



REGIONE CAMPANIA
AZIENDA OSPEDALIERA DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE
"SANT'ANNA E SAN SEBASTIANO"
CASERTA

Deliberazione del Direttore Generale N. 444 del 09/12/2020

Proponente: Il Direttore DIREZIONE GENERALE

Oggetto: Percorsi Attuativi della Certificabilità (PAC) – Aggiornamento cronoprogramma delle azioni e individuazione referenti aziendali

PUBBLICAZIONE

In pubblicazione dal 09/12/2020 e per il periodo prescritto dalla vigente normativa in materia (art.8 D.Lgs 14/2013, n.33 e smi)

ESECUTIVITA'

Atto immediatamente esecutivo

TRASMISSIONE

La trasmissione di copia della presente Deliberazione è effettuata al Collegio Sindacale e ai destinatari indicati nell'atto nelle modalità previste dalla normativa vigente. L'inoltro alle UU. OO. aziendali avverrà in forma digitale ai sensi degli artt. 22 e 45 D.gs. n° 82/2005 e s.m.i. e secondo il regolamento aziendale in materia.

UOC AFFARI GENERALI

Direttore Eduardo Chianese

ELENCO FIRMATARI

Gaetano Gubitosa - DIREZIONE GENERALE

Angela Annecchiarico - DIREZIONE SANITARIA

Amalia Carrara - DIREZIONE AMMINISTRATIVA

Eduardo Chianese - UOC AFFARI GENERALI

Oggetto: Percorsi Attuativi della Certificabilità (PAC) – Aggiornamento cronoprogramma delle azioni e individuazione referenti aziendali

IL DIRETTORE GENERALE

nominato con D.P.G.R.C. n. 76 del 10/06/2020
insediatosi giusta deliberazione n. 1 del 11/06/2020

A conclusione di specifica istruttoria, descritta nella narrazione che segue e i cui atti sono custoditi presso la struttura proponente, rappresenta che ricorrono le condizioni e i presupposti giuridico-amministrativi per l'adozione del presente provvedimento, ai sensi dell'art. 2 della Legge n.241/1990 e s.m.i. e, in qualità di responsabile del procedimento, dichiara l'insussistenza del conflitto di interesse ai sensi dell'art. 6.bis della Legge 241 del 1990 e s.m.i.

Premesso

- **che** gli Enti del Servizio Sanitario Nazionale di cui all'articolo 19, comma 2, lettere b) e c) del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, in ottemperanza a quanto stabilito all'articolo 1, comma 291, della Legge 23 dicembre 2005, n. 266 e dall'articolo 11 del Patto per la Salute 2010-2012, dovevano avviare le procedure per perseguire la verificabilità dei bilanci, attraverso un percorso che garantisca l'accertamento della qualità delle procedure amministrativo – contabili sottostanti alla corretta contabilizzazione dei fatti aziendali nonché la qualità dei dati contabili al fine di garantire, sotto la propria responsabilità ed il coordinamento delle Regioni di appartenenza, la certificabilità dei propri bilanci, di cui all'art. 2 del Decreto Ministeriale 17 settembre 2012;
- **che** per consentire alle Regioni di dare attuazione a quanto stabilito nel DM 17 settembre 2012, furono definiti con Decreto Ministeriale 1 marzo 2013 "I Percorsi Attuativi della Certificabilità. Requisiti comuni a tutte le Regioni" con l'esplicitazione di indicazioni e linee guida per la predisposizione, presentazione, approvazione e verifica;
- **che** con il decreto del Commissario ad Acta n. 125 del 10 ottobre 2012, è stato approvato dalla Regione Campania il Programma relativo all'art. 79, comma 1-sexies, lettera c) del decreto legge 26.06.2008, n. 112, inserito dalla legge di conversione 6 agosto 2008, n.133 strutturato su tre linee di attività, tra cui " *l'accompagnamento alla Certificabilità dei bilanci delle Aziende Sanitarie, della GSA e del Consolidato regionale, attraverso il ridisegno dei processi e delle procedure amministrativo contabili*";
- **che** in tale contesto, il Commissario ad acta per il piano di rientro dal disavanzo del settore sanitario della Regione Campania con DCA 80 del 05/07/2013 ha, tra l'altro, approvato il Piano Attuativo della Certificabilità (PAC) dei bilanci delle aziende sanitarie regionali e identificato ciascun Direttore Generale quale responsabile del coordinamento aziendale;
- **che** con successivo DCA n. 5 del 02/02/2015, a parziale modifica del DCA 80/2013, veniva approvato il PAC, composto dal piano analitico delle azioni e dalla relazione di accompagnamento fissando la data del 01/02/2015 come termine di decorrenza dei 36 mesi per la realizzazione degli obiettivi del PAC;
- **che** con DCA 22 del 16/03/2018 la Regione Campania ha provveduto, in esecuzione di quanto stabilito in sede di Tavolo tecnico per la verifica degli adempimenti regionali e di Comitato permanente per la verifica dei Livelli Essenziali di Assistenza, alla modifica ed integrazione del DCA n.5 del 02/02/2015 contenente il Piano Analitico delle azioni e delle scadenze del Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci per ciascuna Azienda del SSR in coerenza con il piano di lavoro del citato intervento ex. Art 79 L. 133/2008, prevedendo il completamento delle azioni entro il 31/10/2020;
- **che** con DCA 63 del 05/07/2008, in coerenza con l'aggiornamento dei PAC sulla base delle verifiche effettuate sul grado di implementazione del nuovo sistema amministrativo contabile SIAC presso le diverse Aziende Sanitarie, nonché dello stato della complessità degli interventi da realizzare, è stata approvata, tra l'altro, la nuova programmazione delle azioni per l'attuazione del Percorso Attuativo della Certificabilità dei bilanci delle Aziende Sanitarie (PAC) per singola Azienda del SSR;
- **che** con DCA n. 43 del 09/10/2017 avente ad oggetto "Intervento ai sensi dell'art. 79, co 1 sexies, della L. 133/2008 e art 2, co 70 della L. 191/2009: determinazioni" veniva istituita presso la Direzione Generale per la Tutela della

Deliberazione del Direttore Generale

Salute una Cabina di Regia con il compito di monitorare l'avanzamento dei PAC presso ciascuna Azienda Sanitaria e impegna i Direttori Generali delle aziende sanitarie a individuare con propria delibera almeno tre referenti aziendali per l'intervento di cui all'oggetto del decreto, tra i quali dovrà essere compreso il Direttore Amministrativo;

- **che** con DCA 27 del 05/03/2019, a seguito dell'attività di assestment sulle aree aziendali definite dal PAC, avviata dagli uffici regionali preposti in collaborazione con l'Advisor Contabile, che ha portato a definire a livello centrale le procedure amministrativo – contabili relative a: a) Immobilizzazioni, b) Crediti e Ricavi, c) Disponibilità Liquide, d) Rimanenze, e) Personale, f) Patrimonio Netto, g) Debiti e Costi, sono state approvate le predette procedure amministrativo contabili disponendo che le medesime procedure sarebbero dovute essere recepite ed adottate dalle singole aziende sanitarie con evidenza dei responsabili delle attività ivi rappresentate;
- **che** con DCA 67 del 30/08/2019, al fine di uniformare la metodologia del controllo di gestione tale da consentire un elevato grado di omogeneità tra i sistemi di rilevazione delle singole Aziende Sanitarie e di conseguenza la massima confrontabilità dei dati a livello regionale sono state approvate le “linee guida della metodologia regionale uniforme di controllo di gestione” facendo obbligo alle strutture sanitarie del SSR di recepire le linee guida approvate;

Dato Atto

- **che** con nota prot. 20160010578 del 27/05/2016 la Commissione Straordinaria di questa AORN provvedeva a nominare come responsabile/coordinatore dell'attuazione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità” dell'AORN di Caserta il Dr. Alfonso Bonavita, dal 03/10/2016 beneficiario di un periodo di aspettativa per incarico presso uffici regionali;
- **che** con deliberazione della Commissione Straordinaria n. 455 del 01/09/2016 provvedeva ad approvare il PAC Aziendale e relativo scadenziario delle attività;
- **che** con deliberazione n. 191 del 23 ottobre 2017 questa Azienda prendeva atto di quanto disposto dal DCA 43 del 09/10/2017 e provvedeva ad individuare quali referenti aziendali per l'intervento ai sensi dell'art. 79, co 1 sexies, della L. 133/2008 e art 2, co 70 della L. 191/2009 il Direttore Amministrativo Dr. Gaetano Gubitosa, nonché il Direttore dell'UOC Gestione Economico Finanziaria Dr. Eduardo Chianese, il direttore dell'UOC SIA Dr. Giovanni Sferragatta, in considerazione della pluralità di attività cui sono chiamati a svolgere nell'attuazione dei percorsi attuativi di certificabilità;
- **che** puntualmente, ad ogni richiesta regionale, l'AORN ha provveduto a confermare ed eventualmente ad aggiornare lo stato di avanzamento delle singole azioni del PAC, in particolare con nota prot. n. 17549 del 29/06/2018 e con nota prot. 17348 del 26/06/2019 trasmettendo nelle forme richieste il cronoprogramma delle azioni ed interventi con indicazione delle eventuali criticità;
- **che** nella relazione di gestione ai bilanci di esercizio 2018 e 2019 una specifica sezione è stata dedicata allo stato di implementazione e avanzamento delle azioni relative al Percorso Attuativo di Certificabilità con riferimento ai rispettivi anni di bilancio;
- **che** con deliberazione n. 320 del 23/04/2020 si provvedeva a recepire il DCA 27 del 05/03/2019 e per l'effetto adottare le singole procedure amministrativo contabili relative a: a) Immobilizzazioni, b) Crediti e Ricavi, c) Disponibilità Liquide, d) Rimanenze, e) Personale, f) Patrimonio Netto, g) Debiti e Costi, h) Contenzioso, come meglio dettagliate in Allegato 1 al DCA 27/2019 con individuazione dei responsabili aziendali per le singole procedure;
- **che** con deliberazione del Commissario Straordinario n. 104 del 27/09/2019, nel prendere atto del DCA 67 del 30/08/2019, sono state recepite le “Linee Guida per l'Implementazione della Metodologia Regionale Uniforme di Controllo di Gestione” approvate con il medesimo DCA che qui si intendono integralmente riportate e trascritte ed è stato individuato quale responsabile dell'applicazione dell'Implementazione della Metodologia de quo presso questa Azienda il responsabile ad interim della UOC Controllo di Gestione, già nominato referente della gestione del Piano dei CRIL;

Preso Atto

- **che** con DGRC n. 552 del 12/11/2019 veniva approvato il bilancio consuntivo 2018 dell'AORN Sant'Anna e San Sebastiano stabilendo che l'AORN avrebbe dovuto completare il Percorso Attuativo di Certificabilità del bilancio ai sensi del DCA 63/2018 al fine di migliorare il sistema di rilevazione contabile;

Deliberazione del Direttore Generale

Il presente atto, in formato digitale e firmato elettronicamente, costituisce informazione primaria ed originale ai sensi dei combinati disposti degli artt. 23-ter, 24 e 40 del D.Lgs. n. 82/2005. Eventuale riproduzione analogica, costituisce valore di copia semplice a scopo illustrativo.

