



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

Deliberazione del Direttore Generale N. 953 del 02/12/2022

Proponente: Il Direttore UOC PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO DI GESTIONE

Oggetto: PERCORSI ATTUATIVI DELLA CERTIFICABILITÀ (PAC) – RIMODULAZIONE SCHEDE

PUBBLICAZIONE

In pubblicazione dal 02/12/2022 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

Eduardo Chianese - UOC AFFARI GENERALI



Oggetto: PERCORSI ATTUATIVI DELLA CERTIFICABILITÀ (PAC) – RIMODULAZIONE SCHEDE

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*;

Considerato

- che, con la deliberazione n.815 del 19.10.2022, il P.A.C. aziendale è stato aggiornato al 30.09.2022 procedendo ad una riprogrammazione delle azioni e delle procedure;
- che, a seguito di richiesta formulata per le vie brevi dalla competente U.O.D. 500413 della Regione Campania, occorre provvedere ad una rimodulazione delle schede relative ad alcune linee di attività e procedure del P.A.C. aziendale;

Rilevato

- che i referenti aziendali, sentiti gli uffici regionali, hanno proceduto a riproporre una riprogrammazione delle azioni e delle procedure contenute nelle schede, allegate alla presente, secondo le indicazioni ricevute;
- di procedere alla rivalidazione delle schede rimodulate 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;

Deliberazione del Direttore Generale



PROPONE

1. di procedere alla rivalidazione 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, 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.

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



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 rivalidazione 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, 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

AREE	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	AZIONI	FASI PROCEDURALI	SCADENZA OBIETTIVO	A.O. Sant'Anna e San Sebastiano				CRITICITÀ*	ESITI	UU.OO. REFERENTI	
						SCADENZA AZIONE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO					
A1) Prevenire ed identificare eventuali comportamenti non conformi a leggi e regolamenti che abbiano impatto significativo in bilancio.	A1.1		Definizione di una procedura di raccolta, archiviazione e condivisione tra i referenti aziendali interessati, di leggi e regolamenti che riguardano l'azienda ed il settore sanitario e che abbiano impatto in bilancio	III) definizione di procedure		31/12/2021	V) Verifica della corretta applicazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		L'azione è stata definita dalla UOC S.I.A. attraverso la creazione di un'apposita sezione all'interno del sito aziendale denominata "Leggi e Regolamenti inerenti il Bilancio" ed è disciplinata dalla procedura P-A1.1 elaborata dalla UOC AA.GG. contenuta nel Manuale approvato con deliberazione n. 63/2022	AA.GG. (con supporto G.E.F. e S.I.A.)		
	A1.2		Implementazione della procedura di cui al punto A1.1	III) Implementazione		30/06/2022	V) Verifica della corretta applicazione			Azione eseguita	AA.GG. (con supporto G.E.F. e S.I.A.)		
	A1.3		Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto A1.1	V) Verifica della corretta applicazione			31/12/2024		III) Implementazione		Azione in esecuzione - Audit al 30.06.2022	AA.GG. (con supporto G.E.F. e S.I.A.)	
	A1.4		Definizione di procedure di controllo interno di conformità a leggi e regolamenti che abbiano impatto a bilancio. Tra gli altri si segnalano gli adempimenti derivanti dall'ultimi provvedimenti normativi e loro successive modifiche ed integrazioni: Dgs 118/2011, legge 190/2012, Dl. 174/2012 e legge 213/2012, Dgs 33/2013	III) definizione di procedure	31/12/2024	31/12/2021	V) Verifica della corretta applicazione			Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-A1.4 elaborata dalla UOC Gestione Economico Finanziaria contenuta nel Manuale approvato con deliberazione n. 63/2022	G.E.F. (con supporto S.I.A.)		
	A1.5		Implementazione di procedure di cui al punto A1.4	III) Implementazione			31/12/2022		V) Verifica della corretta applicazione		Azione eseguita	G.E.F. (con supporto S.I.A.)	
	A1.6		Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto A1.4	V) Verifica della corretta applicazione			31/12/2024		III) Implementazione		Azione in esecuzione - Audit al 30.06.2022	G.E.F. (con supporto S.I.A.)	
	A1.7		Redazione e divulgazione di un codice di comportamento e accertamento che il personale ne sia adeguatamente informato e preparato	IV) applicazione a regime			31/12/2023		IV) Applicazione a regime		completata con vecchio PAC	AA.GG. (con supporto G.E.F.)	
	A1.8		Adozione di un sistema di monitoraggio e verifica del rispetto del codice di comportamento che preveda anche l'adozione di misure nei confronti del personale che venga meno agli obblighi codificati	IV) Applicazione a regime			31/12/2024		III) Implementazione		completata con vecchio PAC	AA.GG. (con supporto G.E.F.)	
A2) Programmare, gestire e successivamente controllare, su base periodica ed in modo sistemico, le operazioni aziendali allo scopo di raggiungere gli obiettivi di gestione prefissati.	A2.1		Adozione di un sistema formalizzato di programmazione e controllo della gestione, che disciplini in particolare la definizione degli obiettivi strategici ed operativi aziendali con le relative responsabilità e tempistiche, la predisposizione dei bilanci di previsione ed i relativi budget aziendali e di settore da assegnare ai rispettivi centri di responsabilità (DCA 14/2009 e 60/2011)	III) Definizione delle procedure		31/12/2022	V) Verifica della corretta applicazione	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-A2.1-A2.2-A2.3 elaborata dalla UOC Programmazione e Controllo di gestione contenuta nel Manuale approvato con deliberazione n. 63/2022	CO.GEST. (con supporto G.E.F. e S.I.A.)		
	A2.2		Attivazione di un sistema di monitoraggio contabile gestionale basato sull'analisi degli scostamenti rispetto al budget (con periodicità almeno trimestrale)	III) implementazione	31/12/2024	30/06/2023	V) Verifica della corretta applicazione			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.	Azione disciplinata dalla Procedura P-A2.1-A2.2-A2.3 elaborata dalla UOC Programmazione e Controllo di gestione contenuta nel Manuale approvato con deliberazione n. 63/2022	CO.GEST. (con supporto G.E.F. e S.I.A.)	
	A2.3		Adozione di un modello di reporting che consenta di monitorare le informazioni chiave e per il raggiungimento degli obiettivi.	III) implementazione			31/12/2024		III) Implementazione		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.	Azione disciplinata dalla Procedura P-A2.1-A2.2-A2.3 elaborata dalla UOC Programmazione e Controllo di gestione contenuta nel Manuale approvato con deliberazione n. 63/2022	CO.GEST. (con supporto G.E.F. e S.I.A.)
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	IV) applicazione a regime		30/11/2018	V) Verifica della corretta applicazione	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-A3.1 elaborata dalla UOC G.E.F. contenuta nel Manuale approvato con deliberazione n. 63/2022			
	A3.2		Adozione del piano dei conti unico regionale adottato con decreto dirigenziale n° del 10/10/2012	IV) applicazione a regime		30/06/2018	V) Verifica della corretta applicazione				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 delle altre strutture del SSR (p.e Soresa, bilancio regionale ecc)	III) definizione di procedure			31/12/2023		III) Implementazione		Il cronoprogramma viene rimodulato in vista della prossima adozione del nuovo atto aziendale.	Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura A3.3 elaborata dalla UOC G.R.U. contenuta nel manuale approvato con deliberazione n. 63/2022	G.R.U. (confronto con G.E.F. e DIREZIONE STRATEGICA)
	A3.4		Definizione della dotazione organica dell'azienda, anche alla luce degli adottandi atti aziendali, relativamente alle funzioni amministrativo-contabili, internal audit e controllo di gestione	III) implementazione	31/12/2023		31/12/2023		III) Implementazione		Il cronoprogramma viene rimodulato in vista della prossima adozione del nuovo atto aziendale.	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 24/03/2022	G.R.U. (confronto con G.E.F. e DIREZIONE STRATEGICA)
	A3.5		Mappatura degli applicativi IT in uso con lo scopo di verificarne la copertura funzionale rispetto alle esigenze di natura amministrativa contabile e definizione delle eventuali esigenze di sviluppo	III) implementazione			31/12/2024		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		G.E.F. (con supporto S.I.A. e confronto con DIREZIONE STRATEGICA)

