



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

Deliberazione del Direttore Generale N. 815 del 19/10/2022

Proponente: Il Direttore UOC PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO DI GESTIONE

Oggetto: PERCORSI ATTUATIVI DELLA CERTIFICABILITÀ (PAC) – AGGIORNAMENTO

PUBBLICAZIONE

In pubblicazione dal 19/10/2022 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

Umberto Signoriello - UOC PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO DI GESTIONE

Angela Anecchiarico - DIREZIONE SANITARIA

Amalia Carrara - DIREZIONE AMMINISTRATIVA

Per delega del Direttore della UOC AFFARI GENERALI, il funzionario Pasquale Cecere



Oggetto: PERCORSI ATTUATIVI DELLA CERTIFICABILITÀ (PAC) – AGGIORNAMENTO

Direttore f.f 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;
- che, con deliberazione n.190 del 2/3/2021, si è proceduto, tra l'altro, all'aggiornamento delle schede relative al P.A.C. aziendale alla data del 1.3.2021;
- che, con deliberazione n.63 del 31.01.2022, è stato approvato il *Manuale delle procedure e delle azioni attuative per l'implementazione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità del Bilancio*;

Rilevato

- che, la citata 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 la summenzionata deliberazione n.190 del 2/3/2021, sono stati individuati e confermati, tra l'altro, i responsabili delle singole linee di attività amministrativo-contabili individuate dal P.A.C. aziendale, incaricandoli *delle procedure e delle azioni inerenti i singoli interventi relativi al Percorso Attuativo delle Certificabilità aziendale*;

Deliberazione del Direttore Generale



Dato atto

- che i direttori/dirigenti delle unità operative responsabili delle procedure e delle azioni inerenti i singoli interventi relativi al Percorso Attuativo delle Certificabilità aziendale, su richiesta della direzione amministrativa, hanno prodotto apposite relazioni per l'audit al 30.06.2022 e sullo stato di avanzamento di ciascuna linea di attività di competenza;
- che, con deliberazione n.665 del 31.08.2022, si è completata la prima fase di audit delle procedure alla data del 30.06.2022;

Considerato

- che i referenti aziendali, sulla scorta di quanto segnalato dai vari responsabili delle azioni, hanno provveduto all'aggiornamento delle schede che, allegata alla presente, ne costituiscono parte integrante e sostanziale;
- che è, quindi, opportuno procedere ad un aggiornamento delle schede relative alle azioni del P.A.C. aziendale;

Ritenuto

- di procedere alla validazione delle schede aggiornate al 30.09.2022, relative al P.A.C. aziendale, approvate con DGRC n.579 del 16.12.2020,;

Attestata

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

PROPONE

1. di procedere alla validazione delle schede aggiornate al 30.09.2022 relative al P.A.C. aziendale approvato con DGRC n.579 del 16.12.2020 che, allegata alla presente, ne costituiscono parte integrante e sostanziale;
2. di demandare ai responsabili delle singole linee di attività l'esecuzione delle prossime azioni di competenza, confermando che tali attività sono contemplate, per ciascuno di essi, tra gli obiettivi relativi alla performance dell'anno in corso;
3. di trasmettere copia del presente atto, a cura della UOC Affari Generali, al Collegio Sindacale ed a tutti i dirigenti responsabili delle singole linee di attività per gli adempimenti di competenza ed alla

Deliberazione del Direttore Generale



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

"Giunta Regionale della Campania, Direzione generale per la tutela della salute ed il coordinamento del sistema sanitario regionale";

4. di rendere la presente deliberazione immediatamente eseguibile, stante l'importanza ed i tempi di attuazione del P.A.C. aziendale.

U.O.C. Programmazione e Controllo di Gestione

Il Direttore f.f.: ing. Umberto Signoriello

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

Vista la proposta di deliberazione che precede, a firma del Direttore f.f. della UOC Programmazione e Controllo di Gestione, Ing. Umberto Signoriello;

Acquisiti

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

Il Direttore Amministrativo Avv. Amalia Carrara _____

Il Direttore Sanitario Dr.ssa Angela Anecchiarico _____

Deliberazione del Direttore Generale

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



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

DELIBERA

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

1. di procedere alla validazione delle schede aggiornate al 30.09.2022 relative al P.A.C. aziendale approvato con DGRC n.579 del 16.12.2020 che, allegate alla presente, ne costituiscono parte integrante e sostanziale;
2. di demandare ai responsabili delle singole linee di attività l'esecuzione delle prossime azioni di competenza, confermando che tali attività sono contemplate, per ciascuno di essi, tra gli obiettivi relativi alla performance dell'anno in corso;
3. di trasmettere copia del presente atto, a cura della UOC Affari Generali, al Collegio Sindacale ed a tutti i dirigenti responsabili delle singole linee di attività 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";
4. 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.

