



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

---

---

**Deliberazione del Direttore Generale N. 190 del 02/03/2021**

---

**Proponente: Il Direttore UOC PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO DI GESTIONE**

**Oggetto: PERCORSI ATTUATIVI DELLA CERTIFICABILITÀ (PAC) – ATTUAZIONE DELIBERAZIONE N. 444/2020**

**PUBBLICAZIONE**

In pubblicazione dal 03/03/2021 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*

*Tommaso Sgueglia - UOC PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO DI GESTIONE*

*Angela Annecchiarico - DIREZIONE SANITARIA*

*Amalia Carrara - DIREZIONE AMMINISTRATIVA*

*Per delega del Direttore della UOC AFFARI GENERALI, il funzionario Mauro Ottaiano*

---

**Oggetto:** PERCORSI ATTUATIVI DELLA CERTIFICABILITÀ (PAC) – ATTUAZIONE DELIBERAZIONE N. 444/2020

**Il Direttore f.f. della UOC PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO DI GESTIONE**

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 interessi, ai sensi dell'art. 6 bis della legge 241/90 e s.m.i.

**Premesso**

- che, con deliberazione n.444 del 9/12/2020, si è proceduto alla riprogrammazione temporale delle azioni ed interventi del Percorso Attuativo della Certificabilità del Bilancio di questa AORN;
- che, con DGRC n.579/2020, la Regione Campania ha, tra l'altro, approvato il P.A.C. di quest'Azienda come rimodulato con la menzionata deliberazione n.444/2020;

**Considerato**

- che, la stessa deliberazione n.444/2020 ha individuato, tra l'altro, i nuovi referenti aziendali ai sensi dell'art. 79, co.1 sexies, della L. 133/2008 e art.2, co.70 della L. 191/2009 e tanto a seguito del cambio dell'organizzazione aziendale;
- che, con DCA 27 del 05/03/2019, a seguito dell'attività di assessment 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 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 deliberazione n. 320 del 23/04/2019, confermata dalla succitata deliberazione n.444/2020, sono stati individuati quali responsabili delle singole procedure amministrativo contabili i direttori/dirigenti delle Unità Operative PTA così come individuati, 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*;

**Preso atto**

- che la Regione Campania, con nota prot.106977 del 25.02.2021, ha chiesto l'invio delle schede P.A.C. approvate con DGRC n.579 del 16.12.2020, aggiornate al 1.3.2021;

**Dato atto**

- che i referenti aziendali, a seguito di vari incontri svolti per la prosecuzione delle attività relative al P.A.C. aziendale, hanno provveduto all'aggiornamento delle schede che, allegate alla presente, ne costituiscono parte integrante e sostanziale;

*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.*

- che, nell'aggiornamento delle schede si è provveduto, per ciascuna azione, all'individuazione e/o conferma, rispetto a quanto già disposto dalle deliberazioni n.444/2020 e n.320/2019, dei direttori/dirigenti delle Unità Operative PTA, responsabili delle procedure e delle azioni inerenti i singoli interventi relativi al Percorso Attuativo delle Certificabilità aziendale;

**Ritenuto**

- di procedere alla validazione delle schede P.A.C. approvate con DGRC n.579 del 16.12.2020, aggiornate al 1.3.2021;
- di individuare/confermare i responsabili delle azioni come indicato nelle medesime schede;

**Attestata**

la legittimità della presente proposta, che è conforme alla vigente normativa in materia;

**PROPONE**

1. di procedere alla validazione delle schede P.A.C. approvate con DGRC n.579 del 16.12.2020, aggiornate al 1.3.2021 che, allegate alla presente, ne costituiscono parte integrante e sostanziale;
2. di individuare/confermare i direttori/dirigenti delle Unità Operative PTA responsabili delle rispettive procedure ed azioni da porre in essere entro le scadenze previste relativamente al Percorso Attuativo delle Certificabilità aziendale come indicati nelle schede;
3. di demandare ai responsabili individuati/confermati l'esecuzione delle azioni loro attribuite, prevedendo che tali attività siano contemplate, per ciascuno di essi, tra gli obiettivi relativi alla performance dell'anno 2021;
4. di trasmettere copia del presente atto, a cura della UOC Affari Generali, al Collegio Sindacale e a tutte le UOC PTA per gli adempimenti di competenza ed alla "Giunta Regionale della Campania, Direzione generale per la tutela della salute ed il coordinamento del sistema sanitario regionale";
5. di rendere la presente deliberazione immediatamente eseguibile, stante l'importanza ed i tempi di attuazione del P.A.C. aziendale.