AREE	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	AZIONI	FASI PROCEDURALI	SCADENZA OBIETTIVO	A.O. San'Anna e San Sebastiano			CRITICITÀ*	ESITI	U.I.OO. REFERENTI										
						SCADENZA AZIONE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO													
A4) Analizzare i dati contabili e gestionali per aree di responsabilità	A3.6		Attivazione progetti di sviluppo (anche attraverso attivazione di bandi per l'acquisizione di di forniture e servizi connessi allo sviluppo IT)	IV) Applicazione a regime		Attività conclusa	V) Verifica della corretta applicazione														
												REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
	NO						NO														
	A4.1	Adozione di un sistema di contabilità analitica in base alle indicazioni regionali previste dal DCA 14/2009, e dei relativi strumenti quali piano dei costi e di responsabilità		I) analisi		31/12/2024	Attività conclusa	V) Verifica della corretta applicazione	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-A 4.1 elaborata dalla UOC GEF + CDG contenuta nel Manuale approvato con deliberazione n. 63/2022											
													A4.2	Definizione di adeguate procedure di Co.An. raccordate con il sistema della contabilità generale	I) analisi		31/12/2023	III) Implementazione	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	I) analisi		30/06/2024	II) Definizione delle procedure	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	L'implementazione è subordinata al completamento della procedura di cui al punto che precede. Pertanto, per tale azione si propone la riprogrammazione..	CO.GEST. (con supporto S.I.A. e confronto con Direzione strategica)
													A4.4	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto A4.2	I) analisi		31/12/2024	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..	CO.GEST. (con supporto S.I.A. e confronto con Direzione strategica)
													A4.5	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico dei dati contabili e gestionali per singolo centro di responsabilità mediante confronto con gli obiettivi assegnati ed i consuntivi dei periodi precedenti	I) analisi		31/12/2024	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..	CO.GEST. (con supporto S.I.A. e confronto con Direzione strategica)
													REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
	NO						NO														
	A5) Monitorare le azioni intraprese o seguito di rilievi/suggerimenti della Regione, del Collegio Sindacale e ove presente del Revisore Esterno.	A5.1		Definizione di una procedura di raccolta e condivisione tra i soggetti interessati dei rilievi/suggerimenti da parte della Regione, del Collegio Sindacale e ove presente del Revisore Esterno	IV) applicazione a regime	31/12/2024		V) Verifica della corretta applicazione	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	IV) applicazione a regime		31/12/2023	III) implementazione	In corso l'implementazione della Procedura di cui al punto che precede. Pertanto e per tale azione si propone la riprogrammazione	AA.GG.	
A5.3													Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto A5.1	IV) applicazione a regime		30/06/2024	II) Definizione delle procedure	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							NO														
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	Scegliere da menù		n.a.	Scegliere da menù													
	B1.2												Implementazione della procedura di cui al punto B1.1	Scegliere da menù		n.a.	Scegliere da menù				
	B1.3												Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto B1.1	Scegliere da menù		n.a.	Scegliere da menù				
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																				
	NO						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 funzionario 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	Scegliere da menù		n.a.	Scegliere da menù													
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																					

