



REGIONE CALABRIA
Giunta Regionale
Dipartimento Tutela della Salute e Politiche Sanitarie

Proposta di D.C.A. n. 253 del 05-11-2018
(Registro proposte del Dipartimento Tutela della Salute)

DECRETO DEL COMMISSARIO AD ACTA
(per l'attuazione del vigente Piano di rientro dai disavanzi del SSR calabrese, secondo i Programmi operativi di cui all'articolo 2, comma 88, della legge 30 dicembre 2009, n. 191, nominato con Deliberazione del Consiglio dei Ministri in data 12.3.2015)

DCA n. 212 del 05/11/ 2018

OGGETTO: Obiettivo 3.1 del P.O. 2016-2018 - Percorso Attuativo della Certificabilità dei bilanci delle aziende del SSR - Rideterminazione del cronoprogramma del PAC regionale adottato con DPGR-CA n. 96/2013.

Il Dirigente del Settore n. 4
Dott. Vincenzo Ferrari

Il Dirigente Generale
Dott. Bruno Zito

Publicato sul Bollettino Ufficiale
della Regione Calabria n. _____ del _____



Presidenza del Consiglio dei Ministri

DCA n. 212 del 05/11/2018

OGGETTO: Obiettivo 3.1 del P.O. 2016-2018 - Percorso Attuativo della Certificabilità dei bilanci delle aziende del SSR - Rideterminazione del cronoprogramma del PAC regionale adottato con DPGR-CA n. 96/2013.

IL COMMISSARIO AD ACTA

(per l'attuazione del vigente Piano di rientro dai disavanzi del SSR calabrese, secondo i Programmi operativi di cui all'articolo 2, comma 88, della legge 23 dicembre 2009, n. 191, nominato con Deliberazione del Consiglio dei Ministri in data 12.3.2015)

VISTO l'articolo 120 della Costituzione;

VISTO l'articolo 8, comma 1, della legge 5 Giugno 2003, n.131;

VISTO l'articolo 4, commi 1 e 2, del decreto legge 1° Ottobre 2007, n. 159, convertito con modificazioni dalla legge 29 Novembre 2007, n. 222;

VISTO l'Accordo sul Piano di rientro della Regione Calabria, firmato tra il Ministro della salute, il Ministro dell'Economia e delle finanze e il Presidente *pro tempore* della regione in data 17 dicembre 2009, poi recepito con DGR N. 97 del 12 febbraio 2010;

RICHIAMATA la Deliberazione del 30 Luglio 2010, con la quale, su proposta del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministro della salute, sentito il Ministro per i rapporti con le regioni, il Presidente *pro tempore* della Giunta della Regione Calabria è stato nominato Commissario *ad acta* per la realizzazione del Piano di rientro dai disavanzi del Servizio sanitario di detta Regione e sono stati contestualmente indicati gli interventi prioritari da realizzare;

RILEVATO che il sopra citato articolo 4, comma 2, del decreto legge n. 159/2007, al fine di assicurare la puntuale attuazione del Piano di rientro, attribuisce al Consiglio dei Ministri – su proposta del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministro del lavoro, della salute e delle politiche sociali, sentito il Ministro per i rapporti con le regioni - la facoltà di nominare, anche dopo l'inizio della gestione commissariale, uno o più sub commissari di qualificate e comprovate professionalità ed esperienza in materia di gestione sanitaria, con il compito di affiancare il Commissario *ad acta* nella predisposizione dei provvedimenti da assumere in esecuzione dell'incarico commissariale;

VISTO l'articolo 2, comma 88, della legge 23 dicembre 2009, n. 191, il quale dispone che per le regioni già sottoposte ai piani di rientro e già commissariate alla data di entrata in vigore della predetta legge restano fermi l'assetto della gestione commissariale previgente per la prosecuzione del piano di rientro, secondo programmi operativi, coerenti con gli obiettivi finanziari programmati, predisposti dal Commissario *ad acta*, nonché le relative azioni di supporto contabile e gestionale;

VISTI gli esiti delle riunioni di verifica dell'attuazione del Piano di rientro, da ultimo della riunione del 26 luglio e del 23 novembre 2016 con particolare riferimento all'adozione dei Programmi operativi 2016-2018;

VISTO il DCA n. 119 del 4/11/2016 con il quale è stato approvato il Programma Operativo 2016-2018, predisposto ai sensi dell'art. 2, comma 88, della L. 23 dicembre 2009, n. 191 e s.m.i.;

VISTO il Patto per la salute 2014-2016 di cui all'Intesa Stato-Regioni del 10 luglio 2014 (Rep. n. 82/CSR) ed, in particolare l'articolo 12 di detta Intesa;

VISTA la legge 23 dicembre 2014, n. 190 recante "*Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato*" (Legge di Stabilità 2015) e s.m.i.;

VISTA la nota prot. n. 298/UCL397 del 20 marzo 2015 con la quale il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha trasmesso alla Regione Calabria la Deliberazione del Consiglio dei Ministri del 12.3.2015 con la quale è stato nominato l'Ing. Massimo Scura quale Commissario ad acta per l'attuazione del vigente Piano di rientro dai disavanzi del SSR calabrese, secondo i Programmi operativi di cui all'articolo 2, comma 88, della legge 23 dicembre 2009, n. 191, e successive modificazioni;

VISTA la medesima Deliberazione del Consiglio dei Ministri in data 12.3.2015 con la quale è stato nominato il Dott. Andrea Urbani *sub* Commissario unico nell'attuazione del Piano di Rientro dai disavanzi del SSR della regione Calabria con il compito di affiancare il Commissario *ad acta* nella predisposizione dei provvedimenti da assumere in esecuzione dell'incarico commissariale;

PRESO ATTO della nota prot. n. 8485 del 01 agosto 2017 trasmessa dal Gabinetto del Ministro della Salute con la quale, il Dott. Andrea Urbani rassegna le proprie dimissioni dall'incarico di *Subcommissario ad Acta* per l'attuazione del Piano di Rientro dai disavanzi sanitari per la Regione Calabria;

RILEVATO che con la anzidetta Deliberazione è stato assegnato al Commissario *ad acta* per l'attuazione del Piano di rientro l'incarico prioritario di adottare e ed attuare i Programmi operativi e gli interventi necessari a garantire, in maniera uniforme sul territorio regionale, l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza in condizioni di efficienza, appropriatezza, sicurezza e qualità, nei termini indicati dai Tavoli tecnici di verifica, nell'ambito della cornice normativa vigente, con particolare riferimento alle seguenti azioni ed interventi prioritari:

- 1) adozione del provvedimento di riassetto della rete ospedaliera, coerentemente con il Regolamento sugli standard ospedalieri di cui all'Intesa Stato-Regioni del 5 agosto 2014 e con i pareri resi dai Ministeri affiancanti, nonché con le indicazioni formulate dai Tavoli tecnici di verifica;
- 2) monitoraggio delle procedure per la realizzazione dei nuovi Ospedali secondo quanto previsto dalla normativa vigente e dalla programmazione sanitaria regionale;
- 3) adozione del provvedimento di riassetto della rete dell'emergenza urgenza secondo quanto previsto dalla normativa vigente;
- 4) adozione del provvedimento di riassetto della rete di assistenza territoriale, in coerenza con quanto specificatamente previsto dal Patto per la salute 2014-2016;
- 5) razionalizzazione e contenimento della spesa per il personale;
- 6) razionalizzazione e contenimento della spesa per l'acquisto di beni e servizi;
- 7) interventi sulla spesa farmaceutica convenzionata ed ospedaliera al fine di garantire il rispetto dei vigenti tetti di spesa previsti dalla normativa nazionale;
- 8) definizione dei contratti con gli erogatori privati accreditati e dei tetti di spesa delle relative prestazioni, con l'attivazione, in caso di mancata stipulazione del contratto, di quanto prescritto dall'articolo 8-*quinquies*, comma 2-*quinquies*, del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502 e

ridefinizione delle tariffe delle prestazioni sanitarie, nel rispetto di quanto disposto dall'art. 15, comma 17, del decreto-legge n. 95 del 2012, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 135 del 2012;