**IL DIRETTORE U.O.C. f.f. PROGRAMMAZIONE E  
CONTROLLO DI GESTIONE**  
**Dott. Tommaso Sgueglia**

**IL DIRETTORE GENERALE**

**Dr. Gaetano Gubitosa**

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

*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**

---

**Vista** la proposta di deliberazione che precede, a firma del Direttore f.f. della UOC Programmazione e Controllo di Gestione, Dr. Tommaso Sgueglia

**Acquisiti**

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

Il Direttore Sanitario                      Dr.ssa Angela Annecchiarico                      \_\_\_\_\_

Il Direttore Amministrativo                      Avv. Amalia Carrara                      \_\_\_\_\_

**DELIBERA**

per le causali in premessa, che qui si intendono integralmente richiamate e trascritte, di prendere atto della proposta di deliberazione che precede e, per l'effetto:

1. di procedere alla validazione delle schede P.A.C. approvate con DGRC n.579 del 16.12.2020, aggiornate al 1.3.2021 che, allegate alla presente, ne costituiscono parte integrante e sostanziale;
2. di individuare/confermare i direttori/dirigenti delle Unità Operative PTA responsabili delle rispettive procedure ed azioni da porre in essere entro le scadenze previste relativamente al Percorso Attuativo delle Certificabilità aziendale come indicati nelle schede;
3. di demandare ai responsabili individuati/confermati l'esecuzione delle azioni loro attribuite, prevedendo che tali attività siano contemplate, per ciascuno di essi, tra gli obiettivi relativi alla performance dell'anno 2021;
4. di trasmettere copia del presente atto, a cura della UOC Affari Generali, al Collegio Sindacale e a tutte le UOC PTA per gli adempimenti di competenza ed alla “Giunta Regionale della Campania, Direzione generale per la tutela della salute ed il coordinamento del sistema sanitario regionale”;
5. di rendere la presente deliberazione immediatamente eseguibile, stante l'importanza ed i tempi di attuazione del P.A.C. aziendale.

**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 - AO SAN SEBASTIANO  
 RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO DOTTORESSA BIANCA CORCIONE  
 RIFERIMENTI ATTI FORMALI DI ADOZIONE PAC DECRETO N.579 DEL 16/12/2020  
 STATO DI AVANZAMENTO PAC AGGIORNATO al 01/03/2021

OBIETTIVI				A.O. San Sebastiano				CRITICITÀ*	ESITI	UU.OO. REFERENTI	
AREE	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO	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.		AA.GG. (con supporto G.E.F. e S.I.A.)	
		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.		AA.GG. (con supporto G.E.F. e S.I.A.)	
		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.		AA.GG. (con supporto G.E.F. e S.I.A.)	
		A1.4	Definizione di procedure di controllo interno di conformità a leggi e regolamenti che abbiano impatto a bilancio. Tra gli atti 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.		G.E.F. (con supporto S.I.A.)	
		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.		G.E.F. (con supporto S.I.A.)	
		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.		G.E.F. (con supporto S.I.A.)	
		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		AA.GG. (con supporto G.E.F.)	
		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.		AA.GG. (con supporto G.E.F.)	
NO *- Indicare (Sì o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. *- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.					NO						
		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	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 A1.4.		CO.GEST. (con supporto G.E.F. e S.I.A.)	