AREE	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	OBIETTIVI AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO	A.O. Sant'Anna e San Sebastiano			CRITICITÀ*	ESITI	UU.OO. REFERENTI
					SCADENZA AZIONE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO			
A) AZIENDE	A3) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio.	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	31/12/2023	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;	Il cronoprogramma viene rimodulato in vista della prossima adozione del nuovo atto aziendale.	Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-A3.1 elaborata dalla UOC G.E.F. contenuta nel Manuale approvato con deliberazione n. 63/2022	G.R.U. (confronto con G.E.F. e DIREZIONE STRATEGICA)
		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			Piano dei conti Regionale implementato a seguito di avvio della contabilità generale mediante nuova piattaforma Regionale SIAC	
		A3.3	Definizione del contenuto di funzioni, ruoli e responsabilità a livello di unità organizzativa aziendale (funzionigramma) nonché delle interrelazioni tra le diverse funzioni contabili (matrice delle relazioni) all'interno della singola azienda e nei confronti della altre strutture del SSR (p.e Soresa, bilancio regionale ecc)		31/12/2022	II) definizione di procedure			Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura A3.3 elaborata dalla UOC G.R.U. contenuta nel manuale approvato con deliberazione n. 63/2022	
		A3.4	Definizione della dotazione organica dell'azienda, anche alla luce degli adottandi atti aziendali, relativamente alle funzioni amministrativo contabili, internal audit e controllo di gestione		31/12/2023	III) implementazione			Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-A3.4 elaborata dall'UOC G.R.U. contenuta nel Manuale approvato con deliberazione n. 63/2022- Fabbisogno del personale 2021-2023 approvato con deliberazione n. 485 del 13/06/2022 in attuazione del DGRC n.247 del 24/05/2022	
		A3.5	Mappatura degli applicativi IT in uso con lo scopo di verificare la copertura funzionale rispetto alle esigenze di natura amministrativa contabile e definizione delle eventuali esigenze di sviluppo		31/12/2023	III) implementazione			L'azione viene riprogrammata in quanto la mappatura non è del tutto completata in funzione dell'attuazione della linea di cui al punto A.1.4	
		A3.6	Attivazione progetti di sviluppo (anche attraverso attivazione di bandi per l'acquisizione di di forniture e servizi connessi allo sviluppo IT)		Attività conclusa	IV) Applicazione a regime				
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
		NO	* Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. * Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			NO				
	A4) Analizzare i dati contabili e gestionali per aree di responsabilità	A4.1	Adozione di un sistema di contabilità analitica in base alle indicazioni regionali previste dal DCA 14/2009, e dei relativi strumenti quali piano dei costi e di responsabilità	31/12/2023	Attività conclusa	II) Definizione delle procedure	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	L'azione è stata completata con il recepimento del DCA 27/2019 dei CRIL regionali a seguito di deliberazione n.320 del 23/04/2019, oltre a quanto già realizzato precedentemente.	Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-A4.1 elaborata dalla UOC GEF + CDG contenuta nel Manuale approvato con deliberazione n. 63/2022	CO.GEST. (con supporto S.I.A. e confronto con Direzione strategica)
		A4.2	Definizione di adeguate procedure di Co.An. raccordate con il sistema della contabilità generale		31/12/2022	II) Definizione delle procedure			L'azione potrà essere pienamente attuata solo dopo l'effettuazione della necessaria formazione e dell'avvio a regime del nuovo sistema di contabilità analitica previsto nel SIAC	
A4.3		Implementazione di procedure di cui al punto A4.2	30/06/2023		II) Definizione delle procedure	L'implementazione è subordinata al completamento della procedura di cui al punto che precede. Pertanto, per tale azione si propone la riprogrammazione..				
A4.4		Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto A4.2	31/12/2023		II) Definizione delle procedure	La verifica è subordinata all'implementazione della procedura di cui al punto che precede. Pertanto per tale azione si propone la riprogrammazione..				
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	31/12/2023		II) Definizione delle procedure	L'attivazione del sistema di monitoraggio per centri di responsabilità è subordinata all'attuazione della procedura di cui ai punti che precedono. Pertanto per tale azione si propone la riprogrammazione..				
		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) Definizione e attuazione di procedure di raccolta e condivisione tra i soggetti interessati dei rilievi/suggerimenti da parte 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	30/06/2023	30/06/2021	II) Definizione delle procedure	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	In corso l'implementazione della Procedura di cui al punto che precede. Pertanto e per tale azione si propone la riprogrammazione	Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-A5.1 elaborata dalla UOC AFFARI GENERALI contenuta nel Manuale approvato con deliberazione n.63/2022	AA.GG.	
	A5.2	Implementazione della procedura di cui al punto A5.1		31/12/2022	III) implementazione				AA.GG.	

AREE	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	OBIETTIVI		SCADENZA OBIETTIVO	A.O. Sant'Anna e San Sebastiano			CRITICITÀ*	ESITI	UU.OO. REFERENTI	
			AZIONI			SCADENZA AZIONE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO				
	A5) Monitorare le azioni intraprese a seguito di rilievi/suggerimenti della Regione, del Collegio Sindacale e ove presente del Revisore Esterno.	A5.3	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto A5.1			30/06/2023	III) implementazione		La verifica è subordinata all'implementazione delle attività di cui al punto che precede. Pertanto per tale azione si propone la riprogrammazione..		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				
B) G.S.A.	B1) Redigere in modo, chiaro, completo e tempestivo i libri obbligatori previsti per la G.S.A. presso la Regione	B1.1	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					
		B1.2	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.	B3) Garantire analisi periodiche sulle risultanze della contabilità economico-patrimoniale e sulle riconciliazioni con la contabilità finanziaria, da parte di personale indipendente (terzo certificatore) rispetto a quello addetto alla loro tenuta.	B3.1	Definizione di apposite procedure di verifica da porre in essere da parte del terzo certificatore volte a riscontrare i seguenti principali aspetti: corretta tenuta dei libri obbligatori della GSA, coerenza tra i dati contabili ed i modelli CE, SP, bilancio di esercizio GSA e consolidato, quadratura della cassa sanità ivi inclusi i trasferimenti dal conto di 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	* 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				

AREE	OBIETTIVI standard	OBIETTIVI		SCADENZA OBIETTIVO	A.O. Sant'Anna e San Sebastiano			CRITICITÀ*	ESITI	UU.OO. REFERENTI	
		codice AZIONI	AZIONI		SCADENZA AZIONE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO				
	B4) 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 amministrativo contabili, internal audit e controllo di gestione		n.a.	Scegliere da menù					
		B4.5	Mappatura degli applicativi IT in uso con lo scopo di verificarne la copertura funzionale rispetto alle esigenze di natura amministrativa contabile e definizione delle eventuali esigenze di sviluppo		n.a.	Scegliere da menù					
		B4.6	Attivazione progetti di sviluppo (anche attraverso attivazione di bandi per l'acquisizione di forniture e servizi connessi allo sviluppo IT)		n.a.	Scegliere da menù					
		B4.7	Implementazione di sistema integrato tra contabilità finanziaria e contabilità economico patrimoniale		n.a.	Scegliere da menù					
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
		NO	* 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					
	C1) Identificare ed evidenziare, in modo adeguato, tutte le parti correlate e le operazioni in essere con tali parti, assicurando un adeguato processo di riconciliazione delle partite creditorie e debitorie	C1.1	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					
		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	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					