9) completamento del riassetto della rete laboratoristica e di assistenza specialistica ambulatoriale;

10) attuazione della normativa statale in materia di autorizzazioni e accreditamenti istituzionali, mediante adeguamento della vigente normativa regionale;

11) interventi sulla spesa relativa alla medicina di base;

12) adozione dei provvedimenti necessari alla regolarizzazione degli interventi di sanità pubblica veterinaria e di sicurezza degli alimenti;

13) rimozione, ai sensi di quanto previsto dall'art. 2, comma 80, della legge n. 191 del 2009, dei provvedimenti, anche legislativi, adottati dagli organi regionali e i provvedimenti aziendali che siano di ostacolo alla piena attuazione del piano di rientro e dei successivi Programmi operativi, nonché in contrasto con la normativa vigente e con i pareri e le valutazioni espressi dai Tavoli tecnici di verifica e dai Ministeri affiancanti;

14) tempestivo trasferimento delle risorse destinate al SSR da parte del bilancio regionale;

15) conclusione della procedura di regolarizzazione delle poste debitorie relative all'ASP di Reggio Calabria;

16) puntuale riconduzione dei tempi di pagamento dei fornitori ai tempi della direttiva europea 2011/7/UE del 2011, recepita con decreto legislativo n. 192 del 2012;

VISTO il decreto legislativo 118/2011 recante "*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5/5/2009, n.42*" e in particolare il Titolo II, concernente "*Principi contabili generali e applicati per il settore sanitario*", nell'ambito del quale è disciplinata, fra l'altro l'implementazione e la tenuta della contabilità di tipo economico-patrimoniale, nonché l'obbligo di redazione del bilancio d'esercizio della Gestione Sanitaria Accentrata e del bilancio sanitario consolidato regionale;

VISTO il Decreto del Ministero della Salute adottato di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 18/1/2011, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale del 17/2/2011, serie generale n.39, S.O. n. 42, recante "*Disposizioni in materia di valutazione straordinaria delle procedure amministrativo-contabili necessarie ai fini della certificazione dei bilanci delle aziende sanitarie locali, delle aziende ospedaliere, degli Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici, anche trasformati in fondazioni, degli istituti zoo profilattici sperimentali e delle aziende ospedaliere universitarie, ivi compreso i policlinici universitari*";

VISTA la normativa nazionale in materia di revisione contabile ed i principi di revisione emanati dal Consiglio Nazionale dell'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili;

VISTO il Decreto del Ministero della Salute adottato di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze 17.9.2012, recante "*Disposizioni in materia di certificabilità dei bilanci degli Enti del Servizio Sanitario Nazionale*";

CONSIDERATO che ai sensi di quanto disposto dall'art.2 del citato Decreto Interministeriale del 17.9.2012 (decreto Certificabilità), gli Enti del Servizio Sanitario Nazionale devono garantire, sotto la responsabilità ed il coordinamento delle Regioni di appartenenza la certificabilità dei propri dati e dei propri bilanci, intendendo per certificabilità l'applicazione di una regolamentazione della materia contabile e di un sistema di procedure amministrativo contabili che ponga gli Enti del SSN, sopra richiamati, nella condizione, in ogni momento, di sottoporsi con esito positivo alle verifiche ed alle revisioni contabili stabilite nel medesimo decreto;



VISTO il D.M. del Ministero della Salute, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, 01.03.2013, pubblicato in G.U. n. 72 del 26.03.2013, recante "definizioni dei percorsi Attuativi della Certificabilità";

VISTO l'art. 2, L.R. 2/2013 di istituzione del Collegio dei Revisori dei conti della Regione Calabria, in attuazione del D.L. n. 138/2011, convertito, con modificazioni, dalla L. n.148/2011, che include tra gli altri compiti del Collegio, la verifica dei rapporti tra la contabilità Regionale e quella degli enti del Servizio Sanitario Regionale e lo svolgimento della funzione di certificatore della Gestione Sanitaria Accentrata così come prevista dall'art. 22 del D.Lgs. n. 118/2011;

RICHIAMATI:

- il DPGR-CA n. 77 del 17.06.2013 con il quale sono stati individuati i soggetti responsabili del PAC e si è aderito al Progetto dell'AGENAS a supporto delle Regioni interessate per la definizione del PAC;
- il DPGR-CA n. 96 del 04.07.2013 con il quale è stato approvato il Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC) dei bilanci sanitari della Regione Calabria, recante gli obiettivi e le relative scadenze indicate nella griglia redatta ai sensi del DM 1.3.2013, articolata nelle parti: Requisiti generali, Requisiti Ciclo Attivo, Requisiti Ciclo Passivo e corredata dalla Relazione di accompagnamento ai sensi dell'art. 3 del Decreto interministeriale del 17/9/2012;
- il DCA n.5 del 01.04.2015 con il quale sono state recepite le prescrizioni ministeriali al PAC regionale approvato con DPGR-CA 96/2013, indicate nell'allegato al verbale del Tavolo di Verifica congiunto concernente le riunioni del 28 ottobre e del 12 novembre 2014;
- il DCA n. 93 del 14.09.2015 con il quale sono stati recepite dalla Struttura Commissariale, con un atto formale richiesto dal Tavolo e Comitato nel verbale del 23.07.2015, le ulteriori raccomandazioni/prescrizioni;

CONSIDERATO CHE

- In ottemperanza al DPGR-CA 96/2013, le Aziende del SSR, ad eccezione della Azienda Sanitaria Provinciale di Reggio Calabria, hanno proceduto, nei termini previsti, ad adottare il PAC Aziendale, sulla base del PAC regionale, con la definizione del cronoprogramma relativo alle azioni da implementare;
- con DCA n. 33 del 08.03.2016, a seguito dell'attività di ricognizione delle procedure in uso presso le Aziende del SSR e coerentemente con quanto previsto dal PAC regionale, sono state approvate le Procedure Amministrativo Contabili relative a: Gestione del Ciclo Attivo, Gestione del Personale, Gestione Magazzino, Gestione del Patrimonio, Gestione Inventari, Gestione della Mobilità Sanitaria e delle Partite infragruppo, Gestione del Contenzioso, Gestione delle Rilevazione Numerarie, Gestione Chiusure Contabili;
- Con DDG n. 5946 del 07.07.2017 si è proceduto ad affidare al Centro di Ricerche e Studi in Management Sanitario (CERISMAS) l'organizzazione di un percorso di formazione, strutturato in quattro moduli (Magazzino, Immobilizzazioni e Patrimonio netto, Ciclo Passivo e Ciclo attivo), avente la finalità di supportare le Aziende del SSR nello sviluppo delle competenze necessarie per l'implementazione delle procedure amministrativo-contabili, con relativa verifica finale. Quali destinatarie del percorso formativo sono state individuate le figure professionali che svolgono attività a rilevanza contabile all'interno delle Aziende del SSR (es. magazzino, personale, gestione immobilizzazioni e ordini), i Collegi Sindacali Aziendali (interlocutori fondamentali nelle revisioni limitate previste dal PAC), ed il Collegio dei Revisori regionale;



- Gli esiti del predetto percorso formativo hanno fatto emergere la necessità di rivedere ed aggiornare alcune procedure amministrativo-contabili già approvate, nonché quella di rimodulare le scadenze di alcuni obiettivi dei PAC aziendali;

DATO ATTO che il Percorso Attuativo della Certificabilità costituisce tra l'altro adempimento ministeriale (lettera AT del Questionario LEA) su cui la Regione deve annualmente relazionare circa lo stato di avanzamento;

VISTE le relazioni periodiche sullo stato di avanzamento del PAC regionale di cui ai seguenti provvedimenti:

- DCA n. 117 del 12.11.2015 avente ad oggetto "Percorso di certificabilità dei bilanci delle aziende del SSR: Esiti verifica dello stato di avanzamento del PAC 1° anno";
- DCA n. 41 del 22.02.2017 avente ad oggetto "Percorso di certificabilità dei bilanci delle aziende del SSR: Esiti verifica dello stato di avanzamento del PAC 2° anno";