Considerato

- **che** questa AORN in data 01/02/2019 è migrata al nuovo Sistema Informativo Amministrativo Contabile (SIAC) e che nel corso del 2019 ha provveduto ad aggiornare il piano dei centri di costo alla struttura aziendale e ai CRIL regionali;
- **che** già in data 25/06/2019 con nota prot. 17348 provvedeva a comunicare alla Direzione Generale per la Tutela della Salute che l'implementazione SIAC avrebbe potuto comportare una rivisitazione di alcune tempistiche in merito al cronoprogramma delle azioni PAC per la diversità di approccio funzionali e le diverse modalità operative introdotte;
- **che** nel secondo semestre 2019 in più circostanze è stata richiesta assistenza e supporto per l'implementazione della procedura amministrativo contabile SIAC delle funzionalità necessarie a garantire gli adempimenti richiesti per uniformare la metodologia del controllo di gestione;
- **che** nel corso del primo periodo 2020 l'emergenza pandemica da covid_19 ha comportato un rallentamento delle attività ordinarie di gestione sia per l'impegno dei responsabili dell'area professionale, tecnica e amministrativa in adempimenti straordinari, che per la impossibilità a ricevere in loco il supporto richiesto;

Rilevato

- **che** nel corso del 2020 è stato potenziato il Controllo di Gestione con l'immissione in servizio dal 01/05/2020 di un ingegnere gestionale, in particolare, per meglio rispondere agli adempimenti dei DCA 27/2019 e 67/2019;
- **che** a decorrere dal 11/06/2020 la gestione aziendale è ritornata in regime ordinario con l'insediamento del direttore generale che è subentrato al commissario straordinario;
- **che** con deliberazione n. 170 del 24/08/2020 è stato adottato il bilancio di esercizio 2019, trasmesso agli organi regionali per l'approvazione, con evidenza nella Relazione di Gestione del Direttore Generale del fatto che i referenti aziendali per l'attuazione del PAC, nel corso del 2019, si sono resi disponibili e attendevano un'attività di assistenza da parte dell'ATI aggiudicataria del nuovo sistema amministrativo contabile, con particolare riferimento alla verifica di quanto realizzato e per eventuale riprogrammazione del cronoprogramma PAC da condividere.
- **che** in tale ottica lo stato di avanzamento delle singole azioni del PAC veniva rimodulato a ottobre 2019, concordato con i competenti uffici regionali e trasmesso agli stessi a fine nel mese di novembre 2019 e successivamente confermato a marzo 2020, senza poi poter proseguire concretamente nell'attuazione, anche per il maggior impegno amministrativo e gestionale profuso per l'emergenza pandemica;
- **che** pertanto si è reso necessario procedere ad una riprogrammazione temporale delle azioni ed interventi del Percorso Attuativo della Certificabilità del Bilancio dell'AORN Sant'Anna e San Sebastiano come da aggiornamento allegato alla presente deliberazione e tanto a seguito della verifica di quanto realizzato e compatibile col nuovo sistema amministrativo contabile e quanto occorre riorganizzare per migliorare il sistema di rilevazione contabile a seguito della messa a regime di SIAC;

Ritenuto

- per, quanto dettagliatamente esposto, dover procedere alla riprogrammazione temporale delle azioni ed interventi del Percorso Attuativo della Certificabilità del Bilancio dell'AORN Sant'Anna e San Sebastiano come da cronoprogramma allegato alla presente deliberazione che ne costituisce parte integrante e sostanziale;
- provvedere alla rimodulazione dei referenti aziendali per l'intervento ai sensi dell'art. 79, co 1 sexies, della L. 133/2008 e art 2, co 70 della L. 191/2009 individuati nel Direttore Amministrativo avv. Amalia Carrara che ne sarà il coordinatore, nonché il Dirigente della UOC Controllo di Gestione Ing. Umberto Signoriello, già impegnato nelle attività di cui al DCA 27/2019 e 67/2019 e il Dr. Giovanni Sferragatta, direttore dell'UOC SIA.
- confermare quali responsabili delle singole procedure amministrativo contabili i direttori/dirigenti delle Unità Operative PTA così come individuati con deliberazione n. 320 del 23/04/2019, incaricandoli dell'attuazione delle procedure stesse e delle azioni inerenti i singoli interventi in materia di Percorso Attuativo delle Certificabilità, per le tematiche di specifico interesse, come da scadenze riprogrammate.

Acquisiti i pareri favorevoli del Direttore Sanitario e del Direttore Amministrativo sotto riportati:

Deliberazione del Direttore Generale

Il presente atto, in formato digitale e firmato elettronicamente, costituisce informazione primaria ed originale ai sensi dei combinati disposti degli artt. 23-ter, 24 e 40 del D.Lgs. n. 82/2005. Eventuale riproduzione analogica, costituisce valore di copia semplice a scopo illustrativo.



REGIONE CAMPANIA
AZIENDA OSPEDALIERA DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE
"SANT'ANNA E SAN SEBASTIANO"
CASERTA

DELIBERA

per le causali in premessa, che qui si intendono integralmente richiamate e trascritte, di

Procedere alla riprogrammazione temporale delle azioni ed interventi del Percorso Attuativo della Certificabilità del Bilancio dell'AORN Sant'Anna e San Sebastiano come da cronoprogramma allegato alla presente deliberazione che ne costituisce parte integrante e sostanziale;

Provvedere alla rimodulazione dei referenti aziendali per l'intervento ai sensi dell'art. 79, co 1 sexies, della L. 133/2008 e art 2, co 70 della L. 191/2009 individuati nel Direttore Amministrativo avv. Amalia Carrara che ne sarà il coordinatore, nonché il Dirigente della UOC Controllo di Gestione Ing. Umberto Signoriello, già impegnato nelle attività di cui al DCA 27/2019 e 67/2019 e il Dr. Giovanni Sferragatta, direttore dell'UOC SIA;

Confermare quali responsabili delle singole procedure amministrativo contabili i direttori/dirigenti delle Unità Operative PTA così come individuati con deliberazione n. 320 del 23/04/2019, incaricandoli dell'attuazione delle procedure stesse e delle azioni inerenti i singoli interventi in materia di Percorso Attuativo delle Certificabilità, per le tematiche di specifico interesse, come da scadenze riprogrammate;

Trasmettere copia della presente, a cura della UOC Affari Generali, alla Direzione Generale per la Tutela della Salute e Coordinamento del SSR per la dovuta approvazione, al Collegio Sindacale, alla UOC Controllo di Gestione e a tutte le UOC PTA per gli adempimenti di competenza;

Rendere la presente immediatamente eseguibile stante l'urgenza della riprogrammazione del PAC

Il Direttore Amministrativo
Avv. Amalia Carrara

Il Direttore Sanitario
Dr.ssa Angela Annetichiarico

Il Direttore Generale
Gaetano Gubitosa

Deliberazione del Direttore Generale

Il presente atto, in formato digitale e firmato elettronicamente, costituisce informazione primaria ed originale ai sensi dei combinati disposti degli artt. 23-ter, 24 e 40 del D.Lgs. n. 82/2005. Eventuale riproduzione analogica, costituisce valore di copia semplice a scopo illustrativo.



REGIONE CAMPANIA
AZIENDA OSPEDALIERA DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE
"SANT'ANNA E SAN SEBASTIANO" DI CASERTA

PERCORSI ATTUATIVI di CERTIFICABILITA' (PAC) - RIPROGRAMMAZIONE AZIONI

OBIETTIVI				SCADENZA OBIETTIVO	A.O. San Sebastiano			CRITICITÀ*
AREE	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	AZIONI		SCADENZA AZIONE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	
A1) Prevenire ed identificare eventuali comportamenti non conformi a leggi e regolamenti che abbiano impatto significativo in bilancio.		A1.1	Definizione di una procedura di raccolta, archiviazione e condivisione tra i referenti aziendali interessati, di leggi e regolamenti che riguardano l'azienda ed il settore sanitario e che abbiano impatto in bilancio	31/12/2021	30/06/2021	II) definizione di procedure	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	L'azione era stata riprogrammata per effetto del DCA 27/2019 che aveva previsto le nuove procedure Amm.vo Contabili che questa AORN doveva recepire. Durante la fase di predisposizione di tali procedure, la diffusione dell'emergenza pandemica da Covid-19 ha comportato un comprensibile rallentamento che ha imposto uno slittamento dei termini.
		A1.2	Implementazione della procedura di cui al punto A1.1		30/09/2021	II) definizione di procedure		L'implementazione è subordinata al completamento della procedura di cui al punto che precede. Pertanto la procedura è stata riprogrammata.
		A1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto A1.1		31/12/2021	II) definizione di procedure		La verifica è subordinata all'implementazione della procedura di cui al punto che precede. Pertanto la procedura è stata riprogrammata.
		A1.4	Definizione di procedure di controllo interno di conformità a leggi e regolamenti che abbiano impatto a bilancio. Tra gli altri si segnalano gli adempimenti derivanti dall'ultimi provvedimenti normativi e loro successive modifiche ed integrazioni: Dlgs 118/2011, legge 190/2012, DL 174/2012 e legge 213/2012, Dlgs 33/2013		30/06/2021	II) definizione di procedure		L'azione era stata riprogrammata per effetto del DCA 27/2019 che aveva previsto le nuove procedure Amm.vo Contabili e per rendere il controllo operativo col nuovo sistema amministrativo contabile SIAC. A tal riguardo, si segnala la necessità di effettuazione di un idoneo percorso formativo per il riavvio della Co.An. la cui implementazione ad oggi risulta sospesa dopo il passaggio al SIAC. Durante la fase di predisposizione di tali procedure, la diffusione dell'emergenza pandemica da Covid-19 ha comportato un comprensibile rallentamento che ha imposto uno slittamento dei termini.
		A1.5	Implementazione di procedure di cui al punto A1.4		30/09/2021	II) definizione di procedure		L'implementazione è subordinata al completamento della procedura di cui al punto che precede. Pertanto la procedura è stata riprogrammata.

