

PIANO DI AUDIT 2019 – SEZIONE 2 AGGIORNATA A LUGLIO 2019

PIANO DELLE ATTIVITÀ

PUNTO 2) CONTROLLO DEI PROCESSI CONTABILI

Con riferimento al coordinamento e controllo dei processi contabili, al fine di garantire l'uniformità dei processi contabili gestiti dai Centri di Spesa, il competente Ufficio delle Ripartizione Bilancio Finanza e Sviluppo ha già avviato, dall'esercizio 2015, una verifica della correttezza delle registrazioni contabili, in quanto condizione necessaria per la predisposizione del Bilancio Unico. Il medesimo Ufficio formula continuamente linee di indirizzo comuni sulle procedure contabili, anche mediante specifiche note e circolari esplicative, verificandone possibilmente la corretta applicazione e fornendo continuo supporto ai Responsabili dei Processi Contabili in merito agli aspetti gestionali e operativi.

Tanto premesso, il Piano delle attività dell'Ufficio Auditing aggiornato al mese di Luglio 2019 prevede, con riferimento ai n. 3 Centri di Gestione aventi Autonomia Gestionale ed Amministrativa in perdita al 31.12.2018, come comunicati dal Dirigente della Ripartizione Bilancio Finanza e Sviluppo con nota prot. n. 68746 del 28.06.2019, un intervento di revisione interna mirato ad indagare le cause che hanno portato tali Centri a contribuire negativamente al risultato di Ateneo al 31.12.2018. L'ordine di priorità è stabilito in base allo scostamento più elevato tra risultato consuntivo e previsione di budget.

Occorre precisare, come indicato nella nota rettorale prot. n. 89204 del 27.09.2018, relativa alla calendarizzazione degli adempimenti contabili, che, in sede di predisposizione del budget autorizzatorio, la previsione dei costi, solo a partire dall'esercizio finanziario 2019, è stata effettuata in base alla natura degli stessi, definita al V livello di voce COAN del piano dei conti, e non più in base alla suddivisione tra costi correnti, esposti nel budget economico, e costi pluriennali, esposti nel budget degli investimenti. Ciò non permette, quindi, per l'esercizio 2018, un'analisi immediata degli scostamenti sui singoli conti di costo.

Pertanto, da un punto di vista operativo, relativamente all'esercizio finanziario 2018, l'Ufficio Auditing, al fine di effettuare una prima analisi e definire i controlli e le relative modalità attuative, coinvolgerà il competente Ufficio Programmazione Economico Finanziaria ed il Centro in discorso per acquisire, rispettivamente per ogni struttura oggetto di audit, quanto segue:

- tutta la documentazione rilevante inviata dalla struttura ed elaborata dall' Ufficio Programmazione Economico Finanziaria in sede di predisposizione del budget economico e degli investimenti 2018 (es. schemi approvati dal Consiglio di Dipartimento, relazione e file in formato excel a supporto per il caricamento in U-BUDGET delle proposte, etc.);

- tutta la documentazione rilevante inviata dalla struttura ed elaborata dall' Ufficio Programmazione Economico Finanziaria in sede di predisposizione del bilancio consuntivo, con particolare riferimento alle schede in formato excel compilate per le chiusure contabili ed alla scheda nella quale sono riportate le operazioni di calcolo che, partendo dal risultato di bilancio della struttura, hanno determinato l'utile/la perdita d'esercizio;
- un elenco contenente tutte le variazioni trasmesse all'Ufficio Programmazione Economico Finanziaria ai sensi dell'art. 17 e dell'art. 18 del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, dal quale si evinca il numero di decreto ed il corrispondente documento di variazione preventivo caricato nell'applicativo U-GOV, con evidenza delle variazioni relative all'assestamento dei conti al 01 Gennaio 2018;
- tutta la documentazione integrativa utilizzata in sede di bilancio di previsione, assestamento e bilancio consuntivo, nonché copia di eventuali comunicazioni intercorse con la struttura.

Successivamente l'Ufficio Auditing, sulla base della documentazione pervenuta, procederà all'analisi dei dati, verificando, nell'ambito del processo di pianificazione annuale e triennale e del processo di contabilità generale, le registrazioni contabili operate, la correttezza delle stesse e la loro rispondenza ai principi contabili, tenuto conto della normativa vigente in materia e del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità.

L'Ufficio potrà, altresì, concordare un calendario di interventi da attuare sia presso l'Ufficio Programmazione Economico Finanziaria sia presso la struttura interessata.