ATTESO CHE:

- il PAC adottato dalla Regione Calabria avrebbe dovuto concludersi entro il 11.11.2017, secondo le scadenze indicate nella relativa griglia articolata nelle parti: Requisiti generali, Requisiti Ciclo Attivo, Requisiti Ciclo Passivo, redatta ai sensi del D.M. 1.3.2013 ed adottata con DPGR n.96/2013 e successivi DCA n.5/2015 e n.93/2015;
- il manuale delle procedure amministrativo contabili previsto dal PAC necessita, al fine di garantire l'operatività delle stesse procedure, di essere integrato al nuovo sistema informativo regionale SEC-SISR;

VALUTATO che il ritardo nell'entrata a regime del SEC-SISR presso le Aziende del SSR ha determinato ritardi nel raggiungimento di alcuni degli obiettivi previsti dal PAC;

RILEVATO che da intercorsi con il Ministero della Salute è emersa la possibilità di prorogare le scadenze relative agli obiettivi del PAC Regionale, non oltre il 31.12.2019;

CONSIDERATO CHE

- Con nota Prot.n. 89987 del 12.03.2018 è stato richiesto alle Aziende del SSR di relazionare in merito allo stato di avanzamento del PAC aziendale e di avanzare eventuale proposta di rimodulazione del cronoprogramma del medesimo percorso;
- Con la nota suindicata si è, altresì, esortata l'Azienda Sanitaria Provinciale di Reggio Calabria ad adottare con urgenza il PAC Aziendale;

PRESO ATTO CHE

- l'Azienda Ospedaliera di Reggio Calabria ha comunicato il raggiungimento degli obiettivi previsti dal PAC finalizzato al raggiungimento degli standard organizzativi, contabili e procedurali necessari a garantire la certificabilità dei dati e dei bilanci delle Aziende Sanitarie;
- l'Azienda Sanitaria Provinciale di Reggio Calabria, con Delibera n. 825 del 05.07.2018, ha proceduto ad adottare il PAC aziendale;
- le altre Aziende del SSR, di cui alla tabella sottostante, hanno approvato con atto deliberativo la rimodulazione dei cronoprogrammi dei relativi PAC precedentemente adottati;

Azienda	Delibera
Azienda Sanitaria Provinciale di Cosenza	n.1234 del 10.07.2018
Azienda Sanitaria Provinciale di Crotona	n.294 del 29.06.2018

Azienda Sanitaria Provinciale di Catanzaro	n.638 del 12.07.2018
Azienda Sanitaria Provinciale di Vibo Valentia	n.369 del 29.06.2018
Azienda Ospedaliera di Cosenza	n.358 del 03.07.2018
Azienda Ospedaliera di Catanzaro	n.289 del 29.06.2018
Azienda Ospedaliera Universitaria "Mater Domini"	n.483 del 26.06.2018

DATO ATTO che riguardo all'INRCA - Presidio di Cosenza, considerato essere già assoggettato al PAC della Regione Marche, non è da includersi nel PAC della Regione Calabria, anche alla luce della differenza nella strutturazione delle azioni di cui ai cronoprogrammi adottati dalle due Regioni;

RITENUTO, pertanto, di riprogrammare il Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC) nonché di aggiornare i contenuti della Relazione di Accompagnamento al PAC di cui all'allegato B) del Decreto Ministeriale 1 marzo 2013;

VISTA la griglia attestante la riprogrammazione del Percorso attuativo di Certificabilità delle Aziende sanitarie del SSR, della Gestione Sanitaria Accentrata e del Consolidato Regionale, nonché la relazione aggiornata di accompagnamento al PAC che costituiscono rispettivamente allegati 1) e 2) del presente provvedimento e ne formano parte integrante e sostanziale;

DECRETA

Per le motivazioni espresse in premessa, che qui si intendono riportate quale parte integrante e sostanziale:

DI PRENDERE ATTO:

- che l'Azienda Ospedaliera di Reggio Calabria ha comunicato il raggiungimento degli obiettivi previsti dal PAC finalizzato al raggiungimento degli standard organizzativi, contabili e procedurali necessari a garantire la certificabilità dei dati e dei bilanci delle Aziende Sanitarie;
- che l'Azienda Sanitaria Provinciale di Reggio Calabria, con Delibera n. 825 del 05.07.2018, ha proceduto ad adottare il PAC aziendale;
- che le altre Aziende del SSR, di cui alla tabella sottostante, hanno approvato con atto deliberativo la rimodulazione del cronoprogramma;

Azienda	Delibera
Azienda Sanitaria Provinciale di Cosenza	n. 1234 del 10.07.2018
Azienda Sanitaria Provinciale di Crotona	n. 294 del 29.06.2018
Azienda Sanitaria Provinciale di Catanzaro	n. 638 del 12.07.2018
Azienda Sanitaria Provinciale di Vibo Valentia	n. 369 del 29.06.2018
Azienda Ospedaliera di Cosenza	n. 358 del 03.07.2018
Azienda Ospedaliera di Catanzaro	n. 289 del 29.06.2018
Azienda Ospedaliera Universitaria Mater Domini	n. 483 del 26.06.2018

DI DARE ATTO che riguardo all'INRCA - Presidio di Cosenza, considerato essere già assoggettato al PAC della Regione Marche, non è da includersi nel PAC della Regione Calabria;

DI APPROVARE la griglia attestante la riprogrammazione del Percorso attuativo di Certificabilità delle Aziende sanitarie del SSR, della Gestione Sanitaria Accentrata e del Consolidato Regionale, nonché la relazione aggiornata di accompagnamento al PAC di cui allegato B) del Decreto Ministeriale 1 marzo 2013, così come da **allegati 1) e 2)** parte integrante e sostanziale del



presente provvedimento;

DI STABILIRE

- che il responsabile regionale per le attività di verifica circa l'avanzamento del PAC, in considerazione di quanto già stabilito con DPGR-CA n. 77/2013 e n. 96/2013 è il Dirigente *pro tempore* del Settore n. 4 "Gestione FSR, Bilanci aziendali e Contabilità" del Dipartimento Tutela della Salute e Politiche sanitarie, in qualità di Responsabile del PAC per la Gestione Sanitaria Accentrata (GSA), preposto inoltre alla verifica della corretta applicazione delle procedure amministrativo-contabili e del rispetto delle scadenze definite nei PAC aziendali;
- che i responsabili dei PAC aziendali sono i Direttori Amministrativi *pro tempore* di ciascuna azienda del SSR, tenuti tra l'altro a garantire l'omogeneo coordinamento delle Unità Operative coinvolte nelle attività connesse allo sviluppo del Percorso di certificabilità dei bilanci aziendali;

DI DARE MANDATO alla Struttura Commissariale per la trasmissione del presente atto al Dirigente Generale del Dipartimento Tutela della Salute e agli interessati;

DI DARE MANDATO al Dirigente Generale per la pubblicazione del presente provvedimento sul BURC ai sensi della Legge Regionale 6 aprile 2011, n. 11 nonché sul sito istituzionale della Regione Calabria ai sensi del Decreto Legislativo 14 marzo 2013, n. 33.