## A) AZIENDE

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.	A2.2	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	parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	L'attivazione è subordinata al completamento della procedura di cui al punto che precede. Pertanto l'azione è stata riprogrammata.		CO.GEST. (con supporto G.E.F. e S.I.A.)
	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.		CO.GEST. (con supporto G.E.F. e S.I.A.)
	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					
	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	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;			
	A3.2	Adozione del piano dei conti unico regionale adottato con decreto dirigenziale n° del 10/10/2012		30/06/2018	IV) applicazione a regime				
	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 Sores, 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 aggiornato con del. 234/2018 e operative a decorrere già dalla fine del 2018		G.R.U. (confronto con G.E.F. e DIREZIONE STRATEGICA)
	A3.4	Definizione della dotazione organica dell'azienda, anche alla luce degli adottandi atti aziendali, relativamente alle funzioni amministrative 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		G.R.U. (confronto con G.E.F. e DIREZIONE STRATEGICA)
	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		G.E.F. (con supporto S.I.A. e confronto con DIREZIONE STRATEGICA)
	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					
	A4.1	Adozione di un sistema di contabilità analitica in base alle indicazioni regionali previste dal DCA 14/2009, e dei relativi strumenti quali piano dei costi 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 del CRL regionali a seguito di deliberazione n.320 del 23/04/2019, oltre a quanto già realizzato precedentemente.		
A4) Analizzare i dati contabili e gestionali per aree di responsabilità	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.		CO.GEST. (con supporto S.I.A. e confronto con Direzione strategica)
	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.		CO.GEST. (con supporto S.I.A. e confronto con Direzione strategica)

		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.		CO.GEST. (con supporto S.I.A. e confronto con Direzione strategica)
		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	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'implementazione 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.		AA.GG.	
	A5.2	Implementazione della procedura di cui al punto A5.1		30/09/2021	IV) Applicazione a regime		L'azione è subordinata all'implementazione della procedura di cui al punto che precede. Pertanto l'azione è stata riprogrammata.		AA.GG.	
	A5.3	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto A5.1		31/12/2021	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.		AA.GG.	
	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			
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		- 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					
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 risultanze della contabilità economico patrimoniale e quelle della contabilità finanziaria		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					

B) G.S.A.	83) 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: correttezza 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 tesoreria 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	31/12/2021	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			
		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)							
		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.							
	84) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio	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 amministrative 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			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.									
C1) Identificare ed evidenziare,	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				
	C1.2	Definizione di un modello di riconciliazione delle partite intragruppo		n.a.	Scegliere da menù				



## C) CONSOLIDATO

in modo adeguato, tutte le parti correlate e le operazioni in essere con tali parti, assicurando un adeguato processo di riconciliazione delle partite creditrici e debitorie	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 medesimi 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 AASS. 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 (Sì o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO					
D1) Separare le responsabilità nelle fasi di gestione, autorizzazione, esecuzione e contabilizzazione delle transazioni.	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	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'implementazione 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.		DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019)		
	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.			DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019)			
	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.			DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019)			
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)										
	NO		- Indicare (Sì o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO						
D2) Realizzare inventari fisici periodici.	D2.1	Ricognizione del patrimonio immobiliare con suddivisione dei cespiti destinati a finalità istituzionale e non	31/12/2021	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	I) analisi	d) azioni non implementate e obiettivo non conseguito.	I cespiti sono di finalità istituzionale.		DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019)		
	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		DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019) con supporto S.I.A.		
	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.		DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019) con supporto S.I.A.		
	D2.4	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto D2.2		31/12/2021	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		DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019) con supporto S.I.A.		
	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 similare) 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.		DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019) con supporto S.I.A.		
	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.		DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019) con supporto S.I.A.		

**D) AREA IMMOBILIZZAZIONI**

D3) Proteggere e salvaguardare i beni.	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019)
	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				DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019)
	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.	DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019)
	D3.2	Stipulazione di eventuali polizze di assicurazione a copertura 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.	DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019)
	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.	DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019)
	D3.4	Attivazione di appropriate misure per la protezione dei beni soggetti a deterioramento fisico		31/12/2021	III) implementazione		L'azione è stata riprogrammata in quanto ancora in fase di implementazione. Di fatto specifici contratti di manutenzione già garantiscono la corretta tenuta dei beni.	DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019)
	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				
	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.	DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019) con supporto S.I.A.
	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.	DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019) con supporto S.I.A.
	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.	DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019) con supporto S.I.A.
	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.	DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019) con supporto S.I.A.
	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				
	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.	DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019)
	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	DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019)
	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.	DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019)

D5) Individuare separatamente i cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, i cespiti acquisiti con contributi in conto esercizio, i conferimenti, i lasciti, le donazioni.