	A1.6	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto A1.4	31/12/2021	II) definizione di procedure		La verifica è subordinata all'implementazione della procedura di cui al punto che precede. Pertanto la procedura è stata riprogrammata.
	A1.7	Redazione e divulgazione di un codice di comportamento e accertamento che il personale ne sia adeguatamente informato e preparato	31/12/2021	IV) applicazione a regime		Trattasi di azione da eseguirsi "a regime" e, quindi, dopo il completamento delle fasi di cui sopra
	A1.8	Adozione di un sistema di monitoraggio e verifica del rispetto del codice di comportamento che preveda anche l'adozione di misure nei confronti del personale che venga meno agli obblighi codificati	31/12/2021	I) analisi		Trattasi di azione da eseguirsi dopo l'adozione del codice di comportamento di cui al punto che precede.
	NO	<div><div>- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</div><div>- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</div></div>	NO			

A2) Programmare, gestire e successivamente controllare, su base periodica ed in modo sistemico, le operazioni aziendali allo scopo di raggiungere gli obiettivi di gestione prefissati.	A2.1	Adozione di un sistema formalizzato di programmazione e controllo della gestione, che disciplini in particolare la definizione degli obiettivi strategici ed operativi aziendali con le relative responsabilità e tempistiche, la predisposizione dei bilanci di previsione ed i relativi budget aziendali e di settore da assegnare ai rispettivi centri di responsabilità (DCA 14/2009 e 60/2011)	31/12/2021	30/06/2021	I) analisi	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	L'azione era stata riprogrammata per effetto del DCA 27/2019 che aveva previsto le nuove procedure Amm.vo Contabili e per rendere il controllo operativo col nuovo sistema amministrativo contabile SIAC. A tal riguardo, si segnala che la possibilità di attuazione di questo punto è subordinata alla effettuazione del percorso formativo di cui al punto A.1.4.
	A2.2	Attivazione di un sistema di monitoraggio contabile gestionale basato sull'analisi degli scostamenti rispetto al budget (con periodicità almeno trimestrale)		30/09/2021	III) implementazione		L'attivazione è subordinata al completamento della procedura di cui al punto che precede. Pertanto l'azione è stata riprogrammata.
	A2.3	Adozione di un modello di reporting che consenta di monitorare le informazioni chiave per il raggiungimento degli obiettivi.		31/12/2021	III) implementazione		L'adozione di un modello di reporting è subordinata al completamento dell'azione di cui al punto che precede. Pertanto l'azione è stata riprogrammata.
	NO	<div><div>- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</div><div>- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</div></div>	NO				

A3.1	Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili per tutti i cicli contabili: ciclo passivo, ciclo attivo, ciclo di predisposizione del bilancio e dei modelli CE e SP	30/11/2018	IV) applicazione a regime		
------	--	------------	---------------------------	--	--

A) AZIENDE

A3) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio.	A3.2	Adozione del piano dei conti unico regionale adottato con decreto dirigenziale n° del 10/10/2012	31/12/2021	30/06/2018	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	
	A3.3	Definizione del contenuto di funzioni, ruoli e responsabilità a livello di unità organizzativa aziendale (funzionigramma) nonché delle interrelazioni tra le diverse funzioni contabili (matrice delle relazioni) all'interno della singola azienda e nei confronti della altre strutture del SSR (p.e Soresa, bilancio regionale ecc)		30/06/2021	II) definizione di procedure		E' stato ridefinito il cronoprogramma.Funzioni , ruoli e responsabilità per singola UOC sono state definiti dal nuovo atto aziendale approvato con DCA 46/2017 e operative a decorrere già dalla fine del 2018
	A3.4	Definizione della dotazione organica dell'azienda, anche alla luce degli adottandi atti aziendali, relativamente alle funzioni amministrativo contabili, internal audit e controllo di gestione		30/09/2021	III) implementazione		Dotazione organica definita dall'atto aziendale rivisto con deliberazione n 234/2018 a seguito del DCA 8/2008. Azione riprogrammata
	A3.5	Mappatura degli applicativi IT in uso con lo scopo di verificarne la copertura funzionale rispetto alle esigenze di natura amministrativa contabile e definizione delle eventuali esigenze di sviluppo		31/12/2021	III) implementazione		l'azione è stata riprogrammata in quanto la mappatura è completata al 80% e non al 100% per effetto dell'implementazione del SIAC che ha generato ritardi
	A3.6	Attivazione progetti di sviluppo (anche attraverso attivazione di bandi per l'acquisizione di di forniture e servizi connessi allo sviluppo IT)		Attività conclusa	IV) Applicazione a regime		
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
	NO	*- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. *- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			NO		
A4) Analizzare i dati contabili e gestionali per aree di responsabilità	A4.1	Adozione di un sistema di contabilità analitica in base alle indicazioni regionali previste dal DCA 14/2009, e dei relativi strumenti quali piano dei centri di costo e di responsabilità	31/12/2021	Attività conclusa	I) analisi	d) azioni non implementate e obiettivo non conseguito.	l'azione è stata completata con il recepimento del DCA 27/2019 dei CRIL regionali a seguito di deliberazione n.320 del 23/04/2019, oltre a quanto già realizzato precedentemente.
	A4.2	Definizione di adeguate procedure di Co.An. raccordate con il sistema della contabilità generale		30/06/2021	I) analisi		E' stato adottato il regolamento di Contabilità Analitica in linea con CoGe e di fatto è stata avviata l'implementazione. A tal riguardo, si segnala la necessità di effettuazione di un idoneo percorso formativo per il riavvio della Co.An. la cui implementazione ad oggi risulta sospesa dopo il passaggio al SIAC. Durante la fase di predisposizione di tali procedure, la diffusione dell'emergenza pandemica da Covid-19 ha comportato un comprensibile rallentamento che ha imposto uno slittamento dei termini. L'attività è stata riprogrammata.
	A4.3	Implementazione di procedure di cui al punto A4.2		30/09/2021	I) analisi		L'implementazione è subordinata al completamento della procedura di cui al punto che precede. Pertanto l'azione è stata riprogrammata.

responsabilità		A4.4	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto A4.2	31/12/2021	I) analisi		La verifica è subordinata all'implementazione della procedura di cui al punto che precede. Pertanto l'azione è stata riprogrammata.
		A4.5	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico dei dati contabili e gestionali per singolo centro di responsabilità mediante confronto con gli obiettivi assegnati ed i consuntivi dei periodi precedenti	31/12/2021	I) analisi		L'attivazione del sistema di monitoraggio per centri di responsabilità è subordinata all'attuazione della procedura di cui ai punti che precedono. Pertanto l'azione è stata riprogrammata.
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)					
		NO '- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. '- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			NO		
	A5) Monitorare le azioni intraprese a seguito di rilievi/suggerimenti della Regione, del Collegio Sindacale e ove presente del Revisore Esterno.	A5.1	Definizione di una procedura di raccolta e condivisione tra i soggetti interessati dei rilievi/suggerimenti da parte della Regione, del Collegio Sindacale e ove presente del Revisore Esterno	31/12/2021	III) Implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Le attività legate all'implemetazione della nuova procedura SIAC, unitamente al cambio da gestione ordinaria a gestione commissariale, nonché la nomina del nuovo direttore generale avvenuta nel guigno del 2020, hanno imposto un rallentamento delle attività già avviate ed una rivisitazione delle azioni che è in piena fase di svolgimento. A tutto questo va aggiunto che la diffusione del Covid-19 ha ulteriormente rallentato la ripresa delle attività.
		A5.2	Implementazione della procedura di cui al punto A5.1		IV) Applicazione a regime		L'azione è subordinata all'implementazione della procedura di cui al punto che precede. Pertanto l'azione è stata riprogrammata.
		A5.3	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto A5.1		V) Verifica della corretta applicazione		La verifica è subordinata all'implementazione delle attività di cui ai punti che precedono. Pertanto l'azione è stata riprogrammata.
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)					
		NO '- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. '- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			NO		
		B1.1	Definizione di procedure di verifica circa l'esistenza dei libri obbligatori e la loro corretta tenuta ed alimentazione in relazione ai fatti di gestione	n.a.	Scegliere da menù		

B) G.S.A.

B1) Redigere in modo, chiaro, completo e tempestivo i libri obbligatori previsti per la G.S.A. presso la Regione	B1.2	Implementazione della procedura di cui al punto B1.1	n.a.	Scegliere da menù		
	B1.3	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto B1.1	n.a.	Scegliere da menù		
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)					
	NO	<div><div>- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</div><div>- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</div></div>	NO			
B2) Separare adeguatamente compiti e responsabilità tra le attività di rilevazioni in contabilità economico-patrimoniale e le attività di verifica/riconciliazione con le risultanze del bilancio finanziario regionale	B2.1	Adozione di un modello organizzativo adeguato definito attraverso apposito organigramma e funzionigramma con specifica separazione tra attività di gestione e attività di controllo e/o riconciliazioni tra le risultante della contabilità economico patrimoniale e quelle della contabilità finanziaria	n.a.	Scegliere da menù		
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)					
	NO	<div><div>- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</div><div>- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</div></div>	NO			
B3) Garantire analisi periodiche sulle risultanze della contabilità economico-patrimoniale e sulle riconciliazioni con la contabilità finanziaria, da parte di personale indipendente (terzo certificatore) rispetto a quello addetto alla loro tenuta.	B3.1	Definizione di apposite procedure di verifica da porre in essere da parte del terzo certificatore volte a riscontrare i seguenti principali aspetti: corretta tenuta dei libri obbligatori della GSA, coerenza tra i dati contabili ed i modelli CE, SP, bilancio di esercizio GSA e consolidato, quadratura della cassa sanità ivi inclusi i trasferimenti dal conto di tesoria ordinaria a quello sanità, riconciliazione tra le risultanze della contabilità economico-patrimoniale e quelle della contabilità finanziaria regionale, effettiva applicazione delle procedure del ciclo attivo e del ciclo passivo	n.a.	Scegliere da menù		
	B3.2	Implementazione della procedura di cui al punto B3.1	n.a.	Scegliere da menù		
	B3.3	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto B3.1	n.a.	Scegliere da menù		
			31/12/2021			