Il Commissario ad acta
Ing. Massimo Scura



PIANO ATTUATIVO DELLA CERTIFICABILITÀ - REQUISITI MINIMI CICLO ATTIVO																							
REGIONE CALABRIA																							
OBIETTIVI	AZIONI	SCADENZA PER SINGOLO ENTE DEL SSR E NOTE ESPLICATIVE																					
		201		202		203		204		205		912		913		914		915		000		999	
		ASP CS	Note	ASP KR	Note	ASP CZ	Note	ASP VV	Note	ASP RC	Note	AO CS	Note	AO CZ	Note	AO MTD	Note	AO RC	Note	GSA	Note	CONSOLIDATO	Note
	La Regione con DGR 486/2010 ha approvato il Manuale delle Procedure Contabili che contiene i requisiti minimi comuni per le aziende del SSR, nel quale è prevista un'apposita sezione per l'iscrizione e la valutazione delle immobilizzazioni. Tale Manuale è in fase di aggiornamento alla luce delle vigenti disposizioni normative.																						
1. Separare le responsabilità nelle fasi di gestione, autorizzazione, esecuzione e contabilizzazione delle transazioni.	D.1.1 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale																			✓		✓	
	D.1.2 - Aggiornamento Manuale Regionale alla luce della recente normativa																				30/06/2019	30/06/2019	
	D.1.3 - Definizione delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2018		31/12/2018		✓		31/12/2018		31/12/2018		✓		30/06/2019	31/12/2019		
	D.1.4 - Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2018		31/12/2018		✓		30/06/2019		30/06/2019		✓		31/12/2019	31/12/2019		
	D.1.5 - Operatività delle procedure	31/12/2019		✓		31/12/2019		30/06/2019		30/06/2019		✓		30/11/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019	31/12/2019		
	D.1.6 verifica delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019	31/12/2019		
2. Realizzare inventari fisici periodici.	D.2.1 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale																			✓		✓	
	D.2.2 - Aggiornamento Manuale Regionale relativamente alla tenuta degli inventari fisici																				✓		✓
	D.2.3 - Definizione delle procedure aziendali relative alla tenuta degli inventari fisici	31/12/2019		✓		31/12/2019		30/06/2019		30/06/2019		✓		31/12/2018		31/12/2018		✓		30/06/2019	31/12/2019		
	D.2.4 Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		31/12/2019		✓		30/06/2019		30/06/2019		✓		31/12/2019	31/12/2019		
	D.2.5 - Operatività delle procedure	31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		31/12/2019		✓		30/11/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019	31/12/2019		
	D.2.6. Verifica delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019	31/12/2019		
3. Proteggere e salvaguardare i beni.	D.3.1 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale																			✓		✓	
	D.3.2 - Aggiornamento Manuale Regionale relativamente alle procedure del Patrimonio																			✓		✓	
	D.3.3 - Definizione delle procedure aziendali sul Patrimonio	31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2018		31/12/2018		30/06/2019		31/12/2018		31/12/2018		✓		30/06/2019	31/12/2019		
	D.3.4 Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2018		31/12/2018		30/06/2019		30/06/2019		30/06/2019		✓		31/12/2019	31/12/2019		
	D.3.5 - Applicazione delle procedure	31/12/2019		✓		31/12/2019		30/06/2019		31/12/2019		30/06/2019		30/11/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019	31/12/2019		
	D.3.6. Verifica delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		31/12/2019		30/06/2019		31/12/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019	31/12/2019		
4. Predisporre, con cadenza almeno annuale, un piano degli investimenti.	D.4.1 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale																			✓		✓	
	D.4.2 - Aggiornamento Manuale Regionale relativamente al piano degli investimenti																				30/06/2019	30/06/2019	
	D.4.3 - Definizione delle procedure aziendali relative al piano degli investimenti	31/12/2019		✓		31/12/2019		✓		✓		30/06/2019		31/12/2018		31/12/2018		✓		30/06/2019	31/12/2019		
	D.4.4. Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		31/12/2019		✓		✓		30/06/2019		30/06/2019		30/06/2019		✓		31/12/2019	31/12/2019		
	D.4.5- Operatività delle procedure aziendali relative al piano degli investimenti	31/12/2019		✓		31/12/2019		✓		✓		30/06/2019		30/11/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019	31/12/2019		
	D.4.5 verifica delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		31/12/2019		✓		✓		30/06/2019		31/12/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019	31/12/2019		
5. Individuare separatamente i cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, i cespiti acquisiti con contributi in conto esercizio, i conferimenti, i lasciti, le donazioni.	D.5.1 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale																			✓		✓	
	D.5.2 - Aggiornamento Manuale Regionale relativamente alle procedure di gestione del Patrimonio																				30/06/2019	30/06/2019	
	D.5.3 - Definizione delle procedure aziendali sulla gestione del Patrimonio	31/12/2019		✓		✓		✓		✓		30/06/2019		31/12/2018		31/12/2018		✓		30/06/2019	31/12/2019		
	D.5.4 - Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		✓		✓		✓		30/06/2019		30/06/2019		30/06/2019		✓		31/12/2019	31/12/2019		
	D.5.5 - Operatività delle procedure aziendali sulla gestione del Patrimonio	31/12/2019		✓		✓		✓		✓		30/06/2019		30/11/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019	31/12/2019		
	D.5.6 Verifica delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		✓		✓		✓		30/06/2019		31/12/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019	31/12/2019		
6. Accertare l'esistenza dei requisiti previsti per la capitalizzazione in bilancio delle manutenzioni straordinarie.	D.6.1 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale																			✓		✓	
	D.6.2 - Aggiornamento Manuale Regionale relativamente alle capitalizzazioni di manutenzioni																				30/06/2019	30/06/2019	
	D.6.3 - Definizione delle procedure aziendali sulla capitalizzazione di manutenzioni	31/12/2019		✓		✓		✓		✓		30/06/2019		31/12/2018		31/12/2018		✓		30/06/2019	31/12/2019		
	D.6.4 - Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		✓		✓		✓		30/06/2019		30/06/2019		30/06/2019		✓		31/12/2019	31/12/2019		
	D.6.5 - Operatività delle procedure aziendali sulla capitalizzazione di manutenzioni	31/12/2019		✓		✓		✓		✓		30/06/2019		30/11/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019	31/12/2019		
	D.6.6 - Verifica delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		✓		✓		✓		30/06/2019		31/12/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019	31/12/2019		
7. Riconciliare, con cadenza periodica, le risultanze del libro cespiti con quelle della contabilità generale.	D.7.1 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale																			✓		✓	
	D.7.2 - Aggiornamento Manuale Regionale relativamente alla Quadratura libro cespiti - contabilità generale																				30/06/2019	30/06/2019	
	D.7.3 - Definizione della procedura aziendale sulla Quadratura libro cespiti - contabilità generale	31/12/2019		✓		✓		✓		✓		30/06/2019		31/12/2018		31/12/2018		✓		30/06/2019	31/12/2019		
	D.7.4 - Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		✓		31/12/2018		31/12/2018		30/06/2019		30/06/2019		30/06/2019		✓		31/12/2019	31/12/2019		
	D.7.5 - Operatività della procedura aziendale sulla Quadratura libro cespiti - contabilità generale	31/12/2019		✓		✓		30/06/2019		30/06/2019		30/06/2019		30/11/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019	31/12/2019		
	D.7.6 - verifica della procedura aziendale sulla Quadratura libro cespiti - contabilità generale	31/12/2019		✓		✓		31/12/2019		31/12/2019		30/06/2019		31/12/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019	31/12/2019		
revisioni limitate Immobilizzazioni	LE REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate) Collegi Sindacali aziende, Collegio dei Revisori della Regione e Responsabili della GSA - saranno EFFETTUATE A CONCLUSIONE DI OGNI PROCESSO E SUCCESSIVAMENTE, CON CADENZA PERIODICA.	SI		SI		SI		SI		SI		SI		SI		SI		SI		SI		SI	
	La Regione richiederà ai Collegi Sindacali una specifica relazione sullo stato degli inventari, sulla effettiva operatività del sistema delle procedure aziendali; la relazione dovrà contenere un giudizio sulla attendibilità e precisione degli inventari stessi nonché proposte e suggerimenti per il miglioramento del loro funzionamento.																						
	La Regione con DGR 486/2010 ha approvato il Manuale delle Procedure Contabili che contiene i requisiti minimi comuni per le aziende del SSR, nel quale è prevista un'apposita sezione per la valutazione delle rimanenze (cfr. cap.11.2). Tale Manuale è in fase di aggiornamento alla luce delle vigenti disposizioni normative.																						
	Le Regione chiederà ai Collegi la verifica periodica dei saldi di bilancio all'interno dell'area immobilizzazioni, anche in conseguenza dell'applicazione dei nuovi principi contabili ex D.Lgs. N. 118/2011 e della casistica applicativa.																						
1. Dimostrare l'effettiva esistenza fisica (magazzini - reparti/servizi - terzi) delle scorte.	E.1.1 - Riconoscimenti Magazzini e strutture di deposito: ricognizione dei magazzini e raccolta delle diverse procedure aziendali																			✓		✓	
	E.1.2 - Aggiornamento Manuale Regionale: Elaborazione di una specifica documentazione regionale dedicata alle diverse tipologie di rimanenze																			✓		✓	
	E.1.3 - Definizione regolamento magazzini e delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		✓		✓		31/12/2018		✓		31/12/2018		31/12/2018		✓		30/06/2019	31/12/2019		
	E.1.4 - implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		✓		✓		31/12/2018		✓		30/06/2019		30/06/2019		✓		31/12/2019	31/12/2019		