AREE	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	AZIONI	FASI PROCEDURALI	SCADENZA OBIETTIVO	A.O. San'Anna e San Sebastiano			CRITICITÀ*	ESITI	U.I.OO. REFERENTI
						SCADENZA AZIONE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO			
B) G.S.A.		NO	<i>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.</i>			NO					
	B3) Garantire analisi periodiche sulle risultanze della contabilità economico-patrimoniale e sulle riconciliazioni con la contabilità finanziaria, da parte di personale indipendente (terzo certificatore) rispetto a quello addetto alla loro tenuta.	B3.1	Definizione di apposite procedure di verifica da parte di 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	Scegliere da menù	31/12/2021	n.a.	Scegliere da menù				
		B3.2	Implementazione della procedura di cui al punto B3.1	Scegliere da menù		n.a.	Scegliere da menù				
		B3.3	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto B3.1	Scegliere da menù		n.a.	Scegliere da menù				
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)										
		NO	<i>Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</i>			NO					
	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	Scegliere da menù		n.a.	Scegliere da menù				
		B4.2	Implementazione della procedura di cui al punto B4.1	Scegliere da menù		n.a.	Scegliere da menù				
		B4.3	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto B4.1	Scegliere da menù		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	Scegliere da menù		n.a.	Scegliere da menù				
B4.5		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	Scegliere da menù		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)	Scegliere da menù		n.a.	Scegliere da menù					
B4.7		Implementazione di sistema integrato tra contabilità finanziaria e contabilità economico patrimoniale	Scegliere da menù		n.a.	Scegliere da menù					
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)											
	NO	<i>Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</i>			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	Scegliere da menù		n.a.	Scegliere da menù				
		C1.2	Definizione di un modello di riconciliazione delle partite intragruppo	Scegliere da menù		n.a.	Scegliere da menù				
		C1.3	Procedura di Riconciliazione/allineamento dei saldi intragruppo	Scegliere da menù		n.a.	Scegliere da menù				
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)										
		NO	<i>Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</i>			NO					
	C2.1	Aggiornamento del manuale dei principi di consolidamento e delle relative procedure adottato dalla Regione Campania con Decreto 14/2009	Scegliere da menù		n.a.	Scegliere da menù					

AREE	OBIETTIVI			FASI PROCEDURALI	SCADENZA OBIETTIVO	A.O. San'Anna e San Sebastiano			CRITICITÀ*	ESITI	U.O.O. REFERENTI	
	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	AZIONI			SCADENZA AZIONE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO				
C) CONSOLIDATO	C2) Adottare uno specifico manuale delle procedure contabili per la redazione del bilancio consolidato regionale che consenta di definire specifici obblighi informativi e prescrivere trattamenti omogenei a carico degli enti, per favorire la compatibilità e l'uniformità dei bilanci da consolidare	C2.2	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..)	Scegliere da menù		n.a.	Scegliere da menù					
		C2.3	Implementazione di linee guida/direttive di cui al punto C2.2	Scegliere da menù		n.a.	Scegliere da menù					
		C2.4	Verifica della corretta esecuzione delle linee guida di cui al punto C2.2	Scegliere da menù		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	Scegliere da menù		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	Scegliere da menù		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	Scegliere da menù		n.a.	Scegliere da menù					
C4.2		Implementazione della procedura di cui al punto C4.1	Scegliere da menù		n.a.	Scegliere da menù						
C4.3		Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto C4.1	Scegliere da menù		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	IV) applicazione a regime		30/06/2022	V) Verifica della corretta applicazione	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.	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	IV) applicazione a regime	31/12/2024	31/12/2023	III) implementazione			DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019)			
	D1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto D1.1	IV) applicazione a regime		31/12/2024	II) Definizione delle procedure			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			
	D2.1	Ricognizione del patrimonio immobiliare con suddivisione dei cespiti destinati a finalità istituzionale e non	I) analisi			Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	V) Verifica della corretta applicazione	I cespiti sono di finalità istituzionale.		DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019) con supporto Ingegneria Ospedaliera		