B4) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)					
	NO	<div><div>- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</div><div>- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</div></div>	NO			
	B4.1	Definizione di procedure amministrativo-contabili per tutti i cicli contabili che interessano la GSA: ciclo passivo, ciclo attivo, ciclo di predisposizione del bilancio e dei modelli CE e SP	n.a.	Scegliere da menù		
	B4.2	Implementazione della procedura di cui al punto B4.1	n.a.	Scegliere da menù		
	B4.3	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto B4.1	n.a.	Scegliere da menù		
	B4.4	Definizione della dotazione organica dell'azienda, anche alla luce degli adottandi atti aziendali, relativamente alle funzioni amministrativo contabili, internal audit e controllo di gestione	n.a.	Scegliere da menù		
	B4.5	Mappatura degli applicativi IT in uso con lo scopo di verificarne la copertura funzionale rispetto alle esigenze di natura amministrativa contabile e definizione delle eventuali esigenze di sviluppo	n.a.	Scegliere da menù		
	B4.6	Attivazione progetti di sviluppo (anche attraverso attivazione di bandi per l'acquisizione di forniture e servizi connessi allo sviluppo IT)	n.a.	Scegliere da menù		
	B4.7	Implementazione di sistema integrato tra contabilità finanziaria e contabilità economico patrimoniale	n.a.	Scegliere da menù		
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)					
NO	<div><div>- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</div><div>- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</div></div>	NO				
	C1.1	Attivazione di un sistema contabile atto ad assicurare che le operazioni con le parti correlate siano adeguatamente identificate nella contabilità ed adeguatamente rappresentate in bilancio	n.a.	Scegliere da menù		

C) CONSOLIDATO

C1) Identificare ed evidenziare, in modo adeguato, tutte le parti correlate e le operazioni in essere con tali parti, assicurando un adeguato processo di riconciliazione delle partite creditorie e debitorie	C1.2	Definizione di un modello di riconciliazione delle partite intragruppo	n.a.	Scegliere da menù		
	C1.3	Procedura di Riconciliazione/allineamento dei saldi intragruppo	n.a.	Scegliere da menù		
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)					
	NO	*- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. *- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO		
C2) Adottare uno specifico manuale delle procedure contabili per la redazione del bilancio consolidato regionale che consenta di definire specifici obblighi informativi e prescrivere trattamenti omogenei a carico degli enti, per favorire la compatibilità e l'uniformità dei bilanci da consolidare	C2.1	Aggiornamento del manuale dei principi di consolidamento e delle relative procedure adottato dalla Regione Campania con Decreto 14/2009	n.a.	Scegliere da menù		
	C2.2	Definizione, da parte della GSA, di linee guida/direttive finalizzate a garantire che: a) gli accadimenti aziendali siano rilevati nello stesso modo con comuni termini e linguaggio da parte degli enti inclusi nell'area di consolidamento; b) siano usati i medersimi criteri di rilevazione e che gli stessi siano mantenuti costanti nel tempo; c) vengano rispettate le scadenze per la trasmissione della documentazione necessaria per l'elaborazione del bilancio consolidato (ad es. bilancio di esercizio, rendiconti, dettagli relativi alle operazioni intragruppo ecc..)	n.a.	Scegliere da menù		
	C2.3	Implementazione di linee guida/direttive di cui al punto C2.2	n.a.	Scegliere da menù		
	C2.4	Verifica della corretta esecuzione delle linee guida di cui al punto C2.2	n.a.	Scegliere da menù		
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)					
	NO	*- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. *- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO		

C3) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio consolidato	C3.1	Attivazione di un sistema contabile di consolidamento automatico partendo dai modelli CE e SP trasmessi dalle AA.SS. e dalla GSA	n.a.	Scegliere da menù		
	C3.2	Analisi preliminare dei modelli CE e SP e bilancio di esercizio delle aziende, anche mediante incontri con le stesse e con richiesta di documentazione integrativa, al fine accertare la correttezza e completezza dei dati contabili	n.a.	Scegliere da menù		
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)					
	NO	'- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. '- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	NO			
C4) Assicurare un adeguato processo per la registrazione delle rettifiche di consolidamento, inclusa la redazione, l'autorizzazione e l'elaborazione delle relative scritture contabili, e l'esperienza del personale responsabile del consolidamento	C4.1	Definizione, a livello di GSA, di una procedura che consenta una chiara e completa individuazione delle scritture di consolidamento da effettuare	n.a.	Scegliere da menù		
	C4.2	Implementazione della procedura di cui al punto C4.1	n.a.	Scegliere da menù		
	C4.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto C4.1	n.a.	Scegliere da menù		
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)					
	NO	'- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. '- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	NO			
D1) Separare le responsabilità nelle fasi di gestione, autorizzazione, esecuzione e	D1.1	Definizione di una procedura in cui le diverse fasi relative ad acquisizione, gestione, ammortamento ed alienazione o smantellamento delle immobilizzazioni, anche controllate da enti aziendali diversi	30/06/2021	III) Implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Le attività legate all'implemetazione della nuova procedura SIAC, unitamente al cambio da gestione ordinaria a gestione commissariale, nonché la nomina del nuovo direttore generale avvenuta nel giugno del 2020, hanno imposto un rallentamento delle attività già avviate ed una rivisitazione delle azioni che è in piena fase di svolgimento. A tutto questo va aggiunto che la diffusione del Covid-19 ha ulteriormente rallentato la ripresa delle attività.
	D1.2	Implementazione della procedura di cui al punto D1.1	30/09/2021	III) Implementazione		L'azione è subordinata all'implementazione della procedura di cui al punto che precede. Pertanto l'azione è stata riprogrammata.

	contabilizzazione delle transazioni.						
	D1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto D1.1		31/12/2021	III) Implementazione		La verifica è subordinata all'implementazione delle attività di cui ai punti che precedono. Pertanto l'azione è stata riprogrammata.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
	NO	'- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. '- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO			
	D2.1	Ricognizione del patrimonio immobiliare con suddivisione dei cespiti destinati a finalità istituzionale e non		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	I) analisi		I cespiti sono di finalità istituzionale.
	D2.2	Definizione di una procedura per la realizzazione di inventari fisici periodici che definisca: tempi, modi e responsabilità, La procedura, in particolare, dovrà prevedere che: a. i responsabili delle verifiche siano persone diverse da quelle che: - utilizzano i cespiti; - aggiornano le schede extracontabili dei cespiti. b. sia possibile identificare tutti i cespiti fisici con i corrispondenti cespiti delle schede extracontabili e del libro cespiti c. qualora emergano delle differenze fisiche o si riscontra l'esistenza di cespiti non più in uso, tali voci vengano sottoposte all'esame della Direzione o di un responsabile e vengano effettuate le opportune rettifiche.		30/06/2021	I) analisi		La procedura definita nel regolamento di amministrazione e contabilità è stata oggetto di rivisitazione per effetto del DCA 27/2019 e del SIAC. Per tale motivazione l'azione è stata riprogrammata
	D2.3	Implementazione della procedura di cui al punto D2.2		30/09/2021	I) analisi		L'implementazione operativa nel vecchio sistema contabile è da considerarsi in ritardo per effetto di quanto precisato al punto precedente. Per tale motivazione l'azione è stata riprogrammata.
	D2.4	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto D2.2	31/12/2021	31/12/2021	I) analisi		d) azioni non implementate e obiettivo non conseguito. La procedura definita nel regolamento di amministrazione e contabilità è stata oggetto di rivisitazione per effetto del DCA 27/2019 e del SIAC. Per tale motivazione l'azione è stata riprogrammata

D2) Realizzare inventari fisici periodici.	D2.5	Predisposizione in occasione degli inventari di specifiche istruzioni operative in cui evidenziare ad esempio: la modalità di conta, l'uso di cartelli inventariali, il controllo dei beni in movimento, l'identificazione dei beni di terzi presso l'azienda, e di quelli dell'azienda presso i terzi ecc..). Inoltre deve essere: a. periodicamente controllata l'esistenza di cespiti di proprietà dell'Azienda che sono dislocati presso terzi a mezzo di conferme da parte dei terzi o con verifiche fisiche. b. mantenuta la distinzione e separazione dei cespiti di proprietà di terzi dislocati presso la Società' in modo da permettere ai terzi proprietari di svolgere i propri riscontri fisici. c. prevista l'istituzione di un registro (o di documentazione simile) che raccolga tutti i dati e le informazioni necessari per tenere sotto controllo i cespiti di terzi. d. assicurato che l'azienda disponga di un'adeguata documentazione relativa al suo diritto di proprietà e agli eventuali vincoli gravanti sullo stesso o sul diverso titolo in base al quale detiene i beni (affitto, locazione finanziaria ecc..)	31/03/2022	I) analisi		La procedura anche se in essere sta migliorando le fasi operative per effetto del nuovo sistema contabile gestionale SIAC. Per tale motivazione l'azione è stata riprogrammata.	
	D2.6	Adeguamento del libro cespiti alle risultanze degli inventari periodici	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	III) Implementazione		Adeguamento annuale già presente ed effettuato al 31/12/2018.	
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
	NO '- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. '- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO				
D3) Proteggere e salvaguardare i beni.	D3.1	Attivazione di appropriate misure per salvaguardare i cespiti da incendi, fenomeni atmosferici, incuria, danneggiamenti colposi o dolosi, sottrazioni.	31/12/2021	30/06/2021	III) implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	L'azione è stata riprogrammata in quanto ancora in fase di implementazione. Le misure a salvaguardia dei cespiti in realtà sono di fatto state realizzate anche attraverso una squadra antincendio presente h 24 in tutte le aree ospedaliere.
	D3.2	Stipulazione di eventuali polizze di assicurazione a coperura dei rischi a cui i cespiti sono soggetti che tengano conto del valore correnti degli stessi.		30/09/2021	III) implementazione		L'azione è stata riprogrammata in quanto ancora in fase di implementazione.
	D3.3	Attivazione di appropriate misure per il controllo del movimento delle persone e dei beni, all'entrata e all'uscita dei locali dei beni		31/12/2021	III) implementazione		L'azione è stata riprogrammata in quanto ancora in fase di implementazione.
	D3.4	Attivazione di appropriate misure per la protezione dei beni soggetti a deterioramento fisico		31/12/2021	III) implementazione		L'azione è stata riprogramamta in quanto ancora in fase di implementazione.Di fatto specifici contratti di manutenzione già garantiscono la corretta tenuta dei beni.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						