D6) Accertare l'esistenza dei requisiti previsti per la capitalizzazione in bilancio delle manutenzioni straordinarie.	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				
	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.	DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019)
	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				
D7) Riconciare, 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:		DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019)
	D7.2	Riconciliazione tra contabilità generale e contabilità sezionale		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	IV) applicazione a regime			DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019)
	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			DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019)
	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			DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019)
	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				
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.	- Rimanenze beni sanitari: Direttore UOC Farmacia - Rimanenze beni tecnici: Direttore UOC Ingegneria Osp. - Rimanenze beni economici: Direttore UOC Provveditorato Ec. (ex Del.320/2019)
	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.	- Rimanenze beni sanitari: Direttore UOC Farmacia - Rimanenze beni tecnici: Direttore UOC Ingegneria Osp. - Rimanenze beni economici: Direttore UOC Provveditorato Ec. (ex Del.320/2019)
	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.	- Rimanenze beni sanitari: Direttore UOC Farmacia - Rimanenze beni tecnici: Direttore UOC Ingegneria Osp. - Rimanenze beni economici: Direttore UOC Provveditorato Ec. (ex Del.320/2019)
	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.	- Rimanenze beni sanitari: Direttore UOC Farmacia - Rimanenze beni tecnici: Direttore UOC Ingegneria Osp. - Rimanenze beni economici: Direttore UOC Provveditorato Ec. (ex Del.320/2019)

