnazione alle Strutture locali titolari di Cassa economale con responsabilità dei pagamenti	
Procedura amministrativa per la gestione della Cassa Economale Procedura amministrativa per la gestione dei pagamenti	Approvvigionamenti	Mandato di pagamento	x
Procedura amministrativa per la gestione della Cassa Economale	Approvvigionamenti	Distinta di pagamento	x
Procedura amministrativa per la gestione della Cassa Economale	Approvvigionamenti	Richiesta d'acquisto	x
Procedura amministrativa per la gestione della Cassa Economale	Approvvigionamenti	Attestazione di conformità dell'acquisto in economia	x
Procedura amministrativa per la gestione della Cassa Economale	Approvvigionamenti	Richiesta di anticipo per spese	x
Procedura amministrativa per la gestione della Cassa Economale	Approvvigionamenti	Ricevuta del movimento	x
Procedura amministrativa per la gestione della Cassa Economale	Approvvigionamenti	Ricevuta del movimento di uscita	x
Procedura amministrativa per la gestione della Cassa Economale	Approvvigionamenti	Richiesta di rimborso	x

Procedura	Archvio	Tipologie documentali	Scritture contabili
Procedura amministrativa per la gestione della Cassa Economale	Approvvigionamenti	Richiesta di rimborso autorizzata	x
Procedura amministrativa per la gestione della Cassa Economale	Approvvigionamenti	Ricevuta del movimento di uscita per il rimborso	x
Procedura amministrativa per la gestione della Cassa Economale	Approvvigionamenti	Atto formale aziendale per la richiesta di reintegro del Fondo di Cassa economale	x
Procedura amministrativa per la gestione della Cassa Economale	Approvvigionamenti	Rendiconto Cassa economale	x
Procedura amministrativa per la erogazione e la fatturazione di servizi resi a pagamento	Servizi resi a pagamento	Documento di individuazione e/o aggiornamento delle Strutture e dei Soggetti titolari di prestazioni a pagamento	
Procedura amministrativa per la erogazione e la fatturazione di servizi resi a pagamento	Servizi resi a pagamento	Ordine di vendita preliminare	
Procedura amministrativa per la erogazione e la fatturazione di servizi resi a pagamento	Servizi resi a pagamento	Attestazione di eseguita prestazione	x
Procedura amministrativa per la erogazione e la fatturazione di servizi resi a pagamento	Servizi resi a pagamento	Modalità operative di ordine, esecuzione, attestazione	x
Procedura amministrativa per la circolarizzazione sui saldi creditori	Circolarizzazione sui saldi creditori	Elenco circolarizzazione	x
Procedura amministrativa per la circolarizzazione sui saldi creditori	Circolarizzazione sui saldi creditori	Lettere di circolarizzazione	
Procedura amministrativa per la circolarizzazione sui saldi creditori	Circolarizzazione sui saldi creditori	Report di riconciliazione	x
Procedura amministrativa per la gestione della contabilità di commessa	Contabilità di commessa	Schede progetto autorizzate	
Procedura amministrativa per la gestione della contabilità di commessa	Contabilità di commessa	Titoli di credito	x
Procedura amministrativa per la gestione della contabilità di commessa	Contabilità di commessa	Documentazione di progetto	
Procedura amministrativa per i controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il credito	Operazioni che originano il credito	Delibera della Giunta Regionale	
Procedura amministrativa per i controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il credito	Operazioni che originano il credito	Presa d'atto di recepimento	x
Procedura amministrativa per i controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il credito	Operazioni che originano il credito	Documento attestazione registrazione contabile	x
Procedura amministrativa per i controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il credito	Operazioni che originano il credito	Comunicazione di erogazione	x
Procedura amministrativa per i controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il credito	Operazioni che originano il credito	Comunicazione di accredito	x