D) AREA

NO		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO			
D4.1	Definizione di una procedura per la realizzazione del piano degli investimenti con identificazione del budget per ogni intervento programmato. Tale procedura dovrebbe essere discussa e definita all'interno di un processo di programmazione investimenti che coinvolga comitati tecnici per valutazioni di necessità, opportunità e convenienza	31/12/2021	30/06/2021	I) analisi	d) azioni non implementate e obiettivo non conseguito.	Di fatto in essere ed operative, il ritardo della formalizzazione è dovuto alla difficoltà di gestire tutte le varie casistiche con il nuovo sistema informatico SIAC. Per tale motivazione la procedura è stata riprogrammata.	
D4.2	Implementazione della procedura di cui al punto D4.1		30/09/2021	I) analisi		Di fatto in essere ed operative, il ritardo della formalizzazione è dovuto alla difficoltà di gestire tutte le varie casistiche con il nuovo sistema informatico SIAC. Per tale motivazione la procedura è stata riprogrammata.	
D4.3	Verifica corretta esecuzione della procedura di cui al punto D4.1		31/12/2021	I) analisi		Di fatto in essere ed operative, il ritardo della formalizzazione è dovuto alla difficoltà di gestire tutte le varie casistiche con il nuovo sistema informatico SIAC. Per tale motivazione la procedura è stata riprogrammata.	
D4.4	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico del budget stabilito nel piano degli investimenti nonché del volume degli investimenti effettuati rispetto al piano stesso		31/12/2021	I) analisi		La procedura è stata riprogrammata per il ritardo della formalizzazione delle azioni precedenti.	
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
NO		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO			
D5.1	Definizione di una procedura che consenta di identificare separatamente i cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, i cespiti acquisiti con contributi in conto esercizio, i conferimenti, i lasciti, le donazioni	31/12/2021	30/06/2021	III) implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	La procedura anche se in essere sta migliorando le fasi operative per effetto del nuovo sistema contabile gestionale SIAC. Per tale motivazione l'azione è stata riprogrammata.	
D5.2	Implementazione della procedura di cui al punto D5.1		30/09/2021	III) implementazione		L'implementazione a regime è in ritardo per effetto di quanto precisato al punto precedente. Per tale motivazione l'azione è stata riprogrammata	
D5.3	Verifica corretta esecuzione della procedura di cui al punto D5.1		31/12/2021	I) analisi		La procedura anche se in essere sta migliorando le fasi operative per effetto del nuovo sistema contabile gestionale SIAC. Per tale motivazione l'azione è stata riprogrammata.	
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							

		NO <i>'- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. '- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</i>			NO				
D6) Accertare l'esistenza dei requisiti previsti per la capitalizzazione in bilancio delle manutenzioni straordinarie.	D6.1	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche (anche su base campionaria), delle spese di manutenzione al fine di accertarne la corretta rilevazione in contabilità (analisi fatture, contratti, ordini)			31/12/2021	31/12/2021	I) analisi	d) azioni non implementate e obiettivo non conseguito.	La procedura anche se in essere sta migliorando le fasi operative per effetto del nuovo sistema contabile gestionale SIAC. Per tale motivazione l'azione è stata riprogrammata.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
	NO <i>'- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. '- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</i>					NO			
D7) Riconciliare, con cadenza periodica, le risultanze del libro cespiti con quelle della contabilità generale.	D7.1	Qualora la gestione dei cespiti avvenisse ancora extracontabilmente, implementazione del modulo cespiti nell'ambito del sistema informatico di gestione della contabilità generale con relativo caricamento dei dati			30/11/2019	31/08/2019	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	
	D7.2	Riconciliazione tra contabilità generale e contabilità sezionale				Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	IV) applicazione a regime		
	D7.3	Verifica conformità ed eventuale allineamento dei dati contabili alle disposizioni previste dal D.Lgs. N. 118/2011 e casistica applicativa				Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	IV) applicazione a regime		
	D7.4	Adeguamento dei saldi contabili ai fini della correzione di eventuali errori derivanti dalle contabilità di esercizi precedenti				Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	IV) applicazione a regime		
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
	NO <i>'- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. '- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</i>					NO			

E1) Dimostrare l'effettiva esistenza fisica (magazzini – reparti/servizi – terzi) delle scorte.	E1.1	Definizione di una procedura per la realizzazione di inventari fisici periodici che definisca: tempi, modi e responsabilità, La procedura deve prevedere tra l'altro che: a) l'inventario fisico venga effettuato da persone indipendenti da quelle che sovrintendono alla custodia delle giacenze e che detengono la contabilità di magazzino b) ogni rettifica da apportare ai saldi contabili sia preventivamente autorizzata c) vengano effettuati adeguati controlli ed analisi sulle differenze inventariali rilevate da parte di soggetti indipendenti da quelle che sovrintendono alla custodia delle giacenze e che detengono la contabilità di magazzino d) i metodi per la rilevazione delle quantità inventariate (ex conteggi, pesature ecc...) e) il trattamento delle merci a lento rigiro, obsolete e scadute	31/12/2021	30/06/2021	III) implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	La definizione della procedura è in ritardo per effetto del recepimento del DCA 27/2019.Il responsabile ha presentato un primo stato di avanzamento con difficoltà in quanto ha necessità di interfacciarsi con i referenti dell' ATI aggiudicataria del nuovo sistema contabile. Per tale motivazione l'azione è stata riprogrammata.	
	E1.2	Implementazione della procedura di cui al punto E1.1		30/09/2021	III) implementazione		L'implementazione a regime è in ritardo per effetto di quanto precisato al punto precedente. Per tale motivazione l'azione è stata riprogrammata	
	E1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto E1.1		31/12/2021	III) implementazione		L'implementazione a regime è in ritardo per effetto di quanto precisato al punto precedente. Per tale motivazione l'azione è stata riprogrammata	
	E1.4	Predisposizione in occasione degli inventari di specifiche istruzioni operative in cui evidenziare ad esempio: la modalità di conta, l'uso di cartelli inventariali, il controllo dei beni in movimento, l'identificazione dei beni di terzi presso l'azienda, e di quelli dell'azienda presso i terzi, l'individuazione delle giacenze a lento rigiro, prodotti scaduti, l'inventariazione dei beni presso tutti le ubicazioni ivi inclusi i singoli reparti, ecc..		31/12/2021	III) implementazione		La definizione della procedura è in ritardo per effetto del recepimento del DCA 27/2019.Il responsabile ha presentato un primo stato di avanzamento con difficoltà in quanto ha necessità di interfacciarsi con i referenti dell' ATI aggiudicataria del nuovo sistema contabile. Per tale motivazione l'azione è stata riprogrammata.	
	E1.5	Richiesta di conferma dati a terzi depositari di merci dell'azienda (ex distribuzione per conto) e relativa riconciliazione con i propri dati		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	III) implementazione			
	E1.6	Adeguamento dei saldi contabili Co.Ge. alle risultanze degli inventari periodici		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	III) implementazione			
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	NO	'- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. '- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			NO			

AREA RIMANENZE	E2) Individuare i movimenti in entrata ed in uscita e il momento effettivo di trasferimento del titolo di proprietà delle scorte.	E2.1	Definizione di una procedura relativa a carichi e scarichi da magazzino, in cui sia prevista tra l'altro: a) apposita documentazione interna (con buoni prenumerati) ed apposite autorizzazioni per tutti i carichi a magazzino per materiali di acquisto e per i resi a fornitori b) i controlli da porre in essere per garantire la completa e tempestiva registrazione di tali documenti nel sistema di gestione del magazzino (ad es. a mezzo della prenumerazione dei documenti) c) che i prelievi, i trasferimenti e i resi vengano effettuati con documenti interni prenumerati o numerati sequenzialmente d) che le autorizzazioni di tali movimenti siano emesse da persone indipendenti rispetto a chi gestisce i magazzini o tiene la contabilita' di magazzino	31/12/2021	30/11/2018	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	L'implementazione a regime è in ritardo per effetto del recepimento del DCA 27/2019.. Per tale motivazione l'azione è stata riprogrammata.
		E2.2	Implementazione della procedura di cui al punto E2.1		31/08/2019	IV) applicazione a regime		
		E2.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto E2.1		31/12/2019	IV) applicazione a regime		
		E2.4	Attivazione di un sistema di verifica volto a riscontrare la competenza temporale delle registrazioni (cut off) attraverso l'analisi degli ultimi documenti di entrata e di uscita del periodo ed i primi del periodo successivo e le relative fatture al fine di verificare la corretta rilevazione in Co.ge.		31/12/2021	III) implementazione		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
		NO	'- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. '- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			NO		
	E3) Rilevare gli aspetti gestionali e contabili delle scorte	E3.1	Implementazione di un sistema informatico integrato tra contabilità generale e contabilità sezionale di magazzino che garantisca la rilevazioni in coge (fatture da ricevere e fatturazione attiva) contestualmente alla rilevazione in contabilità di magazzino (carichi, scarichi)	31/12/2019	31/08/2019	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	
		E3.2	Laddove i sistemi di contabilità generale e contabilità di magazzino risultino diversi e non integrati, adottare un sistema di raccordo tra i dati contabili e gestionali al fine di garantire che la variazione delle rimanenze da dati gestionali corrisponda alla variazione delle rimanenze da dati contabili (CE)		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	IV) applicazione a regime		
		E3.3	Verifica conformità ed eventuale allineamento dei dati contabili alle disposizioni previste dal D.Lgs. N. 118/2011 e casistica applicativa		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	IV) applicazione a regime		