AREE	OBIETTIVI			SCADENZA OBIETTIVO	A.O. Sant'Anna e San Sebastiano			CRITICITÀ*	ESITI	UU.OO. REFERENTI	
	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	AZIONI		SCADENZA AZIONE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO				
C) CONSOLIDATO	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	C2.3	Implementazione di linee guida/direttive di cui al punto C2.2		n.a.	Scegliere da menù					
		C2.4	Verifica della corretta esecuzione delle linee guida di cui al punto C2.2		n.a.	Scegliere da menù					
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
		NO	* Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. * Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			NO					
	C3) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio consolidato	C3.1	Attivazione di un sistema contabile di consolidamento automatico partendo dai modelli CE e SP trasmessi dalle AA.SS. e dalla GSA		n.a.	Scegliere da menù					
		C3.2	Analisi preliminare dei modelli CE e SP e bilancio di esercizio delle aziende, anche mediante incontri con le stesse e con richiesta di documentazione integrativa, al fine accertare la correttezza e completezza dei dati contabili		n.a.	Scegliere da menù					
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
		NO	* Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. * Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			NO					
	C4) Assicurare un adeguato processo per la registrazione delle rettifiche di consolidamento, inclusa la redazione, l'autorizzazione e l'elaborazione delle relative scritture contabili, e l'esperienza del personale responsabile del consolidamento	C4.1	Definizione, a livello di GSA, di una procedura che consenta una chiara e completa individuazione delle scritture di consolidamento da effettuare		n.a.	Scegliere da menù					
		C4.2	Implementazione della procedura di cui al punto C4.1		n.a.	Scegliere da menù					
		C4.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto C4.1		n.a.	Scegliere da menù					
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
NO	* Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. * Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			NO							
D1) Separare le responsabilità nelle fasi di gestione, autorizzazione, esecuzione e 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	II) Definizione delle procedure	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-D1.1 elaborata dalla UOC PROVVEDITORATO contenuta nel Manuale approvato con deliberazione n. 63/2022 - la Procedura menzionata è già attuata come da previsioni del regolamento di contabilità aziendale.		DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019)	
	D1.2	Implementazione della procedura di cui al punto D1.1	31/12/2023	31/12/2022	III) implementazione		In corso l'implementazione della Procedura di cui al punto che precede. Pertanto per tale azione si propone la riprogrammazione.			DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019)	
	D1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto D1.1		31/12/2023	III) implementazione		La verifica è subordinata all'implementazione delle attività di cui al punto che precede. Pertanto per tale azione si propone la riprogrammazione..			DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019)	
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)										

AREE	OBIETTIVI			SCADENZA OBIETTIVO	A.O. Sant'Anna e San Sebastiano			CRITICITÀ*	ESITI	UU.OO. REFERENTI	
	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	AZIONI		SCADENZA AZIONE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO				
		NO	Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO						
D2) Realizzare inventari fisici periodici.	D2.1		Ricognizione del patrimonio immobiliare con suddivisione dei cespiti destinati a finalità istituzionale e non	31/12/2023	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	I) analisi	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	I cespiti sono di finalità istituzionale.		DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019) con supporto Ingegneria Ospedaliera	
	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	II) Definizione delle procedure		Tale procedura è da tempo definita ed applicata come prevista dal regolamento di amministrazione e contabilità aziendale, essendo anche stata adeguata, più recentemente, al DCA 27/2019 ed al SIAC.	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	III) Implementazione		La procedura di cui al punto precedente è stata implementata	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	IV) Applicazione a regime		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..)		31/12/2023	III) Implementazione		L'azione non è stata effettuata nelle tempistiche inizialmente previste a seguito della reingegnerizzazione dei processi sottostanti l'implementazione a regime del sistema informativo contabile SIAC.	DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019) con supporto S.I.A. e TECNOLOGIA OSPEDALIERA		
	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.		
	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			
D3) Proteggere e salvaguardare i beni.	D3.1		Attivazione di appropriate misure per salvaguardare i cespiti da incendi, fenomeni atmosferici, incuria, danneggiamenti colposi o dolosi, sottrazioni.	31/12/2021	30/06/2021	IV) Applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;	Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-D3.1 elaborata dalla UOC PROVVEDITORATO contenuta nel Manuale approvato con deliberazione n. 63/2022 - Attivazione squadra antincendi h 24 in tutta l' A.O. - Servizio di vigilanza e di impianto di videosorveglianza a copertura di tutta l'A.O.	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 corrente degli stessi.		30/09/2021	IV) Applicazione a regime		L'azienda è coperta da polizza assicurativa contro il rischio incendi, alluvioni, furti e danneggiamenti del patrimonio mobiliare ed immobiliare	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	IV) Applicazione a regime		Impianto di videosorveglianza a copertura di tutta l'A.O.	DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019)		