OBIETTIVI	AZIONI	SCADENZA PER SINGOLO ENTE DEL SSR E NOTE ESPLICATIVE																					
		201		202		203		204		205		912		913		914		915		000		999	
		ASP CS	Note	ASP KR	Note	ASP CZ	Note	ASP VV	Note	ASP RC	Note	AO CS	Note	AO CZ	Note	AO MTD	Note	AO RC	Note	GSA	Note	CONSOLIDATO	Note
	E.1.5 - Operatività delle procedure	31/12/2019		✓		✓		✓		30/06/2019		✓		30/11/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019	
	E.1.6 verifica delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		✓		✓		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019	
2. Individuare i movimenti in entrata ed in uscita e il momento effettivo di trasferimento del titolo di proprietà delle scorte.	E.2.1 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale																			✓		✓	
	E.2.2 - Aggiornamento Manuale Regionale relativamente alla gestione dei magazzini																			✓		✓	
	E.2.3 - Definizione della procedura aziendale sui magazzini	31/12/2019		✓		✓		31/12/2018		31/12/2018		✓		31/12/2018		31/12/2018		✓		30/06/2019		31/12/2019	
	E.2.4 Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		✓		31/12/2018		31/12/2018		✓		30/06/2019		30/06/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019	
	E.2.4 - Operatività della procedura aziendale sui magazzini	31/12/2019		✓		✓		30/06/2019		30/06/2019		✓		30/11/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019	
	E.2.5 Verifica delle procedure aziendali sui magazzini	31/12/2019		✓		✓		31/12/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019	
3. Rilevare gli aspetti gestionali e contabili delle scorte garantendo un adeguato livello di correlazione tra i due sistemi.	E.3.1 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale																			✓		✓	
	E.3.2 - Aggiornamento Manuale Regionale relativamente alla gestione dei magazzini																			✓		✓	
	E.3.3 - Definizione della procedura aziendale sui magazzini	31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2018		31/12/2018		✓		31/12/2018		31/12/2018		✓		30/06/2019		31/12/2019	
	E.3.4 Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2018		31/12/2018		✓		30/06/2019		30/06/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019	
	E.3.5 - Operatività della procedura aziendale sui magazzini	31/12/2019		✓		31/12/2019		30/06/2019		30/06/2019		✓		30/11/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019	
	E.3.6 verifica delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019	
4. Definire ruoli e responsabilità connessi al processo di rilevazione inventariale delle scorte (magazzini - reparti/servizi - terzi) al 31 dicembre di ogni anno.	E.4.1 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale																			✓		✓	
	E.4.2 - Aggiornamento Manuale Regionale relativamente alla gestione dei magazzini di reparto e sui beni di proprietà presso terzi																			30/06/2019		30/06/2019	
	E.4.3 - Definizione della procedura aziendale sui magazzini di reparto e sui beni di proprietà presso terzi	31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2018		31/12/2018		✓		31/12/2018		31/12/2018		✓		30/06/2019		31/12/2019	
	E.4.4 Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2018		31/12/2018		✓		30/06/2019		30/06/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019	
	E.4.5 - Verifica della procedura aziendale sui magazzini di reparto e sui beni di proprietà presso terzi	31/12/2019		✓		31/12/2019		30/06/2019		30/06/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019	
5. Calcolare il turnover delle scorte in magazzino e delle scorte obsolete (scadute e/o non più utilizzabili nel processo produttivo).	E.5.1 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale																			✓		✓	
	E.5.2 - Verifica attuazione procedure con calcolo turn over	31/12/2019		✓		✓		✓		✓		✓		31/12/2018		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019	
6. 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.	E.6.1 - Verifica adeguatezza software esistente: analisi dei software utilizzati dalle diverse aziende per la rilevazione, inventariazione e valorizzazione delle rimanenze																			30/06/2019		30/06/2019	
	E.6.2 - Eventuale progettazione specifiche nuovo software	31/12/2019		✓		31/12/2019		✓		✓		✓		31/12/2018		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019	
	E.6.3 - Eventuale acquisizione nuovo software	31/12/2019		✓		31/12/2019		✓		✓		✓		30/06/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019	
7. 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.	E.7.1 - Analisi organizzativa e mappatura delle responsabilità																			✓		✓	
	E.7.2 - Aggiornamento Manuale Regionale relativamente alla gestione dei magazzini																			✓		✓	
	E.7.3 - Definizione della procedura aziendale sui magazzini di reparto	31/12/2019		✓		31/12/2019		✓		✓		✓		31/12/2018		31/12/2018		✓		30/06/2019		31/12/2019	
	E.7.4 Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2018		31/12/2018		✓		30/06/2019		30/06/2019		✓		30/06/2019		31/12/2019	
	E.7.5 - Applicazione della procedura aziendale sui magazzini di reparto	31/12/2019		✓		31/12/2019		30/06/2019		30/06/2019		✓		30/11/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019	
	E.7.6 Verifica delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019	
LE REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate) Collegi Sindacali aziende, Collegio dei Revisori della Regione e Responsabili della GSA - saranno EFFETTUATE A CONCLUSIONE DI OGNI PROCESSO E SUCCESSIVAMENTE, CON CADENZA PERIODICA.		si		si				si				si		si		si		si		si		si	
La Regione richiederà ai Collegi Sindacali una specifica relazione sullo Stato degli magazzini e sistemi di rilevazione delle scorte, sulla effettiva operatività del sistema delle procedure aziendali; la relazione dovrà contenere un giudizio sulla attendibilità e precisione delle rilevazioni di magazzino, di reparto, nonché proposte e suggerimenti per il miglioramento del loro funzionamento.																							