E)	garantendo un adeguato livello di correlazione tra i due sistemi	E3.4	Adeguamento dei saldi contabili ai fini della correzione di eventuali errori derivanti dalle contabilità di esercizi precedenti		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	IV) applicazione a regime		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
		NO	'- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. '- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO			
	E4) Definire ruoli e responsabilità connessi al processo di rilevazione inventariale delle scorte (magazzini – reparti/servizi - terzi) al 31 dicembre di ogni anno.	E4.1	La procedura di cui al precedente punto E1.1. deve inoltre prevedere che: a) sia individuato un o più responsabili incaricati alla supervisione dell'inventario fisico b) chi supervisiona l'inventario effettui conteggi a campione nelle varie aree e svolga sondaggi per accertare che le merci sono state inventariate e che i conteggi sono stati registrati c) il responsabile o i responsabili attestino i risultati dell'inventario ed i valori finali delle differenze inventariali riscontrate, e rediga/redigano una relazione in merito all'esito dello stesso	31/12/2021	31/12/2021	I) analisi	d) azioni non implementate e obiettivo non conseguito.	La procedura è in ritardo per effetto del recepimento del DCA 27/2019. Il responsabile ha presentato un primo stato di avanzamento con difficoltà in quanto ha necessità di interfacciarsi con i referenti dell'ATI aggiudicataria del nuovo sistema contabile. Per tale motivazione l'azione è stata riprogrammata.
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
		NO	'- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. '- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO			
	E5) Calcolare il turnover delle scorte in magazzino e delle scorte obsolete (scadute e/o non più utilizzabili nel processo produttivo).	E5.1	Attivazione di un sistema di monitoraggio trimestrale del turn over delle scorte di magazzino, delle merci obsolete e scadute	31/12/2019	31/12/2019	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
		NO	'- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. '- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO			
	E6) 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;	E6.1	Si rimanda al punto E3.1	31/12/2019	31/08/2019	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						

scarichi e prestazioni attive.	NO		'- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. '- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO				
	E7) 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.	E7.1	Definizione di una procedura in grado di assicurare che le diverse fasi della stessa siano affidate a singoli responsabili incaricati di garantire il rispetto di idonee procedure che garantiscano ad esempio: l'identificazione, controlli quantitativi e qualitativi, collaudi, riscontri con gli ordinativi d'acquisto, adeguata dislocazione e disposizione delle merci, tempestivo inoltro della merce al destinatario, segnalazione dell'avvenuta uscita delle scorte agli uffici incaricati della fatturazione, adeguata custodia delle scorte, rispetto delle procedure inventarili di cui al precedente punto E1, ecc....	31/12/2019	30/11/2018	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	La procedura deve essere rivista in vista del passaggio a SIAC	
		E7.2	Implementazione della procedura di cui al punto E7.1		31/08/2019	IV) applicazione a regime			
		E7.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto E7.1		31/12/2019	IV) applicazione a regime			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
		NO				NO			
	F1) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei crediti (e dei correlati ricavi).	F1.1	Definizione di una procedura che disciplini le diverse fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei crediti correlati alle diverse tipologie di ricavi : contributi da Regione; altri contributi; ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - Intramoenia; compartecipazioni alla spesa sanitaria (Ticket; attività commerciale; ecc. la procedure deve prevedere, tra l'altro: a) riguardo ai ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia l'implementazione di un sistema di contabilità separata rilevante ai fini fiscali, con la attivazione di un regolamento aziendale per la gestione delle attività di libera professione; b) riguardo ai ricavi da compartecipazione alla spesa sanitaria (Ticket), la verifica della corrispondenza tra le visite prenotate a sistema, le prestazioni erogate, le impegnative e gli incassi ricevuti; c) riguardo ai ricavi da attività commerciale l'implementazione di un sistema di contabilità separata, anch'essa rilevante ai fini fiscali	31/12/2021	30/06/2021	II) definizione di procedure	d) azioni non implementate e obiettivo non conseguito.	La definizione è stata fatto e presente nel regolamento di amministrazione e contabilità. Per effetto del recepimento del DCA 27/2019 si stanno concretizzando implementazioni e adeguamenti. Per tale motivazione è stata riprogrammata.	
		F1.2	Implementazione della procedura di cui al punto F1.1		30/09/2021	II) definizione di procedure		L'implementazione realizzata è in corso di perfezionamento per effetto delle innovazioni previste dal DCA 27/2019 e dal sistema contabile. Per tale motivazione l'azione è stata riprogrammata.	

	F1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto F1.1		31/12/2021	II) definizione di procedure		L'implementazione realizzata è in corso di perfezionamento per effetto delle innovazioni previste dal DCA 27/2019 e dal sistema contabile. Per tale motivazione l'azione è stata riprogrammata.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
	NO	'- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. '- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO			
	F2.1	Richiesta anche su base campionaria ed almeno annualmente, di conferma saldi ai debitori aziendali, al fine di procedere alla relativa riconciliazione ed allineamento dei dati contabili	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	II) definizione di procedure		
	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 ricevuta dall'azienda successivamente alla data di riferimento della conferma, controllo della documentazione sottostante il credito (fatture, ordini, documenti di spedizione ecc..		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	II) definizione di procedure	d) azioni non implementate e obiettivo non conseguito.	
	F2) Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai debitori.			REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)			
	NO	'- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. '- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO			
	F3.1	Attivazione di un sistema di analisi trimestrale o annuale degli scostamenti dei crediti e ricavi del periodo corrente rispetto ai dati indicati nel bilancio di previsione e quelli rilevati nell'esercizio precedente e/o corrispondente periodo dell'esercizio precedente	31/12/2020	31/12/2020	II) definizione di procedure	d) azioni non implementate e obiettivo non conseguito.	L'implementazione realizzata è in corso di perfezionamento per effetto delle innovazioni previste dal DCA 27/2019 e dal sistema contabile. Per tale motivazione l'azione è stata riprogrammata.
	F3) Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di crediti e ricavi del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.			REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)			
	NO	'- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. '- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO			

F) AREA CREDITI E RICAVI	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.	F4.1	Definizione 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..	31/12/2021	30/06/2021	III) Implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Le attività legate all'implemetazione della nuova procedura SIAC, unitamente al cambio da gestione ordinaria a gestione commissariale, nonché la nomina del nuovo direttore generale avvenuta nel giugno del 2020, hanno imposto un rallentamento delle attività già avviate ed una rivisitazione delle azioni che è in piena fase di svolgimento. A tutto questo va aggiunto che la diffusione del Covid-19 ha ulteriormente rallentato la ripresa delle attività.
		F4.2	Implementazione della procedura di cui al punto F4.1		30/09/2021	III) Implementazione		L'azione è subordinata al completamento dell'attività di cui al punto che precede. Pertanto l'azione è stata riprogrammata.
		F4.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto F4.1		31/12/2021	III) Implementazione		L'azione è subordinata al completamento dell'attività di cui al punto che precede. Pertanto l'azione è stata riprogrammata.
		F4.4	Riconciliazione tra contabilità generale e contabilità sezionale		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	IV) applicazione a regime		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
	NO	'- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. '- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			NO			
	F5) Valutare i crediti e i ricavi, tenendo conto di tutti i fatti che	F5.1	Definizione di un'adeguata procedura per la valutazione del rischio di inesigibilità dei crediti e la stima degli accantonamenti relativi a sconti ed altre rettifichce di crediti. La procedura in particolare dovrà prevedere tra l'altro che: a) gli incassi, non accoppiati con le relative fatture, siano tempestivamente segnalati; b) le fatture scadute siano immediatamente individuate e si sollecitino i clienti per il pronto pagamento; in caso di esito negativo dei solleciti, e dopo un ragionevole periodo di tempo, i crediti scaduti vengano passati a contenzioso e la gestione dei loro incassi sia affidata ad un ufficio legale	31/12/2019	30/11/2018	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	
F5.2		Implementazione della procedura di cui al punto F5.1	31/08/2019		IV) applicazione a regime			
F5.3		Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto F5.1	31/12/2019		IV) applicazione a regime			

F5) Rilevare la competenza di periodo delle operazioni che hanno generato crediti e ricavi.	F5.4	Implementazione di un sistema di reportistica che rappresenti i crediti in base all'anzianità	31/08/2019	IV) applicazione a regime		
	F5.5	Verifica conformità ed eventuale allineamento dei dati contabili alle disposizioni previste dal D.Lgs. N. 118/2011 e casistica applicativa	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	IV) applicazione a regime		
	F5.6	Adeguamento dei saldi contabili ai fini della correzione di eventuali errori derivanti dalle contabilità di esercizi precedenti	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	IV) applicazione a regime		
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)					
	NO '- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. '- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO			
F6) Rilevare la competenza di periodo delle operazioni che hanno generato crediti e ricavi.	F6.1	Definizione di una procedura per la ricognizione, archiviazione e monitoraggio di tutti i provvedimenti di assegnazione somme da Regione, Stato ed altri enti	30/11/2018	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	
	F6.2	Implementazione della procedura di cui al punto F6.1	31/08/2019	IV) applicazione a regime		
	F6.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto F6.1	31/12/2021	III) implementazione		L'implementazione realizzata è in corso di perfezionamento per effetto delle innovazioni previste dal DCA 27/2019 e dal sistema contabile. Per tale motivazione l'azione è stata riprogrammata.
	F6.4	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico per la rilevazione della competenza di periodo delle operazioni che hanno generato crediti e ricavi effettuando test di cut off	31/12/2019	IV) applicazione a regime		
	F6.5	Attivazione di un sistema di monitoraggio dei fondi finalizzati con evidenziazione delle somme assegnate, erogate utilizzate e non utilizzate	31/12/2019	IV) applicazione a regime		
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)					
	NO '- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. '- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO			

F7) Effettuare attività di riconciliazione: tra i crediti verso lo Stato, iscritti nel bilancio della G.S.A. e i residui passivi iscritti nei capitoli di bilancio dello Stato; tra i crediti verso la Regione, iscritti nel bilancio della G.S.A. e i residui passivi iscritti nei capitoli di bilancio regionale.	F7.1	Attività di riconciliazione dei rapporti di credito e debito tra la GSA, Stato e Regione		n.a.	Scegliere da menù		
	F7.2	Attivazione di un sistema di monitoraggio e riconciliazione trimestrale dei crediti verso lo Stato e verso la Regione rilevati nella contabilità della GSA con i residui passivi iscritti nella contabilità finanziaria dello Stato e della Regione rispettivamente		n.a.	Scegliere da menù		
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
	NO '- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. '- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			NO			
G1) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nella gestione delle giacenze di cassa (economale e CUP) e dei crediti/debiti verso l'Istituto Tesoriere.	G1.1	Definizione di una procedura per la gestione delle giacenze di cassa (economale e CUP) e dei crediti e debiti verso l'Istituto Tesoriere	31/12/2019	30/11/2018	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	
	G1.2	Implementazione della procedura di cui al punto G1.1		31/08/2019	IV) applicazione a regime		
	G1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto G1.1		31/12/2019	IV) applicazione a regime		
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
	NO '- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. '- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			NO			
	G2) Separare adeguatamente compiti e responsabilità tra le	G2.1	Definizione di una procedura che prevede l'attribuzione delle diverse fasi della gestione delle giacenze di cassa e dei crediti e debiti verso banche ad enti aziendali separati e soprattutto indipendenti da quelli addetti ad altre funzioni aziendali quali ad esempio: acquisti, vendite, gestione dei rapporti col personale, contabilità clienti, contabilità fornitori, contabilità generale	31/12/2019	30/11/2018	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;
G2.2		Implementazione della procedura di cui al punto G2.1	31/08/2019		IV) applicazione a regime		