AZIONI

AREE	OBIETTIVI			SCADENZA OBIETTIVO	A.O. Sant'Anna e San Sebastiano			CRITICITÀ*	ESITI	UU.OO. REFERENTI
	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	AZIONI		SCADENZA AZIONE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO			
D) AREA IMMOBILIZZA		D3.4	Attivazione di appropriate misure per la protezione dei beni soggetti a deterioramento fisico		31/12/2021	IV) Applicazione a regime			Affidamento a ditte esterne di tutte le manutenzioni agli immobili ed alle tecnologie ospedaliere.	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) Predisporre, con cadenza almeno annuale, un piano degli investimenti.	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	II) Definizione delle procedure			Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-D 4.1 elaborata dalla UOC PROVVEDITORATO ED ECONOMATO contenuta nel Manuale approvato con deliberazione n. 63/2022.	DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019) con supporto S.I.A.
		D4.2	Implementazione della procedura di cui al punto D4.1	31/12/2023	31/12/2022	III) Implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	L'azione non è stata effettuata nelle tempistiche inizialmente previste a seguito della reingegnerizzazione dei processi sottostanti l'implementazione a regime del sistema informativo contabile SIAC.	L'Azienda annualmente approva il piano degli investimenti con individuazione del budget per ciascun intervento	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		31/12/2023	V) Verifica della corretta applicazione		La verifica è subordinata all'implementazione delle attività di cui al punto che precede. Pertanto per tale azione si propone la riprogrammazione.		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	V) Verifica della corretta applicazione		L'attuazione del piano viene eseguita dalle UU.OO. competenti senza scostamenti in aumento e generalmente con riduzione degli importi a seguito delle condizioni di miglior favore conseguite in gara		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) Individuare separatamente i cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, i cespiti acquisiti con contributi in conto esercizio, i conferimenti, i lasciti, le donazioni.	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	II) Definizione delle procedure			Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-D5.1 elaborata dalla UOC PROVVEDITORATO ED ECONOMATO e contenuta nel Manuale approvato con deliberazione n. 63/2022 -La procedura prevede l'acquisizione delle bene con atto deliberativo ed indicazione del relativo conto economico o contributo in conto capitale che viene registrato in contabilità. I lasciti e le donazioni vengono approvati con atto deliberativo proposto dalla UOC Affari Generali	DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019)
	D5.2	Implementazione della procedura di cui al punto D5.1	31/12/2023	31/12/2022	III) Implementazione		In corso l'implementazione della Procedura di cui al punto che precede. Pertanto per tale azione si propone la riprogrammazione.		DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019)	
	D5.3	Verifica corretta esecuzione della procedura di cui al punto D5.1		31/12/2023	V) Verifica della corretta applicazione		La verifica è subordinata all'implementazione delle attività di cui al punto che precede. Pertanto per tale azione si propone la riprogrammazione.		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					
D6) Accertare l'esistenza dei requisiti previsti per la capitalizzazione in bilancio delle manutenzioni straordinarie.	D6.1	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche (anche su base campionaria), delle spese di manutenzione al fine di accertarne la corretta rilevazione in contabilità (analisi fatture, contratti, ordini)		31/12/2021	31/12/2021	IV) Applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;	Secondo la procedura imposta dal sistema contabile gestionale SIAC le UU.OO. competenti effettuano controlli in ogni fase del procedimento dall'ordine fino alla liquidazione.	DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019)	
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									

AREE	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	OBIETTIVI AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO	A.O. Sant'Anna e San Sebastiano			CRITICITÀ*	ESITI	UU.OO. REFERENTI
					SCADENZA AZIONE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO			
		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) Riconciliare, con cadenza periodica, le risultanze del libro cespiti con quelle della contabilità generale.	D7.1		Qualora la gestione dei cespiti avvenisse ancora extracontabilmente, implementazione del modulo cespiti nell'ambito del sistema informatico di gestione della contabilità generale con relativo caricamento dei dati	30/11/2019	31/08/2019	IV) applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;	Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-D7.1 elaborata dalla UOC PROVVEDITORATO ED ECONOMATO + G.E.F. contenuta nel Manuale approvata con deliberazione n. 63/2022.	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	31/12/2023	31/12/2021	II) Definizione delle procedure	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-E 1.1 elaborate dalle UOC FARMACIA-INGEGNERIA OSPEDALIERA - PROVVEDITORATO ED ECONOMATO contenuta nel Manuale approvata con deliberazione n. 63/2022.	- 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		31/12/2022	III) implementazione			In corso l'implementazione della Procedura di cui al punto che precede. Pertanto per tale azione si propone la riprogrammazione.	- 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		31/12/2023	V) Verifica della corretta applicazione			La verifica è subordinata all'implementazione delle attività di cui al punto che precede. Pertanto per tale azione si propone la riprogrammazione.	- 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 conteggio, l'uso di cartelli inventariali, il controllo dei beni in movimento, l'individuazione 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	II) Definizione delle procedure			Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-E 1.1 elaborate dalle UOC FARMACIA-INGEGNERIA OSPEDALIERA - PROVVEDITORATO ED ECONOMATO contenuta nel Manuale approvata con deliberazione n. 63/2022.	- Rimanenze beni sanitari: Direttore UOC Farmacia - Rimanenze beni tecnici: Direttore UOC Ingegneria Osp. - Rimanenze beni economici: Direttore UOC Provveditorato Ec. (ex Del.320/2019)
	E1.5		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			Questa A.O. di norma non effettua cessioni di beni a terzi, salvo in caso di emergenze come prestiti di materiali ad altro Ente del SSR. In questo caso si utilizza la procedura imposta dal sistema SIAC che prevede apposite voci per la corretta movimentazione.	- 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			L'azione è imposta dalla procedura prevista dal sistema contabile SIAC	- 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)									

AREE	OBIETTIVI			SCADENZA OBIETTIVO	A.O. Sant'Anna e San Sebastiano			CRITICITÀ*	ESITI	UU.OO. REFERENTI
	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	AZIONI		SCADENZA AZIONE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO			
E2) Individuare i movimenti in entrata ed in uscita e il momento effettivo di trasferimento del titolo di proprietà delle scorte.		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					
	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	II) Definizione delle procedure		Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-E 2.1 elaborate dalle UOC FARMACIA-INGEGNERIA OSPEDALIERA - PROVVEDITORATO ED ECONOMATO contenuta nel Manuale approvata con deliberazione n. 63/2022.	- 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	31/12/2023	31/12/2022	III) implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	In corso l'implementazione della Procedura di cui al punto che precede. Pertanto per tale azione si propone la riprogrammazione.	- 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		31/12/2023	III) implementazione		La verifica è subordinata all'implementazione delle attività di cui al punto che precede. Pertanto per tale azione si propone la riprogrammazione.	- 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		Obiettivo conseguito a seguito dell'implementazione del sistema SIAC per la Co.Ge. La UOC Farmacia ha anche formalizzato un'apposita procedura denominata P-E1.1 trasmessa con nota prot.19129 del 21.06.2021.	- 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)		31/08/2019	IV) applicazione a regime		Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-E 3.1- E 3.2 elaborate dalla UOC PROVVEDITORATO ED ECONOMATO contenuta nel Manuale approvata con deliberazione n. 63/2022.	- 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)	31/12/2019	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-E 3.1- E 3.2 elaborate dalla UOC PROVVEDITORATO ED ECONOMATO contenuta nel Manuale approvata con deliberazione n. 63/2022.	- 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				