AREE	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	AZIONI	FASI PROCEDURALI	SCADENZA OBIETTIVO	A.O. San'Anna e San Sebastiano			CRITICITÀ*	ESITI	U.U.OO. REFERENTI
						SCADENZA AZIONE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO			
D2) Realizzare inventari fisici periodici.	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.	I) analisi		30/06/2021	V) Verifica della corretta applicazione		Tale procedura è da tempo definita ed applicata come previsto 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	I) analisi		30/09/2021	V) Verifica della corretta applicazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	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	I) analisi		31/12/2023	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 conteggio, 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 o 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..)	I) analisi		31/12/2023	II) Definizione delle procedure		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	III) implementazione			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										DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019)
											DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019)
											DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019)
	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.	III) implementazione		30/06/2021	V) Verifica della corretta applicazione		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.	III) implementazione		30/09/2021	V) Verifica della corretta applicazione	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	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	III) implementazione		31/12/2021	V) Verifica della corretta applicazione		Impianto di videosorveglianza a copertura di tutta l'A.O.	DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019)
D3.4			Attivazione di appropriate misure per la protezione dei beni soggetti a deterioramento fisico	III) implementazione		31/12/2021	V) Verifica della corretta applicazione		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)										DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019)	
NO										DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019)	
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	I) analisi		31/12/2021	V) Verifica della corretta applicazione		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	I) analisi		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.	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	I) analisi		31/12/2023	II) Definizione delle procedure		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	I) analisi		31/12/2023	IV) Applicazione a regime		L'attuazione del piano viene eseguita dalle U.U.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.	

D) AREA IMMOBILIZZAZIONI

AREE	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	OBIETTIVI		SCADENZA OBIETTIVO	A.O. San'Anna e San Sebastiano			CRITICITÀ*	ESITI	U.O.O. REFERENTI
			AZIONI	FASI PROCEDURALI		SCADENZA AZIONE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO			
D5) Individuare separatamente i cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, i cespiti acquistati con contributi in conto esercizio, i conferimenti, i lasciti, le donazioni.	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)										
		NO	* Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. * Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.				NO				
	D5.1	Definizione di una procedura che consenta di identificare separatamente i cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, i cespiti acquistati con contributi in conto esercizio, i conferimenti, i lasciti, le donazioni	III) implementazione		31/12/2024	30/06/2022	V) Verifica della corretta applicazione	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.	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 di beni 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	III) implementazione			31/12/2023	III) Implementazione				DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019)
	D5.3	Verifica corretta esecuzione della procedura di cui al punto D5.1	I) analisi			31/12/2024	II) Definizione delle procedure		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)	I) analisi		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 U.O.O. 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)									
			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	IV) applicazione a regime			31/08/2019	V) Verifica della corretta applicazione		Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P- D7.1 elaborata dalla UOC PROVVEDITORATO ED ECONOMATO + G.E.F. contenuta nel Manuale approvato con deliberazione n. 63/2022.	DIRETTORE PROVVEDITORATO ECON. (ex Del.320/2019)
		D7.2	Riconciliazione tra contabilità generale e contabilità sezionale	IV) applicazione a regime		30/11/2019	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	V) Verifica della corretta applicazione	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;		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	IV) applicazione a regime			Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	V) Verifica della corretta applicazione			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	IV) applicazione a regime			Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	V) Verifica della corretta applicazione			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				
	E1.1	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	III) implementazione			30/06/2022	V) Verifica della corretta applicazione		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	III) implementazione			31/12/2023	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)	

AREE	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	AZIONI	FASI PROCEDURALI	SCADENZA OBIETTIVO	A.O. San'Anna e San Sebastiano			CRITICITÀ*	ESITI	U.U.OO. REFERENTI	
						SCADENZA AZIONE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO				
E1) Dimostrare l'effettiva esistenza fisica (magazzini - reparti/servizi - terzi) delle scorte.	E1.3		Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto E1.1	III) implementazione	31/12/2024	31/12/2024	II) Definizione delle procedure	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	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 giro, prodotti scaduti, l'inventariazione dei beni presso tutti le ubicazioni ivi inclusi i singoli reparti, ecc...	III) implementazione		30/06/2022	V) Verifica della corretta applicazione		Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-E 1.1 elaborata dalla 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	III) implementazione		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	IV) Applicazione a regime		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 SSN. 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	III) implementazione		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	IV) Applicazione a regime		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)											
	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.											
	E2) Individuare i movimenti in entrata ed in uscita e il momento effettivo di trasferimento del titolo di proprietà delle scorte.	E2.1		Definizione di una procedura relativa a carichi e scarichi da magazzino, in cui sia prevista tra l'altro: a) apposita documentazione interna (con buoni prenumerati) ed apposite autorizzazioni per tutti i carichi a magazzino per materiali di acquisto e per i resi a fornitori b) i controlli da porre in essere per garantire la completezza e tempestività di 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	IV) applicazione a regime		30/06/2022	V) Verifica della corretta applicazione		Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-E 2.1 elaborata dalla 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	IV) applicazione a regime	31/12/2024	31/12/2023	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	IV) applicazione a regime			31/12/2024	II) Definizione delle procedure	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.	III) implementazione			31/12/2024	III) implementazione	Obiettivo conseguito a seguito dell'implementazione del sistema SIAC per la Co.Ge. La UOC Farmacia ha anche formalizzato un'opposta 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.												
E3) Rilevare gli aspetti gestionali e contabili delle scorte garantendo un adeguato livello di correlazione fra i due sistemi	E3.1		Implementazione di un sistema informatico integrato fra 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)	IV) applicazione a regime			31/08/2023	IV) applicazione a regime		Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-E 3.1 - E 3.2 elaborata 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)	IV) applicazione a regime	31/12/2023	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 elaborata 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	IV) applicazione a regime			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	IV) applicazione a regime			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.												