Procedura	Archvio	Tipologie documentali	Scritture contabili
Procedura amministrativa per i controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il credito	Operazioni che originano il credito	Report di controllo contabile	x
Procedura amministrativa per i controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il credito	Operazioni che originano il credito	Delibera della Giunta Regionale o Atto equivalente di altro soggetto	
Procedura amministrativa per i controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il credito	Operazioni che originano il credito	Relazione di descrizione intervento	
Procedura amministrativa per i controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il credito	Operazioni che originano il credito	Relazione di coerenza	
Procedura amministrativa per i controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il credito	Operazioni che originano il credito	Quadratura tra prospetto riepilogativo e comunicazione incasso	x
Procedura amministrativa per l'analisi dell'esistenza e valutazione del rischio di esigibilità dei crediti	Esistenza e valutazione del rischio di esigibilità dei crediti	Prospetto riepilogativo dei crediti in contenzioso	
Procedura amministrativa per l'analisi dell'esistenza e valutazione del rischio di esigibilità dei crediti	Esistenza e valutazione del rischio di esigibilità dei crediti	Ageing List	
Procedura amministrativa per l'analisi dell'esistenza e valutazione del rischio di esigibilità dei crediti	Esistenza e valutazione del rischio di esigibilità dei crediti	Documento di Svalutazione Collettiva	
Procedura di riconciliazione dei rapporti di credito e debito di parte corrente e conto capitale tra le Aziende del SSR, GSA, Regione e Stato	Riconciliazione dei rapporti di credito e debito	Report di mappatura debito/credito vs soggetto istituzionale	
Procedura di riconciliazione dei rapporti di credito e debito di parte corrente e conto capitale tra le Aziende del SSR, GSA, Regione e Stato	Riconciliazione dei rapporti di credito e debito	Report di riconciliazione	x
Procedura amministrativa per i controlli periodici sulle disponibilità liquide Procedura amministrativa per l'acquisizione delle risultanze del Collegio Sindacale	Verifiche della tesoreria	Report consolidato di libro giornale	x
Procedura amministrativa per i controlli periodici sulle disponibilità liquide	Verifiche della tesoreria	Documento di esito controllo	x
Procedura amministrativa per i controlli periodici sulle disponibilità liquide	Verifiche della tesoreria	Prospetto di analisi mancata quadratura	
Procedura amministrativa per i controlli periodici sulle disponibilità liquide	Verifiche della tesoreria	Documento di allineamento contabile	x
Procedura amministrativa per l'acquisizione delle risultanze del Collegio Sindacale	Verifiche della tesoreria	Verbale di seduta	
Procedura amministrativa per la gestione degli acquisti di prestazioni sanitarie da privato	Acquisto di prestazioni sanitarie da privato	Provvedimento regionale di assegnazione budget	x
Procedura amministrativa per la gestione degli acquisti di prestazioni sanitarie da privato	Acquisto di prestazioni sanitarie da privato	Relazione di resoconto attività di controllo	

Procedura	Archvio	Tipologie documentali	Scritture contabili
Procedura amministrativa per la gestione degli acquisti di prestazioni sanitarie da privato	Acquisto di prestazioni sanitarie da privato	Contratto per l'erogazione di prestazioni con privato accreditato	
Procedura amministrativa per la gestione degli acquisti di prestazioni sanitarie da privato	Acquisto di prestazioni sanitarie da privato	Atto formale di autorizzazione di spesa	
Procedura amministrativa per la gestione degli acquisti di prestazioni sanitarie da privato	Acquisto di prestazioni sanitarie da privato	Report di controllo spesa	
Procedura amministrativa per la gestione degli acquisti di prestazioni sanitarie da privato	Acquisto di prestazioni sanitarie da privato	Nota di credito	x
Procedura amministrativa per la gestione degli acquisti di prestazioni sanitarie da privato	Acquisto di prestazioni sanitarie da privato	Documentazione fiscale di rettifica	x
Procedura amministrativa per la gestione dei pagamenti	Approvvigionamenti	Atto di assegnazione ruolo	