E) AREA RIMANENZE

AREE	OBIETTIVI			SCADENZA OBIETTIVO	A.O. Sant'Anna e San Sebastiano			CRITICITÀ*	ESITI	UU.OO. REFERENTI
	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	AZIONI		SCADENZA AZIONE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO			
E4) Definire ruoli e responsabilità connessi al processo di rilevazione inventariale delle scorte (magazzini - reparti/servizi - terzi) al 31 dicembre di ogni anno.	E4.1		La procedura di cui al precedente punto E1.1. deve inoltre prevedere che: a) sia individuato un o più responsabili incaricati alla supervisione dell'inventario fisico b) chi supervisiona l'inventario effettui conteggi a campione nelle varie aree e svolga sondaggi per accertare che le merci sono state inventariate e che i conteggi sono stati registrati c) il responsabile o i responsabili attestino i risultati dell'inventario ed i valori finali delle differenze inventariali riscontrate, e rediga/redigano una relazione in merito all'esito dello stesso	31/12/2021	31/12/2021	II) Definizione delle procedure	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;	Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-E 1.1 elaborate dalle UOC FARMACIA-INGEGNERIA OSPEDALIERA - PROVVEDITORATO ED ECONOMATO contenuta nel Manuale approvata con deliberazione n. 63/2022.	- 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)									
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;	Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-E 1.1 elaborate dalle UOC FARMACIA-INGEGNERIA OSPEDALIERA - PROVVEDITORATO ED ECONOMATO contenuta nel Manuale approvata con deliberazione n. 63/2022.	- 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;	Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-E 7.1 elaborate dalle UOC FARMACIA-INGEGNERIA OSPEDALIERA - PROVVEDITORATO ED ECONOMATO contenuta nel Manuale approvata con deliberazione n. 63/2022.	- 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: l'identificazione, controlli quantitativi e qualitativi, collaudi, riscontri con gli ordinativi d'acquisto, adeguata dislocazione e disposizione delle merci, tempestivo inoltro della merce al destinatario, segnalazione dell'avvenuta uscita delle scorte agli uffici incaricati della fatturazione, adeguata custodia delle scorte, rispetto delle procedure 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;	Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-E 7.1 elaborate dalle UOC FARMACIA-INGEGNERIA OSPEDALIERA - PROVVEDITORATO ED ECONOMATO contenuta nel Manuale approvata con deliberazione n. 63/2022.	- 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				
	E7.3		Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto E7.1		31/12/2019	IV) applicazione a regime				
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
	NO	* 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					

AREE	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	OBIETTIVI AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO	A.O. Sant'Anna e San Sebastiano			CRITICITÀ*	ESITI	UU.OO. REFERENTI
					SCADENZA AZIONE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO			
F1) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei crediti (e dei correlati ricavi).	F1.1		Definizione di una procedura che disciplini le diverse fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei crediti correlati alle diverse tipologie di ricavi : contributi da Regione; altri contributi; ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - Intramoenia; compartecipazioni alla spesa sanitaria (Ticket; attività commerciale; ecc. La procedura deve prevedere, tra l'altro: a) riguardo ai ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia l'implementazione di un sistema di contabilità separata rilevante ai fini fiscali, con la attivazione di un regolamento aziendale per la gestione delle attività di libera professione; b) riguardo ai ricavi da compartecipazione alla spesa sanitaria (Ticket), la verifica della corrispondenza tra le visite prenotate a sistema, le prestazioni erogate, le impegnative e gli incassi ricevuti; c) riguardo ai ricavi da attività commerciale l'implementazione di un sistema di contabilità separata, anch'essa rilevante ai fini fiscali	31/12/2023	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;	Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-F 1.1 elaborata dalla UOC GEF contenuta nel Manuale approvata con deliberazione n. 63/2022 - Aggiornata con deliberazione n.665 del 31.08.2022	DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)	
	F1.2		Implementazione della procedura di cui al punto F1.1		31/12/2022	III) Implementazione		In corso l'implementazione della Procedura di cui al punto che precede. Pertanto per tale azione si propone la riprogrammazione.	DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)	
	F1.3		Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto F1.1		31/12/2023	V) Verifica della corretta applicazione		La verifica è subordinata all'implementazione delle attività di cui al punto che precede. Pertanto per tale azione si propone la riprogrammazione.	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				
F2) Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai debitori.	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	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-F 2.1 elaborata dalla UOC GEF contenuta nel Manuale approvata con deliberazione n. 63/2022.	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 ricevuti dall'azienda successivamente alla data di riferimento della conferma, controllo della documentazione sottostante il credito (fatture, ordini, documenti di spedizione ecc..)	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	II) definizione di procedure		Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-F 2.2 elaborata dalla UOC GEF contenuta nel Manuale approvata con deliberazione n. 63/2022.	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				
F3) Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di crediti e ricavi del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.	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	31/12/2023	31/12/2023	II) definizione di procedure	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-F 3.1 elaborata dalla UOC GEF contenuta nel Manuale approvata con deliberazione n. 63/2022.	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				
F4) Garantire che ogni	F4.1		Definizione di una procedura che preveda appropriati controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il credito. Tra i controlli da prevedere si evidenziano principalmente: controlli dei provvedimenti di assegnazione delle risorse da parte della Regione, Stato o altri Enti pubblici, controlli dei prospetti trasmessi dalle casse CUP, bollettini postali, fatture o altri documenti comprovanti le prestazioni ecc..	31/12/2023	31/12/2021	III) Implementazione		Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-F 4.1 elaborata dalla UOC GEF contenuta nel Manuale approvata con deliberazione n. 63/2022.	DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)	
	F4.2		Implementazione della procedura di cui al punto F4.1	31/12/2023	31/12/2022	III) Implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	In corso l'implementazione della Procedura di cui al punto che precede. Pertanto per tale azione si propone la riprogrammazione.	DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)	