G) AREA DISPONIBILITA' LIQUIDE	attività di rilevazione contabile di ricavi, costi, crediti e debiti e le attività di rilevazione contabile d'incassi e pagamenti.		G2.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto G2.1		31/12/2019	IV) applicazione a regime		
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
	NO <i>^- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. ^- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</i>				NO				
	G3) Realizzare controlli periodici da parte di personale interno, terzo dalle funzioni di Tesoreria.	G3.1	Definizione di una procedura che definisca i controlli periodici della funzione di Tesoreria da parte di personale interno terzo rispetto al personale addetto alla funzione di Tesoreria	31/12/2021	30/06/2021	I) analisi	d) azioni non implementate e obiettivo non conseguito.	La definizione presente nel regolamento di amministrazione e contabilità è in corso di verica con le linee guida di sui al DCA 27/2019. Per tale motivazione l'azione è stata riprogrammata.	
		G3.2	Implementazione della procedura di cui al punto G3.1		30/09/2021	I) analisi		La definizione presente nel regolamento di amministrazione e contabilità è in corso di verica con le linee guida di sui al DCA 27/2019. Per tale motivazione l'azione è stata riprogrammata.	
		G3.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto G3.1		31/12/2021	I) analisi		La definizione presente nel regolamento di amministrazione e contabilità è in corso di verica con le linee guida di sui al DCA 27/2019. Per tale motivazione l'azione è stata riprogrammata.	
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
		NO <i>^- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. ^- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</i>				NO			
	G4) Garantire che tutte le operazioni di cassa e banca siano corredate da documenti idonei, controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile.	G4.1	Definizione di una procedura che garantisca che ogni operazione di cassa e di banca sia accompagnata e comprovata da appositi documenti (quali reversli di incasso, mandati di pagamento, distinte di versamento in banca) e che tali documenti siano controllati e approvati prima della loro rilevazione	31/12/2019	30/11/2018	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		
		G4.2	Implementazione della procedura di cui al punto G4.1		31/08/2019	IV) applicazione a regime			
G4.3		Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto G4.1	31/12/2019		IV) applicazione a regime				
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									

		NO *- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. *- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO			
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.).	G5.1	Definizione di procedure volte a disciplinare i controlli da porre in essere sulle operazione di Tesoreria quali ad esempio: firma dei mandati da parte del personale incaricato, coerenza con i giustificativi di spesa, evidenziazione dell'avvenuto pagamento sui giustificativi di spesa al fine di prevenire una duplicazione di pagamento, controllo della sussistenza di eventuali azioni legali o di incassi coattivi, sussistenza di eventuali cessionari di crediti ecc	31/12/2019	30/11/2018	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	
	G5.2	Implementazione delle procedure di cui al punto G5.1		31/08/2019	IV) applicazione a regime		
	G5.3	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto G5.1		31/12/2019	IV) applicazione a regime		
	G5.4	Adeguamento dei saldi di bilancio rispetto alle risultanze delle attività di riconciliazione dei saldi del tesoriere con le verifiche di cassa economale		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	IV) applicazione a regime		
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
	NO *- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. *- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			NO			
	G6) Garantire la tracciabilità di tutti i movimenti finanziari tra il conto corrente di Tesoreria unica (G.S.A.) e gli altri conti correnti della Regione.	G6.1	Procedura di riconciliazione del conto di Tesoreria Sanità con la specifica analisi degli ordinativi di pagamento emessi e delle reversali rimosse incluse quelle relative a trasferimenti dal conto di tesoreria ordinaria a quella sanità	31/12/2019	31/08/2019	Scegliere da menù	
G6.2		Attivazione di un sistema di monitoraggio delle entrate destinate alla sanità al fine di rintracciare eventuali entrate che sono affluite sul conto ordinario ma di pertinenza della sanità e viceversa al fine di porre in essere le relative registrazioni contabili (rilevazione di crediti o debiti vs la Regione da parte della GSA a seconda dei casi di cui prima)	31/12/2019		Scegliere da menù		
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
NO *- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. *- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			NO				

) PATRIMONIO NETTO

H1) Autorizzare, formalmente e preliminarmente, le operazioni gestionali e contabili che hanno impatto sul Patrimonio Netto.	H1.1	Definizione di una procedura che preveda un'autorizzazione, formale e preliminare, in caso di operazioni che hanno impatto sul patrimonio netto, quali ad esempio: modifiche del fondo di dotazione, ripiani perdite, movimenti per i cespiti acquistati con contributi in conto capitale e relative sterilizzazioni, distribuzione di eventuali utili ecc..	31/12/2019	30/11/2018	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	
	H1.2	Implementazione della procedura di cui al punto H1.1		31/08/2019	IV) applicazione a regime		
	H1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto H1.1		31/12/2019	IV) applicazione a regime		
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
	NO	'- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. '- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			NO		
H2) Riconciliare i contributi in conto capitale ricevuti, nonché i contributi in conto esercizio stornati al conto capitale, ed i cespiti finanziati, tenendo conto anche degli ammortamenti e delle sterilizzazioni che ne discendono.	H2.1	Attivazione di un sistema di riconciliazione, almeno trimestrale, tra i contributi in c/capitale ovvero in c/esercizio se destinati all'acquisto di cespiti, il valore dei cespiti finanziati tenendo conto delle sterilizzazioni effettuate anche alla luce delle recenti disposizioni previste dalla legge n° 228 del 24 dicembre 2012	31/12/2021	31/12/2021	III) implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	La definizione presente nel regolamento di amministrazione e contabilità è in corso di verica con le linee guida di sui al DCA 27/2019. Per tale motivazione l'azione è stata riprogrammata.
	H2.2	Verifica conformità ed eventuale allineamento dei dati contabili alle disposizioni previste dal D.Lgs. N. 118/2011 e casistica applicativa		31/12/2021	III) implementazione		La definizione presente nel regolamento di amministrazione e contabilità è in corso di verica con le linee guida di sui al DCA 27/2019. Per tale motivazione l'azione è stata riprogrammata.
	H2.3	Adeguamento dei saldi contabili ai fini della correzione di eventuali errori derivanti dalle contabilità di esercizi precedenti		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	III) implementazione		
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
	NO	'- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. '- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			NO		
H3.1	Attivazione di un sistema di ricognizione e di monitoraggio dei provvedimenti di assegnazione dei contributi in c/capitale da Regione e altri enti pubblici			31/12/2021	III) implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e	

I

H3) Riconciliare i contributi in conto capitale da Regione e da altri soggetti in modo tale da consentire un'immediata individuazione, l'accoppiamento con la delibera formale di assegnazione e la tracciabilità del titolo alla riscossione da parte dell'Azienda.	H3.2	Attivazione di un sistema che consenta di associare a ciascun contributo in c/capitale la deliberazione di assegnazione e il titolo di riscossione da parte dell'azienda	31/12/2021	31/12/2021	III) implementazione	le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	La definizione presente nel regolamento di amministrazione e contabilità è in corso di verifica con le linee guida di cui al DCA 27/2019. Per tale motivazione l'azione è stata riprogrammata.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
	NO	*- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. *- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			NO		
H4) Identificare puntualmente i conferimenti, le donazioni ed i lasciti vincolati a investimenti e la riconciliazione sistematica tra conferimenti, donazioni e lasciti vincolati a investimenti ed i correlati cespiti capitalizzati, nonché tra ammortamenti e sterilizzazioni che ne discendono.	H4.1	Definizione di procedure amministrativo-contabili per l'identificazione puntuale dei conferimenti, le donazioni ed i lasciti vincolati a investimenti	31/12/2021	30/06/2021	III) implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Presenti nel regolamento di amministrazione e contabilità, necessitano solo di una verifica. Per tale motivazione l'azione è stata riprogrammata.
	H4.2	Implementazione delle procedure di cui al punto H4.1		30/09/2021	III) implementazione		Implementazione operativa collegata alla messa a regime del nuovo sistema informativo contabile. Per tale motivazione l'azione è stata riprogrammata.
	H4.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto H4.1		31/12/2021	III) implementazione		Implementazione operativa collegata alla messa a regime del nuovo sistema informativo contabile. Per tale motivazione l'azione è stata riprogrammata.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
	NO	*- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. *- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			NO		

	11) Disciplinare gli approvvigionamenti di beni e servizi sanitari e non sanitari: documentando e formalizzando il flusso informativo e le fasi della procedura di acquisizione dei beni e servizi sanitari e non sanitari.	11.1	Definizione di una procedura che relativamente agli approvvigionamenti di beni e servizi disciplini tutte le fasi dalla determinazione dei fabbisogni al ricevimento dei beni o della prestazione del servizio, distinguendo opportunamente quelli acquistati per il tramite di Soresa e quelli acquistati con cassa economale. La procedura deve tra l'altro prevedere che: a) gli acquisti siano effettuati sulla base di appropriate autorizzazioni interne e, laddove richiesto, sulla base di apposite approvazioni regionali coerentemente, anche, ai budget assegnati b) siano chiaramente definiti i poteri di autorizzare ordinazioni ed i relativi limiti c) gli ordini di acquisto siano emessi sulla base di richieste scritte di approvvigionamento d) gli ordini di acquisto siano numerati in sequenza e) negli ordini di acquisto venga data chiara evidenza delle quantità ordinate, dei relativi prezzi, delle altre condizioni di acquisto f) gli ordini di acquisto siano regolarmente archiviati g) chi autorizza le ordinazioni è indipendente da chi richiede gli approvvigionamenti ecc....	31/12/2021	30/06/2021	III) implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	La definizione presente nel regolamento di amministrazione e contabilità è in corso di verifica con le linee guida di cui al DCA 27/2019. Per tale motivazione l'azione è stata riprogrammata.
		11.2	Implementazione della procedura di cui al punto 11.1		30/09/2021	III) implementazione		L'implementazione in ritardo per effetto di quanto precisato al punto precedente. Per tale motivazione l'azione è stata riprogrammata.
		11.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto 11.1		31/12/2021	III) implementazione		L'implementazione in ritardo per effetto di quanto precisato al punto precedente. Per tale motivazione l'azione è stata riprogrammata.
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
		NO			NO			
		NO '- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. '- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.						
	12) Impiegare documenti idonei ed approvati, lasciando traccia	12.1	Definizione di una procedura che preveda appropriati controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il debito. Tra i controlli da prevedere si evidenziano principalmente; comparazione degli ordini con le offerte scritte precedentemente richieste ai fornitori, comparazione delle bolle di entrata con gli ordini per quanto riguarda la natura e la quantità delle merci, i termini e le condizioni di consegna, controllo delle fatture dei fornitori, controllo della sequenza numerica degli ordini, delle bolle di entrata e delle fatture		30/11/2018	IV) applicazione a regime		
		12.2	Implementazione della procedura di cui al punto 12.1	31/12/2019	31/08/2019	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR.	