E) AREA RIMANENZE

AREE	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	AZIONI	FASI PROCEDURALI	SCADENZA OBIETTIVO	A.O. San'Anna e San Sebastiano			CRITICITÀ*	ESITI	U.O.O. REFERENTI
						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	I) analisi	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 elaborata 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	IV) applicazione a regime	31/12/2019	31/12/2019	V) Verifica della corretta applicazione	Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P- E 1.1 elaborata 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				
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
	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	IV) applicazione a regime	31/12/2023	31/08/2023	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 elaborata 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)									
	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'avvenuto uscita delle scorte agli uffici incaricati della fatturazione, adeguata custodia delle scorte, rispetto delle procedure inventariali di cui al precedente punto E1, ecc....	IV) applicazione a regime	31/12/2024	30/06/2022	V) Verifica della corretta applicazione	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 elaborata 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	IV) applicazione a regime		31/12/2023	III) Implementazione				
		E7.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto E7.1	IV) applicazione a regime		31/12/2024	II) Definizione delle procedure				
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
		NO	* Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. * Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.				NO				
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
	F1) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei crediti (e dei correlati ricavi).	F1.1	Definizione di una procedura che disciplini le diverse fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei crediti correlati alle diverse tipologie di ricavi: contributi da Regione; altri contributi; ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie - Intramoenia; compartecipazioni alla spesa sanitaria (Ticket; attività commerciale; ecc. la procedura deve prevedere, tra l'altro: a) riguardo ai ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie - intramoenia l'implementazione di un sistema di contabilità separata rilevante ai fini fiscali, con la attivazione di un regolamento aziendale per la gestione delle attività di libera professione; b) riguardo ai ricavi da compartecipazione alla spesa sanitaria (Ticket), la verifica della corrispondenza tra le visite prenotate a sistema, le prestazioni erogate, le impegnative e gli incassi ricevuti; c) riguardo ai ricavi da attività commerciale l'implementazione di un sistema di contabilità separata, anch'essa rilevante ai fini fiscali	II) definizione di procedure	31/12/2024	30/06/2022	V) Verifica della corretta applicazione	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	II) definizione di procedure		31/12/2023	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	II) definizione di procedure		31/12/2024	II) Definizione delle procedure			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)

AREE	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	AZIONI	FASI PROCEDURALI	SCADENZA OBIETTIVO	A.O. San'Anna e San Sebastiano			CRITICITÀ*	ESTI	U.O.O. REFERENTI	
						SCADENZA AZIONE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO				
F) AREA CREDITI E RICAVI			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 ricontri periodici fra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai debitori.	F2.1		Richiesta anche su base campionario ed almeno annualmente, di conferma saldi ai debitori aziendali, al fine di procedere alla relativa riconciliazione ed allineamento dei dati contabili	II) definizione di procedure		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...	II) definizione di procedure		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	II) definizione di procedure	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 operazione suscettibile di originare, modificare o estinguere i crediti sia accompagnata da appositi documenti, controllati ed approvati prima della loro trasmissione a terzi e rilevazione contabile.	F4.1		Definizione di una procedura che preveda appropriati controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il credito. Tra i controlli da prevedere si evidenziano principalmente: controlli dei provvedimenti di assegnazione delle risorse da parte della Regione, Stato o altri Enti pubblici, controlli dei prospetti trasmessi dalle casse CUP, bollettini postali, fatture o altri documenti comprovanti le prestazioni ecc...	IV) applicazione a regime		30/06/2022	V) Verifica della corretta applicazione			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	IV) applicazione a regime	31/12/2024	31/12/2023	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)
		F4.3		Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto F4.1	IV) applicazione a regime		31/12/2024	II) Definizione delle procedure		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	IV) applicazione a regime		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	IV) applicazione a regime		30/06/2022	V) Verifica della corretta applicazione			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	IV) applicazione a regime	31/12/2024	31/12/2023	III) Implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;			DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
		F5.3		Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto F5.1	IV) applicazione a regime		31/12/2024	II) Definizione delle procedure				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	IV) applicazione a regime		31/12/2023	III) Implementazione				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	IV) applicazione a regime		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	IV) applicazione a regime				DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)

AREE	OBIETTIVI			FASI PROCEDURALI	SCADENZA OBIETTIVO	A.O. San'Anna e San Sebastiano			CRITICITÀ*	ESITI	U.O.O. REFERENTI		
	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	AZIONI			SCADENZA AZIONE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO					
	F5.6		Adeguamento dei saldi contabili ai fini della correzione di eventuali errori derivanti dalle contabilità di esercizi precedenti	IV) applicazione a regime		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	IV) applicazione a regime	31/12/2024	30/06/2022	V) Verifica della corretta applicazione	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.	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)	
				F6.2	Implementazione della procedura di cui al punto F6.1		IV) applicazione a regime	31/12/2023				III) implementazione	DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
				F6.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto F6.1		III) implementazione	31/12/2024				II) Definizione delle procedure	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		IV) applicazione a regime	31/12/2023				IV) applicazione a regime	DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
				F6.5	Attivazione di un sistema di monitoraggio dei fondi finalizzati con evidenziazione delle somme assegnate, erogate utilizzate e non utilizzate		IV) applicazione a regime	31/12/2023				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.												
	F7) Effettuare attività di riconciliazione: tra i crediti verso lo Stato, iscritti nel bilancio della G.S.A. e i residui passivi iscritti nei capitoli di bilancio dello Stato; tra i crediti verso la Regione, iscritti nel bilancio della G.S.A. e i residui passivi iscritti nei capitoli di bilancio regionale.	F7.1		Attività di riconciliazione dei rapporti di credito e debito tra la GSA, Stato e Regione	Scegliere da menù		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	Scegliere da menù		n.a.	Scegliere da menù				DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)													
NO * Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. * Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.													
G1) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nella gestione delle giacenze di cassa (economate e CUP) e dei crediti/debiti verso l'Istituto Tesoriere.	G1.1		Definizione di una procedura per la gestione delle giacenze di cassa (economate e CUP) e dei crediti e debiti verso l'Istituto Tesoriere	IV) applicazione a regime	31/12/2024	30/06/2022	V) Verifica della corretta applicazione	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		IV) applicazione a regime	31/12/2023			III) Implementazione	DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)		
			G1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto G1.1		IV) applicazione a regime	31/12/2024			II) Definizione delle procedure	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.													
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 ed 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	IV) applicazione a regime	31/12/2024	30/06/2022	V) Verifica della corretta applicazione	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		IV) applicazione a regime	31/12/2023			III) Implementazione	DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)		
			G2.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto G2.1		IV) applicazione a regime	31/12/2024			II) Definizione delle procedure	DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)		