AREE	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	OBIETTIVI AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO	A.O. Sant'Anna e San Sebastiano			CRITICITÀ*	ESITI	UU.OO. REFERENTI	
					SCADENZA AZIONE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO				
F) AREA CREDITI E RICAVI	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.	F4.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto F4.1		31/12/2023	V) Verifica della corretta applicazione		La verifica è subordinata all'implementazione delle attività di cui al punto che precede. Pertanto per tale azione si propone la riprogrammazione.	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;	Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-F 5.1 elaborata dalla UOC GEF contenuta nel Manuale approvata con deliberazione n. 63/2022.	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) Rilevare la competenza di periodo delle operazioni che hanno generato crediti e ricavi.		F6.1	Definizione di una procedura per la ricognizione, archiviazione e monitoraggio di tutti i provvedimenti di assegnazione somme da Regione, Stato ed altri enti	31/12/2023	31/12/2021	II) definizione di procedure	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-F 6.1 elaborata dalla UOC GEF contenuta nel Manuale approvata con deliberazione n. 63/2022.	DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)		
		F6.2	Implementazione della procedura di cui al punto F6.1		31/12/2022	III) implementazione		In corso l'implementazione della Procedura di cui al punto che precede. Pertanto per tale azione si propone la riprogrammazione.	DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)		
		F6.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto F6.1		31/12/2023	III) implementazione		La verifica è subordinata all'implementazione delle attività di cui al punto che precede. Pertanto per tale azione si propone la riprogrammazione.	DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)		
		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)			

AREE	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	OBIETTIVI AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO	A.O. Sant'Anna e San Sebastiano			CRITICITÀ*	ESITI	UU.OO. REFERENTI
					SCADENZA AZIONE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO			
		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				
		F7.1	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)	
	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.	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				
		G1.1	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;	Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-G 1.1 elaborata dalla UOC GEF contenuta nel Manuale approvata con deliberazione n. 63/2022 - Aggiornata con deliberazione n.665 del 31.08.2022	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;	Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-G 2.1 elaborata dalla UOC GEF contenuta nel Manuale approvata con deliberazione n. 63/2022.	DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)	
		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)								
		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				
		G3.1	Definizione di una procedura che definisca i controlli periodici della funzione di Tesoreria da parte di personale interno terzo rispetto al personale addetto alla funzione di Tesoreria		31/12/2021	II) definizione di procedure		Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-G 3.1 elaborata dalla UOC GEF contenuta nel Manuale approvata con deliberazione n. 63/2022.	DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)	

AREE	OBIETTIVI			SCADENZA OBIETTIVO	A.O. Sant'Anna e San Sebastiano			CRITICITÀ*	ESITI	UU.OO. REFERENTI	
	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	AZIONI		SCADENZA AZIONE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO				
G) AREA DISPONIBILITÀ LIQUIDE	G3) Realizzare controlli periodici da parte di personale interno, terzo dalle funzioni di Tesoreria.	G3.2	Implementazione della procedura di cui al punto G3.1	31/12/2023	31/12/2022	III) implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	In corso l'implementazione della Procedura di cui al punto che precede. Pertanto per tale azione si propone la riprogrammazione.		DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)	
		G3.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto G3.1		31/12/2023	V) Verifica della corretta applicazione		La verifica è subordinata all'implementazione delle attività di cui al punto che precede. Pertanto per tale azione si propone la riprogrammazione.		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				
	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 reversi di incasso, mandati di pagamento, distinte di versamento in banca) e che tali documenti siano controllati e approvati prima della loro rilevazione		30/11/2018	IV) applicazione a regime			Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-G 4.1 elaborata dalla UOC GEF contenuta nel Manuale approvata con deliberazione n. 63/2022.		DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
		G4.2	Implementazione della procedura di cui al punto G4.1	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)
		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 è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.				NO					
	G5) Tracciare, in modo chiaro, evidente e ripercorribile, tutti i controlli svolti sulle operazioni di Tesoreria (inclusa l'attività di riconciliazione contabile con le risultanze dell'Istituto Tesoriere, dei conti correnti postali, delle casse economali, ecc.).	G5.1	Definizione di procedure volte a disciplinare i controlli da porre in essere sulle 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		30/11/2018	IV) applicazione a regime			Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-G 5.1 elaborata dalla UOC GEF contenuta nel Manuale approvata con deliberazione n. 63/2022.		DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
G5.2		Implementazione delle procedure di cui al punto G5.1	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)	
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 economale		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						
G6) Garantire la tracciabilità di tutti i movimenti finanziari tra il conto corrente di Tesoreria unica (G.S.A.) e gli altri conti	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 rintracciare eventuali entrate che sono affluite sul conto ordinario ma di pertinenza della sanità e viceversa al fine di porre in essere le relative registrazioni contabili (rilevazione di crediti o debiti vs la Regione da parte della GSA a seconda dei casi di cui prima)	31/12/2019	31/12/2019	Scegliere da menù					DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)	