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.	12.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto I2.1	31/12/2019	IV) applicazione a regime		
	12.4	Controlli periodici da parte di personale indipendente da chi tiene le scritture con riguardo in particolare: riscontro tra i saldi dei conti individuali ed i saldi dei conti di riepilogo, il riscontro delle risultanza contabili dell'azienda con gli estratti conto inviati dai fornitori di propria iniziativa o su richiesta dell'azienda stessa, raffronto delle scritture contabili con i documenti che le hanno originate	31/12/2019	IV) applicazione a regime		
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)					
	NO	¹- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. ¹- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO		
I3) Dare evidenza dei controlli effettuati con particolare riguardo: alla comparazione di ordini - offerte richieste ai fornitori - bolle di entrata della merce in magazzino; alla verifica delle fatture dei fornitori (intestazione, bolla-fattura, bolla-ordine, calcoli aritmetici, adempimenti fiscali, autorizzazione al pagamento).	13.1	Definizione di procedura che dia evidenza dei controlli effettuati con particolare riguardo: alla comparazione di ordini - offerte richieste ai fornitori - bolle di entrata della merce in magazzino; alla verifica delle fatture dei fornitori (intestazione, bolla-fattura, bolla-ordine, calcoli aritmetici, adempimenti fiscali, autorizzazione al pagamento)	30/11/2018	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	
	13.2	Implementazione della procedura di cui al punto I3.1	31/08/2019	IV) applicazione a regime		
	13.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto I3.1	31/12/2019	IV) applicazione a regime		
	13.4	Definizione di una procedura formalizzata per i resi di merce e beni ai fornitori che preveda che i reclami avanzati nei loro confronti siano adeguatamente documentati e, stornati dalle registrazioni di magazzino. La documentazione viene tempestivamente trasmessa all'amministrazione	30/11/2018	IV) applicazione a regime		
	13.5	Implementazione della procedura di cui al punto I3.4	30/09/2021	III) implementazione		L'implementazione in ritardo per effetto di quanto precisato al punto precedente. Per tale motivazione l'azione è stata riprogrammata.
	13.6	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto I3.4	31/12/2021	III) implementazione		L'implementazione in ritardo per effetto di quanto precisato al punto precedente. Per tale motivazione l'azione è stata riprogrammata.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)					

I) AREA DEBITI E COSTI	NO		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	NO				
	I4) Fornire idonei elementi di stima e di previsione dei debiti di cui si conosce l'esistenza ma non l'ammontare: merci acquisite o servizi ricevuti senza che sia stata ricevuta e contabilizzata la relativa fattura; debiti a lungo termine, comprensivi degli interessi, per i quali sussistono particolari problemi di valutazione; debiti sui quali siano maturati interessi o penalità da inserire in bilancio; rischi concretizzati in debiti certi.	I4.1	Definizione di una procedura che disciplini per ciascuna tipologia di debiti le modalità di determinazione delle stime dei costi per fatture da ricevere. (ad esempio per i beni un riferimento potrebbe essere rappresentato dai carichi di magazzini, per i servizi, i contratti e le attestazioni di avvenuta esecuzione dei servizi da parte delle varie strutture ecc..)	31/12/2021	30/06/2021	III) implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	la procedura di fatto in essere. Scarsità di risorse per la formalizzazione e adeguamento con le linee guida di cui al DCA 27/2019. Per tale motivazione l'azione è stata riprogrammata.
		I4.2	Implementazione della procedura di cui al punto I4.1		30/09/2021	III) implementazione		L'implementazione in ritardo per effetto di quanto precisato al punto precedent. Per tale motivazione l'azione è riprogrammata.
		I4.3	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto I4.1		31/12/2021	II) definizione di procedure		L'implementazione in ritardo per effetto di quanto precisato al punto precedent. Per tale motivazione l'azione è riprogrammata.
		I4.4	Verifica delle fatture passive pervenute dopo la chiusura dell'esercizio e sino alla data di approvazione del bilancio al fine di individuare passività che avrebbero dovuto essere rilevate entro la data di riferimento del bilancio.		31/12/2019	IV) applicazione a regime		
		I4.5	Attivazione di un sistema di ricognizione del contenzioso in essere alla data di chiusura del bilancio e stima da parte del servizio affari legali ovvero legali esterni incaricati dall'azienda, del rischio di soccombenza per ciascuna causa e la relativa quantificazione degli oneri da accontonare a fondo rischi		Attività in corso e continuativa	III) implementazione		
		I4.6	Definizione di una procedura che consenta la immediata rilevazione in contabilità generale delle carte contabili trasmesse dal tesoriere a fronte di pagamenti effettuati a seguito di ordinanze di assegnazione giudiziarie		30/06/2021	III) implementazione		la procedura di fatto in essere. Scarsità di risorse per la formalizzazione e adeguamento con le linee guida di cui al DCA 27/2019. Per tale motivazione l'azione è stata riprogrammata.
		I4.7	Implementazione della procedura di cui al punto I4.6		30/09/2021	III) Implementazione		L'implementazione in ritardo per effetto di quanto precisato al punto precedente
		I4.8	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto I4.6		31/12/2021	III) implementazione		la procedura di fatto in essere. Scarsità di risorse per la formalizzazione e adeguamento con le linee guida di cui al DCA 27/2019. Per tale motivazione l'azione è stata riprogrammata.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
NO		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	NO					

I5) Formalizzare i flussi informativi e consentire la percorribilità dei controlli sul corretto trattamento economico del personale dipendente, personale assimilato a dipendente e dei medici della medicina convenzionata di base, secondo la regolazione giuslavorista e previdenziale.	I5.1	Definizione di una procedura amministrativo-contabile che formalizzi i flussi informativi relativi al trattamento economico del personale	31/12/2019	30/11/2018	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	
	I5.2	Implementazione della procedura di cui al punto I5.1		31/08/2019	IV) applicazione a regime		
	I5.3	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto I5.1		31/12/2019	IV) applicazione a regime		
	I5.4	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico al fine di verificare l'applicazione del corretto trattamento economico del personale dipendente, personale assimilato a dipendente e dei medici della medicina convenzionata di base, secondo la regolazione giuslavorista e previdenziale.		31/12/2019	IV) applicazione a regime		
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
	NO	'- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. '- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			NO		

I6) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei debiti (e dei correlati costi).	I6.1	Definizione di una procedura che garantisca che le diverse fasi dell'acquisizione, rilevazione e gestione dei debiti siano applicate da enti aziendali separati le cui principali funzioni concernano: la determinazione dei fabbisogni; correttezza procedure di gara, emissione delle richieste di approvvigionamento, ricevimento e controllo delle merci o dei servizi ed emissione dei relativi documenti, ricevimento e controllo delle fatture dei fornitori, rilevazione contabile del debito, autorizzazione al pagamento delle fatture ecc..	31/12/2021	30/06/2021	II) definizione di procedure	d) azioni non implementate e obiettivo non conseguito.	la procedura di fatto in essere. Scarsità di risorse per la formalizzazione e adeguamento con le linee guida di cui al DCA 27/2019. Per tale motivazione l'azione è stata riprogrammata.	
	I6.2	Implementazione della procedura di cui al punto I6.1		30/09/2021	II) definizione di procedure		L'implementazione in ritardo per effetto di quanto precisato al punto precedente. Per tale motivazione l'azione è stata riprogrammata.	
	I6.3	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto I6.1		31/12/2021	II) definizione di procedure		L'implementazione in ritardo per effetto di quanto precisato al punto precedente. Per tale motivazione l'azione è stata riprogrammata.	
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	NO	'- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. '- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			NO			

17) Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai creditori.	17.1	Richiesta peridica o almeno annuale di conferma saldi ai creditori dell'azienda selezionati eventualmente su base campionaria	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	II) definizione di procedure	d) azioni non implementate e obiettivo non conseguito.	
	17.2	Analisi e riconciliazione delle risposte ed allineamento dei saldi contabili		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	II) definizione di procedure		
	17.3	Riconciliazione tra contabilità generale e contabilità sezionale		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	II) definizione di procedure		
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
	NO '- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. '- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			NO			
18) Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di debiti e costi, del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.	18.1	Analisi degli scostamenti dei debiti e costi del periodo corrente rispetto ai debiti al 31 dicembre dell'anno precedente ed i costi dello stesso periodo dell'anno precedente	31/12/2021	Trimestralmente	II) definizione di procedure	d) azioni non implementate e obiettivo non conseguito.	
	18.2	Attivazione di un sistema di monitoraggio perodico degli ammontari dei debiti e dei costi rispetto ai valori indicati nel bilancio di previsione ed al budget		31/12/2021	II) definizione di procedure		L'azione è stata riprogrammata in quanto la procedura per il sistema di monitoraggio è in corso di formalizzazione.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
	NO '- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. '- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			NO			
19) Effettuare attività di riconciliazione tra i debiti verso le Aziende, iscritti nel bilancio della G.S.A., i residui passivi iscritti nei capitoli di bilancio regionale e i crediti verso la Regione rilevati nei bilanci delle	19.1	Attlvazione di un sistema di riconciliazione dei rapporti di crediti e debito tra la GSA e le AA.SS. con cadenza annuale		n.a.	Scegliere da menù		
	19.2	Verifica conformità ed eventuale allineamento dei dati contabili alle disposizioni previste dal D.Lgs. N. 118/2011 e casistica applicativa		n.a.	Scegliere da menù		
	19.3	Adeguamento dei saldi contabili ai fini della correzione di eventuali errori derivanti dalle contabilità di esercizi precedenti		n.a.	Scegliere da menù		

	aziende.	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)				
		<div>NO</div> <div><div>- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</div><div>- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</div></div>	NO			