**E) AREA RIMANENZE**

E2) Individuare i movimenti in entrata ed in uscita e il momento effettivo di trasferimento del titolo di proprietà delle scorte.	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				- Rimanenze beni sanitari: Direttore UOC Farmacia - Rimanenze beni tecnici: Direttore UOC Ingegneria Osp. - Rimanenze beni economici: Direttore UOC Provveditorato Ec. (ex Del.320/2019)
	E1.6	Adeguamento dei saldi contabili Co.Ge. alle risultanze degli inventari periodici		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	III) Implementazione				- Rimanenze beni sanitari: Direttore UOC Farmacia - Rimanenze beni tecnici: Direttore UOC Ingegneria Osp. - Rimanenze beni economici: Direttore UOC Provveditorato Ec. (ex Del.320/2019)
	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 garantendo un adeguato livello di correlazione tra i due sistemi	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 contabilità 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;			- Rimanenze beni sanitari: Direttore UOC Farmacia - Rimanenze beni tecnici: Direttore UOC Ingegneria Osp. - Rimanenze beni economici: Direttore UOC Provveditorato Ec. (ex Del.320/2019)
	E2.2	Implementazione della procedura di cui al punto E2.1		31/08/2019	IV) applicazione a regime				- Rimanenze beni sanitari: Direttore UOC Farmacia - Rimanenze beni tecnici: Direttore UOC Ingegneria Osp. - Rimanenze beni economici: Direttore UOC Provveditorato Ec. (ex Del.320/2019)
	E2.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto E2.1		31/12/2019	IV) applicazione a regime				- Rimanenze beni sanitari: Direttore UOC Farmacia - Rimanenze beni tecnici: Direttore UOC Ingegneria Osp. - Rimanenze beni economici: Direttore UOC Provveditorato Ec. (ex Del.320/2019)
	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		L'implementazione a regime è in ritardo per effetto del recepimento del DCA 27/2019. Per tale motivazione l'azione è stata riprogrammata.		- Rimanenze beni sanitari: Direttore UOC Farmacia - Rimanenze beni tecnici: Direttore UOC Ingegneria Osp. - Rimanenze beni economici: Direttore UOC Provveditorato Ec. (ex Del.320/2019)
	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 garantendo un adeguato livello di correlazione tra i due sistemi	E3.1	Implementazione di un sistema informatico integrato tra contabilità generale e contabilità sezionale di magazzino che garantisca la rilevazione 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;			- Rimanenze beni sanitari: Direttore UOC Farmacia - Rimanenze beni tecnici: Direttore UOC Ingegneria Osp. - Rimanenze beni economici: Direttore UOC Provveditorato Ec. (ex Del.320/2019) con supporto S.I.A.
	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				- Rimanenze beni sanitari: Direttore UOC Farmacia - Rimanenze beni tecnici: Direttore UOC Ingegneria Osp. - Rimanenze beni economici: Direttore UOC Provveditorato Ec. (ex Del.320/2019) con supporto S.I.A.
	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				- Rimanenze beni sanitari: Direttore UOC Farmacia - Rimanenze beni tecnici: Direttore UOC Ingegneria Osp. - Rimanenze beni economici: Direttore UOC Provveditorato Ec. (ex Del.320/2019) con supporto S.I.A.
	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				- Rimanenze beni sanitari: Direttore UOC Farmacia - Rimanenze beni tecnici: Direttore UOC Ingegneria Osp. - Rimanenze beni economici: Direttore UOC Provveditorato Ec. (ex Del.320/2019) con supporto S.I.A.
	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 connesse 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 attestati/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.	- Rimanenze beni sanitari: Direttore UOC Farmacia - Rimanenze beni tecnici: Direttore UOC Ingegneria Osp. - Rimanenze beni economici: Direttore UOC Provveditorato Ec. (ex Del.320/2019)
		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;		- Rimanenze beni sanitari: Direttore UOC Farmacia - Rimanenze beni tecnici: Direttore UOC Ingegneria Osp. - Rimanenze beni economici: Direttore UOC Provveditorato Ec. (ex Del.320/2019) con supporto S.I.A.
		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; scarichi e prestazioni attive.	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;		- Rimanenze beni sanitari: Direttore UOC Farmacia - Rimanenze beni tecnici: Direttore UOC Ingegneria Osp. - Rimanenze beni economici: Direttore UOC Provveditorato Ec. (ex Del.320/2019)
		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				
	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: identificazione, controlli quantitativi e qualitativi, collaudi, risconti 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 inventariali 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 SAC	- Rimanenze beni sanitari: Direttore UOC Farmacia - Rimanenze beni tecnici: Direttore UOC Ingegneria Osp. - Rimanenze beni economici: Direttore UOC Provveditorato Ec. (ex Del.320/2019)
		E7.2	Implementazione della procedura di cui al punto E7.1		31/08/2019	IV) applicazione a regime			- Rimanenze beni sanitari: Direttore UOC Farmacia - Rimanenze beni tecnici: Direttore UOC Ingegneria Osp. - Rimanenze beni economici: Direttore UOC Provveditorato Ec. (ex Del.320/2019)
		E7.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto E7.1		31/12/2019	IV) applicazione a regime			- Rimanenze beni sanitari: Direttore UOC Farmacia - Rimanenze beni tecnici: Direttore UOC Ingegneria Osp. - Rimanenze beni economici: Direttore UOC Provveditorato Ec. (ex Del.320/2019)
		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				
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							

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 socio-sanitarie - intramoenia; compartecipazioni alla spesa sanitaria (Ticket; attività commerciale: ecc. la procedura deve prevedere, tra l'altro: a) riguardo ai ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie - 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 fatta 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.		DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
	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.		DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
	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.		DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
	NO *- Indicare (S) o (NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. *- Se la risposta è (S) 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	d) azioni non implementate e obiettivo non conseguito.			DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
	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 sostituita il credito (fatture, ordini, documenti di spedizione ecc..		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	II) definizione di procedure				DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
	NO *- Indicare (S) o (NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. *- Se la risposta è (S) 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.		DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
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 (S) o (NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. *- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.			NO					
	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..		30/06/2021	III) Implementazione		Le attività legate all'implementazione 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.		DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)