OBIETTIVI	AZIONI	SCADENZA PER SINGOLO ENTE DEL SSR E NOTE ESPLICATIVE																						
		201		202		203		204		205		912		913		914		915		000		999		
		ASP CS	Note	ASP KR	Note	ASP CZ	Note	ASP VV	Note	ASP RC	Note	AO CS	Note	AO CZ	Note	AO MTD	Note	AO RC	Note	GSA	Note	CONSOLIDATO	Note	
REVIZIONI LIMITATE AREA RIMANENZE	La Regione con DGR 486/2010 ha approvato il Manuale delle Procedure Contabili che contiene i requisiti minimi comuni per le aziende del SSR, nel quale è prevista un'apposita sezione per la valutazione delle poste contabili del ciclo attivo (cfr. cap.4) e dei crediti (cfr. cap.6.1). Tale Manuale è in fase di aggiornamento alla luce delle vigenti disposizioni normative. È stata conclusa la riconciliazione dei crediti iscritti nei bilanci delle aziende con il bilancio regionale. È attualmente in corso l'accertamento dei crediti iscritti nei bilanci delle aziende verso altri soggetti.																							
1. Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei crediti (e dei correlati ricavi).	F.1.1 - Analisi organizzativa e mappatura delle responsabilità: analisi dei modelli organizzativi di riferimento nelle aziende, rilevazione delle criticità																			✓		✓		
	F.1.2 - Aggiornamento Manuale Regionale relativamente all'area crediti																			✓		✓		
	F.1.3 - Definizione delle procedure aziendali relative all'area crediti	31/12/2019		✓		31/12/2019		✓		✓		✓		31/12/2018		31/12/2018		✓		30/06/2019		31/12/2019		
	F.1.4 - Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		31/12/2019		✓		✓		✓		30/06/2019		30/06/2019		✓		30/06/2019		31/12/2019		
	F.1.4 - Applicazione/operatività delle procedure aziendali relative all'area crediti	31/12/2019		✓		31/12/2019		✓		✓		✓		30/11/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		
	F.1.5 - Verifica delle procedure aziendali relative all'area crediti	31/12/2019		✓		31/12/2019		✓		✓		✓		31/12/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		
2. Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai debitori.	F.2.1 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale																			✓		✓		
	F.2.2 - Aggiornamento Manuale Regionale relativamente alle circolarizzazioni																			30/06/2019		30/06/2019		
	F.2.3 - Definizione delle procedure aziendali sulle circolarizzazioni	31/12/2019		✓		31/12/2019		✓		✓		✓		31/12/2018		31/12/2018		✓		31/12/2018		31/12/2019		
	F.2.4 - Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		31/12/2019		✓		✓		✓		30/06/2019		30/06/2019		✓		30/06/2019		31/12/2019		
	F.2.4 - Operatività delle procedure aziendali relative all'area crediti	31/12/2019		✓		31/12/2019		✓		✓		✓		30/11/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		
	F.2.5 - Verifica delle procedure aziendali relative all'area crediti	31/12/2019		✓		31/12/2019		✓		✓		✓		31/12/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		
3. Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di crediti e ricavi del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.	F.3.1 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale																			✓		✓		
	F.3.2 - Definizione delle procedure aziendali sull'analisi degli scadenziari e i dati di credito	31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2018		✓		✓		31/12/2018		31/12/2018		✓		30/06/2019		31/12/2019		
	F.3.3 - Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2018		✓		✓		30/06/2019		30/06/2019		✓		30/06/2019		31/12/2019		
	F.3.3 - Operatività delle procedure aziendali sull'analisi degli scadenziari e i dati di credito	31/12/2019		✓		31/12/2019		30/06/2019		✓		✓		30/11/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		
	F.3.4 - Verifica delle procedure aziendali sull'analisi degli scadenziari e i dati di credito	31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		✓		✓		31/12/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		
	4. 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.	F.4.1 - Analisi criticità: analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni a livello regionale																			✓		✓	
F.4.2 - Aggiornamento Manuale Regionale relativamente al ciclo attivo																				✓		✓		
F.4.3 - Definizione delle procedure aziendali relative al ciclo attivo		31/12/2019		✓		31/12/2019		✓		✓		✓		31/12/2018		31/12/2018		✓		30/06/2019		31/12/2019		
F.4.4 - Implementazione delle procedure aziendali		31/12/2019		✓		31/12/2019		✓		✓		✓		30/06/2019		30/06/2019		✓		30/06/2019		31/12/2019		
F.4.5 - Verifica delle procedure aziendali sulla valutazione dei crediti		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2018		31/12/2018		✓		30/11/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		
F.4.6 - Verifica delle procedure aziendali relative al ciclo attivo		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		
5. 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.	F.5.1 - Analisi criticità: modalità di analisi e valutazione dei rischi su crediti																			✓		✓		
	F.5.2 - Aggiornamento Manuale Regionale sulla valutazione dei crediti																				31/12/2018		31/12/2018	
	F.5.3 - Definizione delle procedure aziendali sulla valutazione dei crediti	31/12/2019		✓		31/12/2019		✓		✓		✓		31/12/2018		31/12/2018		✓		31/12/2018		31/12/2019		
	F.5.4 - Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		31/12/2019		✓		✓		✓		30/06/2019		30/06/2019		✓		30/06/2019		31/12/2019		
	F.5.5 - Operatività delle procedure aziendali sulla valutazione dei crediti	31/12/2019		✓		31/12/2019		30/06/2019		30/06/2019		✓		30/11/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		
	F.5.6 - Verifica delle procedure aziendali sulla valutazione dei crediti	31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		
6. Rilevare la competenza di periodo delle operazioni che hanno generato crediti e ricavi.	F.6.1 - Analisi criticità: analisi di eventuali criticità rilevative e di definizione della competenza delle operazioni																			✓		✓		
	F.6.2 - Aggiornamento Manuale Regionale relativamente al ciclo attivo																			✓		✓		
	F.6.3 - Definizione delle procedure aziendali relative al ciclo attivo	31/12/2019		✓		✓		✓		✓		✓		31/12/2018		31/12/2018		✓		31/12/2018		31/12/2019		
	F.6.4 - Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		✓		31/12/2018		31/12/2018		✓		30/06/2019		30/06/2019		✓		30/06/2019		31/12/2019		
	F.6.5 - Operatività delle procedure aziendali relative al ciclo attivo	31/12/2019		✓		✓		30/06/2019		30/06/2019		✓		30/11/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		
	F.6.6 - Verifica delle procedure aziendali sulla valutazione dei crediti	31/12/2019		✓		✓		31/12/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		
7. 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.	F.7.0 - La Regione ha effettuato la riconciliazione dei dati con il Bilancio Regionale per il periodo 2001-2009, per il periodo 2010, 2011 e per l'anno 2012, sia come G.S.A. sia con i bilanci aziendali, per quanto riguarda la voce "Crediti V/Regione". È prevista una verifica annuale in fase di chiusura dei conti																							
	F.7.1 - Aggiornamento Manuale Regionale relativamente al trattamento contabile dei crediti verso lo Stato e verso la Regione di bilancio regionale.																				31/12/2019		31/12/2019	
REVIZIONI LIMITATE AREA CREDITI E RICAVI	LE REVIZIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate) Collegi Sindacali aziende, Collegio dei Revisori della Regione e Responsabili della GSA - saranno EFFETTUATE A CONCLUSIONE DI OGNI PROCESSO E SUCCESSIVAMENTE, CON CADENZA PERIODICA.																							
	La Regione richiederà ai Collegi Sindacali una specifica relazione sullo stato dei crediti presenti nei bilanci, sulla loro esigibilità e sui criteri di valutazione adottati; la relazione dovrà contenere un giudizio sulla attendibilità e precisione delle rilevazioni nonché proposte e suggerimenti per il miglioramento del loro funzionamento.																							
	La Regione con DGR 486/2010 ha approvato il Manuale delle Procedure Contabili che contiene i requisiti minimi comuni per le aziende del SSR, nel quale è prevista un'apposita sezione per la valutazione degli incassi (cfr. cap.6.1) e della riconciliazione del saldo del Tesoriere (cfr. cap.11.1) e per gestione delle giacenze di cassa economica e CUP (cfr. cap.6.3). Tale Manuale è in fase di aggiornamento alla luce delle vigenti disposizioni normative.																							
G.1.1 - Analisi criticità: analisi delle procedure esistenti condivisione delle caratteristiche minime e comuni a livello regionale																				✓		✓		