AREE	OBIETTIVI			FASI PROCEDURALI	SCADENZA OBIETTIVO	A.O. San'Anna e San Sebastiano			CRITICITÀ*	ESITI	U.O.O. REFERENTI
	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	AZIONI			SCADENZA AZIONE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO			
G) AREA DISPONIBILITÀ LIQUIDE	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) Realizzare controlli periodici da parte di personale interno, terzo dalle funzioni di Tesoreria.	G3.1	Definizione di una procedura che definisca i controlli periodici della funzione di Tesoreria da parte di personale interno terzo rispetto al personale addetto alla funzione di Tesoreria	I) analisi	31/12/2024	30/06/2022	V) Verifica della corretta applicazione	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.	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)
		G3.2	Implementazione della procedura di cui al punto G3.1	I) analisi		31/12/2023	III) implementazione				DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
		G3.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto G3.1	I) analisi		31/12/2024	II) Definizione delle procedure				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	IV) applicazione a regime	31/12/2024	30/06/2022	V) Verifica della corretta applicazione	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 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	IV) applicazione a regime		31/12/2023	III) implementazione				DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)
		G4.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto G4.1	IV) applicazione a regime		31/12/2024	II) Definizione delle procedure				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 economiche, ecc.).	G5.1	Definizione di procedure volte a disciplinare i controlli da porre in essere sulle operazioni di Tesoreria quali ad esempio: firma dei mandati da parte del personale incaricato, coerenza con i giustificativi di spesa, evidenziazione dell'avvenuto pagamento sui giustificativi di spesa al fine di prevenire una duplicazione di pagamento, controllo della sussistenza di eventuali azioni legali o di incassi coattivi, sussistenza di eventuali cessionari di crediti ecc	IV) applicazione a regime	31/12/2024	30/06/2022	V) Verifica della corretta applicazione	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 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	IV) applicazione a regime		31/12/2023	III) implementazione				DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)	
	G5.3	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto G5.1	IV) applicazione a regime		31/12/2024	II) Definizione delle procedure				DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)	
	G5.4	Adeguamento dei saldi di bilancio rispetto alle risultanze delle attività di riconciliazione dei saldi del tesoriere con le verifiche di cassa economica	IV) applicazione a regime		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 correnti della Regione.	G6.1	Procedura di riconciliazione del conto di Tesoreria Sanità con la specifica analisi degli ordinativi di pagamento emessi e delle reversi rimosse incluse quelle relative a trasferimenti dal conto di tesoreria ordinaria a quello sanità	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 o seconda dei casi di cui prima)	Scegliere da menù							DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)	
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)										
	NO	* Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. * Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			NO						

AREE	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	AZIONI	FASI PROCEDURALI	SCADENZA OBIETTIVO	A.O. San'Anna e San Sebastiano			CRITICITÀ*	ESITI	U.U.OO. REFERENTI		
						SCADENZA AZIONE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO					
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..	IV) applicazione a regime	31/12/2024	30/06/2022	V) Verifica della corretta applicazione	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	IV) applicazione a regime		31/12/2023	III) Implementazione				DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)		
		H1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto H1.1	IV) applicazione a regime		31/12/2024	II) Definizione delle procedure				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.											
	H2) Riconciliare i contributi in conto capitale ricevuti, nonché i contributi in conto esercizio stornati al conto capitale, ed i cespiti finanziari, 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 finanziari tenendo conto delle sterilizzazioni effettuate anche alla luce delle recenti disposizioni previste dalla legge n° 228 del 24 dicembre 2012	III) implementazione	31/12/2023	31/12/2023	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	III) implementazione		31/12/2023	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	III) implementazione		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.											
	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	III) implementazione	31/12/2023	31/12/2023	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 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	III) implementazione			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.											
	H4) Identificare puntualmente i conferimenti, le donazioni ed i lasciti vincolati a investimenti e la riconciliazione sistematica tra conferimenti, donazioni e lasciti vincolati a investimenti ed i correlati cespiti capitalizzati, nonché fra ammortamenti e sterilizzazioni che ne discendono.	H4.1	Definizione di procedure amministrativo-contabili per l'identificazione puntuale dei conferimenti, le donazioni ed i lasciti vincolati a investimenti	III) implementazione	31/12/2024	30/06/2022	V) Verifica della corretta applicazione	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.		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	III) implementazione	31/12/2023			III) implementazione					DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)	
H4.3		Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto H4.1	III) implementazione	31/12/2024			II) Definizione delle procedure					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.													
I1) Disciplinare gli approvvigionamenti di beni e servizi sanitari e non sanitari;	I1.1	Definizione di una procedura che relativamente agli approvvigionamenti di beni e servizi disciplini tutte le fasi dalla determinazione dei fabbisogni al ricevimento dei beni o della prestazione del servizio, distinguendo opportunamente quelli acquistati per il tramite di Soresa e quelli acquistati con cassa economale. La procedura deve tra l'altro prevedere che: a) gli acquisti siano effettuati sulla base di appropriate autorizzazioni interne e, laddove richiesto, sulla base di apposite approvazioni regionali coerentemente, anche, 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....	III) implementazione	31/12/2024	30/06/2022	V) Verifica della corretta applicazione	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- I 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		