AREE	OBIETTIVI			SCADENZA OBIETTIVO	A.O. Sant'Anna e San Sebastiano			CRITICITÀ*	ESITI	UU.OO. REFERENTI
	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	AZIONI		SCADENZA AZIONE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO			
	corenti della Regione.	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				
H) PATRIMONIO NETTO	H1) Autorizzare, formalmente e preliminarmente, le operazioni gestionali e contabili che hanno impatto sul Patrimonio Netto.	H1.1	Definizione di una procedura che preveda un'autorizzazione, formale e preliminare, in caso di operazioni che hanno impatto sul patrimonio netto, quali ad esempio: modifiche del fondo di dotazione, ripiani perdite, movimenti per i cespiti acquistati con contributi in conto capitale e relative sterilizzazioni, distribuzione di eventuali utili ecc..	31/12/2019	30/11/2018	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-H 1.1 elaborata dalla UOC GEF contenuta nel Manuale approvata con deliberazione n. 63/2022.	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) Riconciliare i contributi in conto capitale ricevuti, nonché i contributi in conto esercizio stornati al conto capitale, ed i cespiti finanziati, tenendo conto anche degli ammortamenti e delle sterilizzazioni che ne discendono.	H2.1	Attivazione di un sistema di riconciliazione, almeno trimestrale, tra i contributi in c/capitale ovvero in c/esercizio se destinati all'acquisto di cespiti, il valore dei cespiti finanziati tenendo conto delle sterilizzazioni effettuate anche alla luce delle recenti disposizioni previste dalla legge n° 228 del 24 dicembre 2012	31/12/2021	31/12/2021	III) implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-H 2.1 elaborata dalla UOC GEF contenuta nel Manuale approvata con deliberazione n. 63/2022.	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		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) Riconciliare i contributi in conto capitale da Regione e da altri soggetti in modo tale da consentire un'immediata individuazione, l'accoppiamento con la delibera formale di assegnazione e la tracciabilità del titolo alla riscossione da parte dell'Azienda.	H3.1	Attivazione di un sistema di ricognizione e di monitoraggio dei provvedimenti di assegnazione dei contributi in c/capitale da Regione e altri enti pubblici	31/12/2022	31/12/2022	III) implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-H 3.1 elaborata dalla UOC GEF contenuta nel Manuale approvata con deliberazione n. 63/2022.	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		31/12/2022	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					
H4) Identificare puntualmente i conferimenti, le donazioni ed i	H4.1	Definizione di procedure amministrativo-contabili per l'identificazione puntuale dei conferimenti, le donazioni ed i lasciti vincolati a investimenti	31/12/2023	31/12/2021	II) definizione di procedure	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-H 4.1 elaborata dalla UOC GEF contenuta nel Manuale approvata con deliberazione n. 63/2022.	DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)		
	H4.2	Implementazione delle procedure di cui al punto H4.1		31/12/2022	III) implementazione		In corso l'implementazione della Procedura di cui al punto che precede. Pertanto per tale azione si propone la riprogrammazione.	DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)		

AREE	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	OBIETTIVI		SCADENZA OBIETTIVO	A.O. Sant'Anna e San Sebastiano			CRITICITÀ*	ESITI	UU.OO. REFERENTI
			AZIONI			SCADENZA AZIONE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO			
	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.	H4.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto H4.1			31/12/2023	V) Verifica della corretta applicazione		La verifica è subordinata all'implementazione delle attività di cui al punto che precede. Pertanto per tale azione si propone la riprogrammazione.		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					
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 economica. La procedura deve tra l'altro prevedere che: a) gli acquisti siano effettuati sulla base di appropriate autorizzazioni interne e, laddove richiesto, sulla base di apposite approvazioni regionali coerentemente, anche, ai budget assegnati b) siano chiaramente definiti i poteri di autorizzare ordinazioni ed i relativi limiti c) gli ordini di acquisto siano emessi sulla base di richieste scritte di approvvigionamento d) gli ordini di acquisto siano numerati in sequenza e) negli ordini di acquisto venga data chiara evidenza delle quantità ordinate, dei relativi prezzi, delle altre condizioni di acquisto f) gli ordini di acquisto siano regolarmente archiviati g) chi autorizza le ordinazioni è indipendente da chi richiede gli approvvigionamenti ecc....		31/12/2023	31/12/2021	II) definizione di procedure	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-1 1.1 elaborata dalla UOC GEF contenuta nel Manuale approvata con deliberazione n. 63/2022.		DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019) col supporto della UOC Provveditorato Economato
		I1.2	Implementazione della procedura di cui al punto I1.1			31/12/2022	III) implementazione		In corso l'implementazione della Procedura di cui al punto che precede. Pertanto per tale azione si propone la riprogrammazione.		DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019) col supporto della UOC Provveditorato Economato
		I1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto I1.1			31/12/2023	V) Verifica della corretta applicazione		La verifica è subordinata all'implementazione delle attività di cui al punto che precede. Pertanto per tale azione si propone la riprogrammazione.		DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019) col supporto della UOC Provveditorato Economato
			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					
I2) Impiegare documenti idonei ed approvati, lasciando traccia dei controlli svolti: ogni operazione suscettibile di originare, modificare o estinguere i debiti deve essere comprovata da appositi documenti che siano controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile.		I2.1	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		Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-1 2.1 elaborata dalla UOC GEF contenuta nel Manuale approvata con deliberazione n. 63/2022.		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)	
		I2.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto I2.1		31/12/2019	IV) applicazione a regime				DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)	
		I2.4	Controlli periodici da parte di personale indipendente da chi tiene le scritture con riguardo in particolare: riscontro tra i saldi dei conti individuali ed i saldi dei conti di riepilogo, il riscontro delle 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)	