OBIETTIVI	AZIONI	SCADENZA PER SINGOLO ENTE DEL SSR E NOTE ESPlicative																										
		201		202		203		204		205		912		913		914		915		000		999						
		ASP CS	Note	ASP KR	Note	ASP CZ	Note	ASP VV	Note	ASP RC	Note	AO CS	Note	AO CZ	Note	AO MTD	Note	AO RC	Note	GSA	Note	CONSOLIDATO	Note					
1. Separare adeguatamente compiti e responsabilità nella gestione delle giacenze di cassa (economale e CUP) e dei crediti/debiti verso l'Istituto Tesoriere.	G.1.2 - Aggiornamento Manuale Regionale relativamente alla gestione della cassa e della tesoreria																				31/12/2018		31/12/2018					
	G.1.3 - Definizione delle procedure aziendali sulla gestione della cassa e della tesoreria	31/12/2019		✓		31/12/2019		✓		31/12/2018		✓		31/12/2018		31/12/2018		✓		31/12/2018		31/12/2018		31/12/2019				
	G. 1.4 - Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		31/12/2019			31/12/2018		31/12/2018		✓		30/06/2019		30/06/2019		✓		30/06/2019		31/12/2019		31/12/2019			
	G.1.5 - Operatività sulla gestione della cassa e della tesoreria	31/12/2019		✓		31/12/2019			30/06/2019		30/06/2019		✓		30/11/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		31/12/2019			
	G.1.6 - verifica delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		31/12/2019			31/12/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		31/12/2019			
	G.2.1 - Analisi criticità: analisi delle procedure esistenti condivisione delle caratteristiche minime e comuni a livello regionale																					✓		✓				
2. 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.	G.2.2 - Aggiornamento Manuale Regionale relativamente alla gestione della cassa e della tesoreria																						31/12/2018		31/12/2018			
	G.2.3 - Definizione delle procedure aziendali sulla gestione della cassa e della tesoreria	31/12/2019		✓		✓		✓		✓		✓		31/12/2018		31/12/2018		✓		31/12/2018		31/12/2018		31/12/2019		31/12/2019		
	G. 2.4 - Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		✓		✓		✓		✓		30/06/2019		30/06/2019		✓		30/06/2019		30/06/2019		31/12/2019		31/12/2019		
	G.2.5 - Operatività della gestione della cassa e della tesoreria	31/12/2019		✓		✓			31/12/2018		31/12/2018		✓		30/11/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		31/12/2019			
	G. 2.6 - Verifica delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		✓			31/12/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		31/12/2019			
	G.3.1 - Aggiornamento Manuale Regionale relativamente ai controlli della liquidità																							31/12/2018		31/12/2018		
3. Realizzare controlli periodici da parte di personale interno, terzo dalle funzioni di Tesoreria.	G.3.2 - Definizione delle procedure aziendali sulla gestione della cassa e della tesoreria	31/12/2019		✓		✓		✓		✓		✓		31/12/2018		31/12/2018		✓		31/12/2018		31/12/2018		31/12/2019		31/12/2019		
	G. 3.3 - Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		31/12/2019		✓		✓		✓		30/06/2019		30/06/2019		✓		30/06/2019		30/06/2019		31/12/2019		31/12/2019		
	G.3.4 - Operatività delle procedure aziendali sulla gestione della cassa e della tesoreria	31/12/2019		✓		31/12/2019		✓		✓		✓		30/11/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		31/12/2019		31/12/2019		
	G.3.5 - verifica delle procedure aziendali sulla gestione della cassa e della tesoreria	31/12/2019		✓		31/12/2019		✓		✓		✓		31/12/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		31/12/2019		31/12/2019		
	G.4.1 - Analisi criticità: analisi delle procedure esistenti condivisione delle caratteristiche minime e comuni a livello regionale																					✓		✓				
4. Garantire che tutte le operazioni di cassa e banca siano corrette da documenti idonei, controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile.	G.4.2 - Aggiornamento Manuale Regionale relativamente alla gestione della cassa e della tesoreria																						31/12/2018		31/12/2018			
	G.4.3 - Definizione delle procedure aziendali sulla gestione della cassa e della tesoreria	31/12/2019		✓		✓		✓		✓		✓		31/12/2018		31/12/2018		✓		31/12/2018		31/12/2018		31/12/2019		31/12/2019		
	G. 4.4 - Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		✓			31/12/2018		31/12/2018		✓		30/06/2019		30/06/2019		✓		30/06/2019		30/06/2019		31/12/2019		31/12/2019	
	G.4.5 - Operatività delle procedure aziendali sulla gestione della cassa e della tesoreria	31/12/2019		✓		✓			30/06/2019		30/06/2019		✓		30/11/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		31/12/2019		31/12/2019	
	G.4.6 - verifica delle procedure aziendali sulla gestione della cassa e della tesoreria	31/12/2019		✓		✓			31/12/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		31/12/2019		31/12/2019	
	G.5.1 - Analisi criticità: analisi delle procedure esistenti condivisione delle caratteristiche minime e comuni a livello regionale																						✓		✓			
5. Tracciare, in modo chiaro, evidente e ripercorribile, tutti i controlli svolti sulle operazioni di Tesoreria (inclusa l'attività di riconciliazione contabile con le risultanze dell'Istituto Tesoriere, dei conti correnti postali, delle casse economali, ecc.).	G.5.2 - Aggiornamento Manuale Regionale relativamente alla gestione della cassa e della tesoreria																						31/12/2018		31/12/2018			
	G.5.3 - Definizione delle procedure aziendali sulla gestione della cassa e della tesoreria	31/12/2019		✓		✓			31/12/2018		31/12/2018		✓		31/12/2018		31/12/2018		✓		31/12/2018		31/12/2018		31/12/2019		31/12/2019	
	G. 5.4 - Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		✓			31/12/2018		31/12/2018		✓		30/06/2019		30/06/2019		✓		30/06/2019		30/06/2019		31/12/2019		31/12/2019	
	G.5.5 - Applicazione e verifica delle procedure aziendali sulla gestione della cassa e della tesoreria	31/12/2019		✓		✓			30/06/2019		30/06/2019		✓		30/11/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		31/12/2019		31/12/2019	
	G.5.6 - verifica delle procedure aziendali sulla gestione della cassa e della tesoreria	31/12/2019		✓		✓			31/12/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		31/12/2019		31/12/2019	
	6. 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.	G.6.0 - È stata effettuata un'analisi sui capitoli di entrata e di spesa rientranti nel perimetro sanità, verificandone la corrispondenza con i dati riportati nel rendiconto consuntivo del bilancio regionale. Per la parte entrate sono state determinate le riscossioni in conto residui, in conto competenza ai fini del calcolo dei residui attivi. Per le spese, sul corrispondente capitolo, è stato determinato il totale dei residui passivi più i perenti più i residui di stanziamenti. Lo scostamento tra i due valori ha consentito di identificare un'eventuale giacenza nelle casse regionali per somme non spese o un'anticipazione effettuata dalla Regione per spese non ancora trasferiti dallo Stato nelle casse della Regione.																										
G.6.1 - Redazione procedure tesoreria GSA																								31/12/2018		31/12/2018		
REVISIONE LIMITATE AREA DISPONIBILITA' LIQUIDE	LE REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate) Collegi Sindacali aziende, Collegio dei Revisori della Regione e Responsabili della GSA - saranno EFFETTUATE A CONCLUSIONE DI OGNI PROCESSO E SUCCESSIVAMENTE, CON CADENZA PERIODICA.																											
	La Regione richiederà ai Collegi Sindacali una specifica relazione procedure relative alla tenuta e rendicontazione della tesoreria; la relazione dovrà contenere un giudizio sulla attendibilità e precisione delle rilevazioni nonché proposte e suggerimenti per il miglioramento del loro funzionamento.																											