## 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.	F4.2	Implementazione della procedura di cui al punto F4.1	31/12/2021	30/09/2021	III) Implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR.	L'azione è subordinata al completamento dell'attività di cui al punto che precede. Pertanto l'azione è stata riprogrammata.		DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)	
	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.		DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)	
	F4.4	Riconciliazione tra contabilità generale e contabilità sezionale		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	IV) applicazione a regime			DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)		
	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 possono influire sul valore degli stessi, quali ad esempio: il rischio di inesigibilità e l'eventualità di rettifiche.	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 rettifiche 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.			DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)	
	F5.2	Implementazione della procedura di cui al punto F5.1		31/08/2019	IV) applicazione a regime				DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)	
	F5.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto F5.1		31/12/2019	IV) applicazione a regime				DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)	
	F5.4	Implementazione di un sistema di reportistica che rappresenti i crediti in base all'anzianità		31/08/2019	IV) applicazione a regime				DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)	
	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				DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)	
	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				DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)	
	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					
		F6.1	Definizione di una procedura per la ricognizione, archiviazione e monitoraggio di tutti i provvedimenti di assegnazione somme da Regione, Stato ed altri enti	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.			DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
F6.2		Implementazione della procedura di cui al punto F6.1	31/08/2019		IV) applicazione a regime				DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)	
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.			DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)	



F6) Rilevare la competenza di periodo delle operazioni che hanno generato crediti e ricavi.	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			DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
	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			DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
	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			DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
	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			DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
	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:		DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
	G1.2	Implementazione della procedura di cui al punto G1.1		31/08/2019	IV) applicazione a regime			DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
	G1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto G1.1		31/12/2019	IV) applicazione a regime			DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
	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 attività di rilevazione contabile di ricavi, costi, crediti e debiti e le attività di rilevazione contabile d'incassi e pagamenti.	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			DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
G2.3		Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto G2.1	31/12/2019		IV) applicazione a regime			DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								

**G) AREA DISPONIBILITA' LIQUIDE**

		NO			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		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 verifica con le linee guida di cui al DCA 27/2019. Per tale motivazione l'azione è stata riprogrammata.		DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)		
	G3.2	Implementazione della procedura di cui al punto G3.1	31/12/2021	30/09/2021	I) analisi		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.		DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)		
	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 verifica con le linee guida di cui al DCA 27/2019. Per tale motivazione l'azione è stata riprogrammata.		DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)		
	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					
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 reversali di incasso, mandati di pagamento, disinte di versamento in banca) e che tali documenti siano controllati e approvati prima della loro elevazione	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.			DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)		
	G4.2	Implementazione della procedura di cui al punto G4.1		31/08/2019	IV) applicazione a regime				DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)		
	G4.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto G4.1		31/12/2019	IV) applicazione a regime				DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)		
	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 reperibile, 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 economiche, ecc.).	G5.1	Definizione di procedure volte a disciplinare i controlli da porre in essere sulle operazioni 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.			DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)		
	G5.2	Implementazione delle procedure di cui al punto G5.1		31/08/2019	IV) applicazione a regime				DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)		
	G5.3	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto G5.1		31/12/2019	IV) applicazione a regime				DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)		
	G5.4	Adeguamento dei saldi di bilancio rispetto alle risultanze delle attività di riconciliazione dei saldi del tesoriere con le verifiche di cassa economica		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	IV) applicazione a regime				DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)		
	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						

## H) PATRIMONIO NETTO

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 riscosse incluse quelle relative a trasferimenti dal conto di tesoreria ordinaria a quella sanità	31/08/2019	Scegliere da menù			DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
	G6.2	Attivazione di un sistema di monitoraggio delle entrate destinate alla sanità al fine di intracciare 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			DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
	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				
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..	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:		DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
	H1.2	Implementazione della procedura di cui al punto H1.1	31/08/2019	IV) applicazione a regime			DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
	H1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto H1.1	31/12/2019	IV) applicazione a regime			DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
	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				
	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 finanziari tenendo conto delle sterilizzazioni effettuate anche alla luce delle recenti disposizioni previste dalla legge n° 228 del 24 dicembre 2012	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 verifica con le linee guida di cui al DCA 27/2019. Per tale motivazione l'azione è stata riprogrammata.	DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
	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 verifica con le linee guida di cui al DCA 27/2019. Per tale motivazione l'azione è stata riprogrammata.	DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
	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			DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
	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				
	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 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.	DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
	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	III) Implementazione		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.	DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
	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					
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.		DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)		
	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.		DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)		
	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.		DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)		
	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					
I1) 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.	I1.1	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, al 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.		DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)		
	I1.2	Implementazione della procedura di cui al punto I1.1		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.		DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)		
	I1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto I1.1		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.		DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)		
	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					
	I2) Impiegare documenti idonei	I2.1	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				DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)	
I2.2		Implementazione della procedura di cui al punto I2.1	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:			DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)		

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.