AREE	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	AZIONI	FASI PROCEDURALI	SCADENZA OBIETTIVO	A.O. San'Anna e San Sebastiano			CRITICITÀ*	ESITI	U.U.OO. REFERENTI			
						SCADENZA AZIONE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO						
	documentando e formalizzando il flusso informativo e le fasi della procedura di acquisizione dei beni e servizi sanitari e non sanitari.	I1.2	Implementazione della procedura di cui al punto I1.1	III implementazione		31/12/2023	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	III implementazione		31/12/2024	II Definizione delle procedure		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							
	(2) 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	IV) applicazione a regime	31/12/2024	30/06/2022	V) Verifica della corretta applicazione	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-12.1 elaborata dalla UOC GEF contenuta nel Manuale approvato 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	IV) applicazione a regime		31/12/2023	III Implementazione			DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)				
		I2.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto I2.1	IV) applicazione a regime		31/12/2024	II Definizione delle procedure			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	IV) applicazione a regime		31/12/2024	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							
	(3) Dare evidenza dei controlli effettuati con particolare riguardo: alla comparazione di ordini - offerte richieste ai fornitori - bolle di entrata della merce in magazzino; alla verifica delle fatture dei fornitori (intestazione, bolle-fattura, bolle-ordine, calcoli aritmetici, adempimenti fiscali, autorizzazione al pagamento).	I3.1	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)	IV) applicazione a regime	31/12/2024	30/11/2018	V) Verifica della corretta applicazione	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-13.1 elaborata dalla UOC GEF contenuta nel Manuale approvato con deliberazione n. 63/2022.		DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)		
		I3.2	Implementazione della procedura di cui al punto I3.1	IV) applicazione a regime		31/08/2019	V) Verifica della corretta applicazione			DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)				
		I3.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto I3.1	IV) applicazione a regime		31/12/2019	V) Verifica della corretta applicazione			DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)				
		I3.4	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	IV) applicazione a regime		30/06/2022	V) Verifica della corretta applicazione			Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-13.4 elaborata dalla UOC GEF contenuta nel Manuale approvato con deliberazione n. 63/2022.				
		I3.5	Implementazione della procedura di cui al punto I3.4	III implementazione		31/12/2023	III implementazione			In corso l'implementazione della Procedura di cui al punto che precede. Pertanto per tale azione si propone la riprogrammazione.				
		I3.6	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto I3.4	III implementazione		31/12/2024	II Definizione delle procedure			La verifica è subordinata all'implementazione delle attività di cui al punto che precede. 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									
		I4.1	Definizione di una procedura che disciplini per ciascuna tipologia di debiti le modalità di determinazione delle stime dei costi per fatture da ricevere. (ad esempio per i beni un riferimento potrebbe essere rappresentato dai carichi di magazzino, per i servizi, i contratti e le attestazioni di avvenuta esecuzione dei servizi da parte delle varie strutture ecc.)	III implementazione		30/06/2022	V) Verifica della corretta applicazione			Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-14.1 elaborata dalla UOC GEF contenuta nel Manuale approvato con deliberazione n. 63/2022.		DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)		
		I4.2	Implementazione della procedura di cui al punto I4.1	III implementazione		31/12/2023	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)		
		I4.3	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto I4.1	II definizione di procedure		31/12/2024	II Definizione delle procedure			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)		