AREE	OBIETTIVI			SCADENZA OBIETTIVO	A.O. Sant'Anna e San Sebastiano			CRITICITÀ*	ESITI	UU.OO. REFERENTI		
	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	AZIONI		SCADENZA AZIONE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO					
AREA DEBITI E COSTI	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) 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, bolle-fattura, bolle-ordine, calcoli aritmetici, adempimenti fiscali, autorizzazione al pagamento).	13.1		Definizione di procedura che dia evidenza dei controlli effettuati con particolare riguardo: alla comparazione di ordini - offerte richieste ai fornitori - bolle di entrata della merce in magazzino; alla verifica delle fatture dei fornitori (intestazione, bolle-fattura, bolle-ordine, calcoli aritmetici, adempimenti fiscali, autorizzazione al pagamento)	31/12/2023	30/11/2018	II) definizione di procedure	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-1.3.1 elaborata dalla UOC GEF contenuta nel Manuale approvata con deliberazione n. 63/2022.		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		31/12/2021	II) definizione di procedure				Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-1.3.4 elaborata dalla UOC GEF contenuta nel Manuale approvata con deliberazione n. 63/2022.	DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
		13.5		Implementazione della procedura di cui al punto 13.4		31/12/2022	III) implementazione				In corso l'implementazione della Procedura di cui al punto che precede. Pertanto per tale azione si propone la riprogrammazione.	DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
		13.6		Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto 13.4		31/12/2023	V) Verifica della corretta applicazione				La verifica è subordinata all'implementazione delle attività di cui al punto che precede. Pertanto per tale azione si propone la riprogrammazione.	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) Fornire idonei elementi di stima e di previsione dei debiti di cui si conosce l'esistenza ma non l'ammontare: merci acquisite o servizi ricevuti senza che sia stata ricevuta e contabilizzata la relativa fattura; debiti a lungo termine, comprensivi degli interessi, per i quali sussistono particolari problemi di valutazione; debiti sui quali siano maturati interessi o penali da inserire in bilancio; rischi concretizzati in debiti certi.	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 magazzini, per i servizi, i contratti e le attestazioni di avvenuta esecuzione dei servizi da parte delle varie strutture ecc..)	31/12/2023	31/12/2021	II) definizione di procedure	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-1.4.1 elaborata dalla UOC GEF contenuta nel Manuale approvata con deliberazione n. 63/2022.		DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)	
		14.2		Implementazione della procedura di cui al punto 14.1		31/12/2022	III) implementazione				In corso l'implementazione della Procedura di cui al punto che precede. Pertanto per tale azione si propone la riprogrammazione.	DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
		14.3		Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto 14.1		31/12/2023	III) Implementazione				La verifica è subordinata all'implementazione delle attività di cui al punto che precede. Pertanto per tale azione si propone la riprogrammazione.	DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
		14.4		Verifica delle fatture passive pervenute dopo la chiusura dell'esercizio e sino alla data di approvazione del bilancio al fine di individuare passività che avrebbero dovuto essere rilevate entro la data di riferimento del bilancio.		31/12/2019	IV) applicazione a regime					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 accontentare a fondo rischi	Attività in corso e continuativa		III) implementazione					DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)	
14.6			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	31/12/2021		II) Definizione delle procedure	Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-1.4.6 elaborata dalla UOC GEF contenuta nel Manuale approvata con deliberazione n. 63/2022 - Aggiornata con deliberazione n.665 del 31.08.2022				DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)	
14.7			Implementazione della procedura di cui al punto 14.6	31/12/2022		III) Implementazione	In corso l'implementazione della Procedura di cui al punto che precede. Pertanto per tale azione si propone la riprogrammazione.				DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)	

AREE	OBIETTIVI			SCADENZA OBIETTIVO	A.O. Sant'Anna e San Sebastiano			CRITICITÀ*	ESITI	UU.OO. REFERENTI		
	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	AZIONI		SCADENZA AZIONE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO					
I)	14.8		Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto 14.6		31/12/2023	III implementazione		La verifica è subordinata all'implementazione delle attività di cui al punto che precede. Pertanto per tale azione si propone la riprogrammazione.		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					
	15) 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 giurisdizionale e previdenziale.	15.1		Definizione di una procedura amministrativo-contabile che formalizzi i flussi informativi relativi al trattamento economico del personale	31/12/2019	30/11/2018	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-1 5.1 elaborata dalla UOC GEF contenuta nel Manuale approvata con deliberazione n. 63/2022.		DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)	
		15.2		Implementazione della procedura di cui al punto 15.1		31/08/2019	IV) applicazione a regime				DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)	
		15.3		Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto 15.1		31/12/2019	IV) applicazione a regime				DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)	
		15.4		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 giurisdizionale e previdenziale.		31/12/2019	IV) applicazione a regime			Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-1 5.4 elaborata dalla UOC GEF contenuta nel Manuale approvata con deliberazione n. 63/2022.	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					
	16) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione del debito (e dei correlati costi).	16.1		Definizione di una procedura che garantisca che le diverse fasi dell'acquisizione, rilevazione e gestione dei debiti siano applicate da enti aziendali separati le cui principali funzioni concernano: la determinazione dei fabbisogni; correttezza procedure di gara, emissione delle richieste di approvvigionamento, ricevimento e controllo delle merci o dei servizi ed emissione dei relativi documenti, ricevimento e controllo delle fatture dei fornitori, rilevazione contabile del debito, autorizzazione al pagamento delle fatture ecc..	31/12/2023	31/12/2021	II) definizione di procedure	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-1 6.1 elaborata dalla UOC GEF contenuta nel Manuale approvata con deliberazione n. 63/2022.		DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)	
		16.2		Implementazione della procedura di cui al punto 16.1		31/12/2022	III) Implementazione			In corso l'implementazione della Procedura di cui al punto che precede. Pertanto per tale azione si propone la riprogrammazione.	DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)	
		16.3		Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto 16.1		31/12/2023	V) Verifica della corretta applicazione			La verifica è subordinata all'implementazione delle attività di cui al punto che precede. Pertanto per tale azione si propone la riprogrammazione.	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						
17) Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai creditori.	17.1		Richiesta periodica o almeno annuale di conferma saldi ai creditori dell'azienda selezionati eventualmente su base campionaria	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	II) definizione di procedure	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-1 7.1 elaborata dalla UOC GEF contenuta nel Manuale approvata con deliberazione n. 63/2022.		DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)		
	17.2		Analisi e riconciliazione delle risposte ed allineamento dei saldi contabili		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	II) definizione di procedure				DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)		
	17.3		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)		