3) 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).

4) Fornire idonei elementi di stima e di previsione dei debiti di cui si conosce l'esistenza ma non l'ammontare: merci acquistate o servizi ricevuti senza che sia stata ricevuta e contabilizzata la relativa fattura; debiti a lungo termine, compromessi derivati interessi, neri

12.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto 12.1		31/12/2019	IV) applicazione a regime			DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
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 riapporto, il riscontro delle risultanze 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			DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
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				
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)	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:		DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
13.2	Implementazione della procedura di cui al punto 13.1		31/08/2019	IV) applicazione a regime			DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
13.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto 13.1		31/12/2019	IV) applicazione a regime			DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
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			DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
13.5	Implementazione della procedura di cui al punto 13.4		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.	DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
13.6	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto 13.4		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.	DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
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				
14.1	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 magazzino, 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.	DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
14.2	Implementazione della procedura di cui al punto 14.1		30/09/2021	III) implementazione		L'implementazione in ritardo per effetto di quanto precisato al punto precedente. Per tale motivazione l'azione è riprogrammata.	DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
14.3	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto 14.1		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 riprogrammata.	DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
14.4	Verifica delle fatture passive pervenute dopo la chiusura dell'esercizio e fino 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			DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
14.5	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 accantonare a fondo rischi		Attività in corso e continuativa	III) implementazione			DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)

D) AREA DEBITI	4) 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.	4.6	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.		DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
		4.7	Implementazione della procedura di cui al punto 4.6		30/09/2021	III) Implementazione		L'implementazione in ritardo per effetto di quanto precisato al punto precedente		DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
		4.8	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto 4.6		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.		DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
		NO			NO					
	5) 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.	5.1	Definizione di una procedura amministrativo-contabile che formalizzi i flussi informativi relativi al trattamento economico del personale		30/11/2018	IV) applicazione a regime				DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
		5.2	Implementazione della procedura di cui al punto 5.1		31/08/2019	IV) applicazione a regime				DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
		5.3	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto 5.1	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;			DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
		5.4	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				DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
		NO			NO					
	6) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione del debito (e dei correlati costi).	6.1	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..		30/06/2021	II) definizione di procedure		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.		DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
		6.2	Implementazione della procedura di cui al punto 6.1	31/12/2021	30/09/2021	II) definizione di procedure	d) azioni non implementate e obiettivo non conseguito	L'implementazione in ritardo per effetto di quanto precisato al punto precedente. Per tale motivazione l'azione è stata riprogrammata.		DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
		6.3	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto 6.1		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.		DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
		NO			NO					
	7.1	Richiesta periodica o almeno annuale di conferma saldi ai creditori dell'azienda selezionati eventualmente su base campionaria			Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	II) definizione di procedure				DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)

7) Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai creditori.	7.2	Analisi e riconciliazione delle risposte ed allineamento dei saldi contabili	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.			DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
	7.3	Riconciliazione tra contabilità generale e contabilità sezionale		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	II) definizione di procedure				DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
	NO *- Indicare (S) o (NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. *- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.			NO					
8) Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di debiti e costi, del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.	8.1	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.			DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019) con supporto G.E.F. e S.I.A.
	8.2	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico degli ammontari dei debiti e costi, del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.		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.		DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019) con supporto G.E.F. e S.I.A.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
	NO *- Indicare (S) o (NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. *- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.			NO					
9) 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 aziende.	9.1	Attivazione 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				DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
	9.2	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				DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
	9.3	Adeguamento dei saldi contabili ai fini della correzione di eventuali errori derivanti dalle contabilità di esercizi precedenti		n.a.	Scegliere da menù				DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
NO *- Indicare (S) o (NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. *- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.			NO						