AREE	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	AZIONI	FASI PROCEDURALI	SCADENZA OBIETTIVO	A.O. San'Anna e San Sebastiano			CRITICITÀ*	ESITI	U.O.O. REFERENTI	
						SCADENZA AZIONE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO				
I) AREA DEBITI E COSTI	4) Fornire idonei elementi di stima e di previsione dei debiti di cui si conosce l'esistenza ma non l'ammontare: merci acquistate o servizi ricevuti senza che sia stata ricevuta e contabilizzata la relativa fattura; debiti a lungo termine, comprensivi degli interessi; per i quali sussistono particolari problemi di valutazione; debiti sui quali siano maturati interessi e penali da inserire in bilancio; rischi concretizzati in debiti certi.	4.4	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.	IV) applicazione a regime	31/12/2024	31/12/2023	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)	
		4.5	Attivazione di un sistema di ricognizione del contenzioso in essere alla data di chiusura del bilancio e stima da parte del servizio affari legali ovvero legali esterni incaricati dall'azienda, del rischio di soccombenza per ciascuna causa e la relativa quantificazione degli oneri da accantonare a fondo rischi	III) implementazione		Attività in corso e continuativa	IV) Applicazione a regime				DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)	
		4.6	Definizione di una procedura che consenta la immediata rilevazione in contabilità generale delle carte contabili trasmesse dal fisciario a fronte di pagamenti effettuati a seguito di ordinanze di assegnazione giudiziarie	III) implementazione		30/06/2022	V) Verifica della corretta applicazione			Azione eseguita e disciplinata dalla Procedura P-1.4.6 elaborata dalla UOC GEF contenuta nel Manuale approvato con deliberazione n. 63/2022 - Aggiornata con deliberazione n.665 del 31.08.2022	DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)	
		4.7	Implementazione della procedura di cui al punto 4.6	Scegliere da menù		31/12/2023	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)	
		4.8	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto 4.6	III) implementazione		31/12/2024	II) Definizione delle procedure		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.											
	5) Formalizzare i flussi informativi e consentire la percorribilità dei controlli sul corretto trattamento economico del personale dipendente, personale assimilato a dipendente e dei medici della medicina convenzionata di base, secondo la regolazione giustorivistica e previdenziale.	5.1	Definizione di una procedura amministrativo-contabile che formalizzi i flussi informativi relativi al trattamento economico del personale	IV) applicazione a regime	31/12/2024	30/06/2022	V) Verifica della corretta applicazione	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)	
		5.2	Implementazione della procedura di cui al punto 5.1	IV) applicazione a regime		31/12/2023	III) Implementazione			DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)		
		5.3	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto 5.1	IV) applicazione a regime		31/12/2024	II) Definizione delle procedure			DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)		
		5.4	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico al fine di verificare l'applicazione del corretto trattamento economico del personale dipendente, personale assimilato a dipendente e dei medici della medicina convenzionata di base, secondo la regolazione giustorivistica e previdenziale.	IV) applicazione a regime		31/12/2023	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.											
	6) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione del debito (e dei correlati costi).	6.1	Definizione di una procedura che garantisca che le diverse fasi dell'acquisizione, rilevazione e gestione dei debiti siano applicate da enti aziendali separati le cui principali funzioni concernano: la determinazione dei fabbisogni, correttezza procedure di gara, emissione delle richieste di approvvigionamento, ricevimento e controllo delle merci o dei servizi ed emissione dei relativi documenti, ricevimento e controllo delle fatture dei fornitori, rilevazione contabile del debito, autorizzazione al pagamento delle fatture ecc..	II) definizione di procedure	31/12/2024	30/06/2022	V) Verifica della corretta applicazione	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)	
6.2		Implementazione della procedura di cui al punto 6.1	II) definizione di procedure	31/12/2023		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)			
6.3		Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto 6.1	III) definizione di procedure	31/12/2024		II) Definizione delle procedure	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.												
7) Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai creditori.	7.1	Richiesta periodica o almeno annuale di conferma saldi ai creditori dell'azienda selezionati eventualmente su base campionaria	II) definizione di procedure	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	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-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)		
	7.2	Analisi e riconciliazione delle risposte ed allineamento dei saldi contabili	II) definizione di procedure		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	IV) Applicazione a regime			DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)			
	7.3	Riconciliazione tra contabilità generale e contabilità sezionale	III) definizione di procedure		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)											

AREE	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	OBIETTIVI		FASI PROCEDURALI	SCADENZA OBIETTIVO	A.O. San'Anna e San Sebastiano			CRITICITÀ*	ESITI	U.I.OO. REFERENTI
			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.									
9) Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di debiti e costi, del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.	18.1		Analisi degli scostamenti dei debiti e costi del periodo corrente rispetto ai debiti al 31 dicembre dell'anno precedente ed i costi dello stesso periodo dell'anno precedente	II) definizione di procedure	31/12/2023	Trimestralmente	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-18.1 elaborata dalla UOC GEF contenuta nel Manuale approvato con deliberazione n. 63/2022.	DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019) con supporto G.E.F. e S.I.A.	
	18.2		Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico degli ammontari dei debiti e dei costi rispetto ai valori indicati nel bilancio di previsione ed al budget	III) definizione di procedure		31/12/2023	IV) Applicazione a regime				DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019) con supporto G.E.F. e S.I.A.	
			REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
			NO									
			* Indicare (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.									
9) Effettuare attività di riconciliazione tra i debiti verso le Aziende, iscritti nel bilancio della G.S.A., i residui passivi iscritti nei capitoli di bilancio regionale e i crediti verso la Regione rilevati nei bilanci delle aziende.	19.1		Attivazione di un sistema di riconciliazione dei rapporti di crediti e debito tra la GSA e le AA.SS. con cadenza annuale	Scegliere da menù		n.a.	Scegliere da menù				DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)	
	19.2		Verifica conformità ed eventuale allineamento dei dati contabili alle disposizioni previste dal D.Lgs. N. 118/2011 e casistica applicativa	Scegliere da menù		n.a.	Scegliere da menù				DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)	
	19.3		Adeguamento dei saldi contabili ai fini della correzione di eventuali errori derivanti dalle contabilità di esercizi precedenti	Scegliere da menù		n.a.	Scegliere da menù				DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA (ex Del.320/2019)	
			REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
			NO									
		* Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. * Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.										