PIANO ATTUATIVO DELLA CERTIFICABILITÀ - REQUISITI MINIMI CICLO PASSIVO E NETTO

REGIONE CALABRIA

OBIETTIVI	AZIONI	SCADENZA PER SINGOLO ENTE DEL SSR E NOTE ESPLICATIVE																						
		201		202		203		204		205		912		913		914		915		000		999		
		ASP CS	Note	ASP KR	Note	ASP CZ	Note	ASP VV	Note	ASP RC	Note	AO CS	Note	AO CZ	Note	AO MTD	Note	AO RC	Note	GSA	Note	CONSOLIDATO	Note	
1. Autorizzare, formalmente e preliminarmente, le operazioni gestionali e contabili che hanno impatto sul Patrimonio Netto.	La Regione con DGR 486/2010 ha approvato il Manuale delle Procedure Contabili che contiene i requisiti minimi comuni per le aziende del SSR, nel quale è prevista un'apposita sezione per il Patrimonio Netto (cfr. cap.10). Tale Manuale è in fase di aggiornamento alla luce delle vigenti disposizioni normative.																							
	H.1.1 - Analisi criticità: Analisi adeguamento D.lgs. 118/2011, Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale																			✓		✓		
	H.1.2 - Aggiornamento Manuale Regionale relativamente al Patrimonio Netto																			✓		✓		
	H.1.3 - Definizione delle procedure aziendali relative al Patrimonio Netto	31/12/2019		✓		✓		✓		✓		✓		31/12/2018		31/12/2018		✓		31/12/2018		31/12/2019		
	H.1.4 - Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		✓		✓		✓		✓		30/06/2019		30/06/2019		✓		30/06/2019		31/12/2019		
	H.1.5 - Operatività delle procedure aziendali relative al Patrimonio Netto	31/12/2019		✓		✓		✓		✓		✓		30/11/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		
2. Riconciliare i contributi in conto capitale ricevuti, nonché i contributi in conto esercizio stornati al conto capitale, ed i cespiti finanziati, tenendo conto anche degli ammortamenti e delle sterilizzazioni che ne discendono.	H.2.1 - Analisi criticità: Analisi adeguamento D.lgs. 118/2011, Riconciliazione dati storici, Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale																		✓		✓			
	H.2.2 - Aggiornamento Manuale Regionale relativamente al Patrimonio Netto																		✓		✓			
	H.2.3 - Definizione delle procedure aziendali relative al Patrimonio Netto	31/12/2019		✓		✓		✓		✓		✓		31/12/2018		31/12/2018		✓		31/12/2018		31/12/2019		
	H.2.4 - Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		✓		✓		31/12/2018		31/12/2018		30/06/2019		30/06/2019		✓		30/06/2019		31/12/2019		
	H.2.4 - Operatività delle procedure aziendali relative al Patrimonio Netto	31/12/2019		✓		✓		✓		31/12/2018		31/12/2018		30/11/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		
	H.2.6 - Verifica delle procedure aziendali relative al Patrimonio Netto	31/12/2019		✓		✓		✓		31/12/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		
3. 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.	H.3.1 - Analisi criticità: Analisi adeguamento D.lgs. 118/2011, Riconciliazione dati storici, Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale																		✓		✓			
	H.3.2 - Aggiornamento Manuale Regionale relativamente al Patrimonio Netto																		✓		✓			
	H.3.3 - Definizione delle procedure aziendali relative al Patrimonio Netto	31/12/2019		✓		✓		✓		✓		✓		31/12/2018		31/12/2018		✓		31/12/2018		31/12/2019		
	H.3.4 - Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		✓		✓		31/12/2018		31/12/2018		30/06/2019		30/06/2019		✓		30/06/2019		31/12/2019		
	H.3.5 - Operatività delle procedure aziendali relative al Patrimonio Netto	31/12/2019		✓		✓		✓		31/12/2018		31/12/2018		30/11/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		
	H.3.6 - Verifica delle procedure aziendali relative al Patrimonio Netto	31/12/2019		✓		✓		✓		31/12/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		
4. Identificare puntualmente i conferimenti, le donazioni ed i lasciti vincolati a investimenti e la riconciliazione sistematica tra conferimenti, donazioni e lasciti vincolati a investimenti ed i correlati cespiti capitalizzati, nonché tra ammortamenti e sterilizzazioni che ne discendono.	H.4.1 - Analisi criticità: Analisi adeguamento D.lgs. 118/2011, Riconciliazione dati storici, Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale																		✓		✓			
	H.4.2 - Aggiornamento Manuale Regionale relativamente al Patrimonio Netto																		✓		✓			
	H.4.3 - Definizione delle procedure aziendali relative al Patrimonio Netto	31/12/2019		✓		✓		✓		✓		✓		31/12/2018		31/12/2018		✓		31/12/2018		31/12/2019		
	H.4.4 - Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		✓		✓		31/12/2018		31/12/2018		30/06/2019		30/06/2019		✓		30/06/2019		31/12/2019		
	H.4.5 - Applicazione delle procedure aziendali relative al Patrimonio Netto	31/12/2019		✓		✓		✓		31/12/2018		31/12/2018		30/11/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		
	H.4.6 - Verifica delle procedure aziendali relative al Patrimonio Netto	31/12/2019		✓		✓		✓		30/06/2019		30/06/2019		✓		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		
REVISIONI LIMITATE Patrimonio Netto	Le Regione chiederà ai Collegi la verifica periodica dei saldi di bilancio all'interno dell'area Patrimonio Netto , anche in conseguenza dell'applicazione dei nuovi principi contabili ex D.Lgs. N. 118/2011 e della casistica applicativa.																							
	La Regione con DGR 486/2010 ha approvato il Manuale delle Procedure Contabili che contiene i requisiti minimi comuni per le aziende del SSR, nel quale è prevista un'apposita sezione con riferimento al ciclo passivo (cfr. cap.5) e ai debiti (cfr. cap.6.2). Tale Manuale è in fase di aggiornamento alla luce delle vigenti disposizioni normative.																							
1. Disciplinare gli approvvigionamenti di beni e servizi sanitari e non sanitari: documentando e formalizzando il flusso informativo e le fasi della procedura di acquisizione dei beni e servizi sanitari e non sanitari.	I.1.1 - Approvazione regolamento aziendale acquisti e funzionamento centrali di acquisto	31/12/2019		✓		31/12/2019		✓		✓		30/06/2019		31/12/2018		31/12/2018		✓		30/06/2019		30/06/2019		
	I.1.2 - Aggiornamento Manuale Regionale relativamente alle procedure per l'area in oggetto																			✓		30/06/2019		
	I.1.3 - Definizione procedure aziendali relative al Piano Integrato Acquisti	31/12/2019		✓		31/12/2019		✓		✓		30/06/2019		31/12/2018		31/12/2018		✓		30/06/2019		31/12/2019		
	I.1.4 - Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2018		31/12/2018		30/06/2019		30/06/2019		30/06/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		
	I.1.5 - Operatività delle procedure aziendali relative al Piano Integrato Acquisti	31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		31/12/2019		30/06/2019		30/11/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		
	I.1.6 - Verifica delle procedure aziendali relative al Piano Integrato Acquisti (collegi sindacali)	31/12/2019		✓		31/12/2019		30/06/2019		31/12/2019		30/06/2019		31/12/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		
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.	I.2.1 - Analisi criticità: analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale																			✓		✓		
	I.2.2 - Aggiornamento Manuale Regionale relativamente al ciclo passivo																				31/12/2018		31/12/2018	
	I.2.3 - Definizione delle procedure aziendali relative al ciclo passivo	31/12/2019		✓		✓		31/12/2018		31/12/2018		30/06/2019		31/12/2018		31/12/2018		✓		30/06/2019		31/12/2019		
	I.2.4 - Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		✓		31/12/2018		31/12/2018		30/06/2019		30/06/2019		30/06/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		
	I.2.5 - Operatività delle procedure aziendali relative al ciclo passivo	31/12/2019		✓		✓		31/12/2019		31/12/2019		30/06/2019		30/11/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		
	I.2.6 - Verifica delle procedure aziendali relative al ciclo passivo (Collegi Sindacali)	31/12/2019		✓		✓		31/12/2019		31/12/2019		30/06/2019		31/12/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		
3. Dare evidenza dei controlli effettuati con particolare riguardo: alla comparazione di ordini - offerte richieste ai fornitori - bolle di entrata della merce in magazzino; alla verifica delle fatture dei fornitori (intestazione, bolla-fattura, bolla-ordine, calcoli aritmetici, adempimenti fiscali, autorizzazione al pagamento).	I.3.1 - Analisi criticità: analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale																			✓		✓		
	I.3.2 - Aggiornamento Manuale Regionale relativamente al ciclo passivo																				31/12/2018		31/12/2018	
	I.3.3 - Aggiornamento delle procedure aziendali relative al ciclo passivo	31/12/2019		✓		✓		31/12/2018		31/12/2018		30/06/2019		31/12/2018		31/12/2018		✓		30/06/2019		31/12/2019		
	I.3.4 - Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		✓		31/12/2018		31/12/2018		30/06/2019		30/06/2019		30/06/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		
	I.3.5 - Operatività delle procedure aziendali relative al ciclo passivo	31/12/2019		✓		✓		31/12/2019		31/12/2019		30/06/2019		30/11/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		
	I.3.6 - Verifica delle procedure aziendali relative al ciclo passivo	31/12/2019		✓		✓		31/12/2019		31/12/2019		30/06/2019		31/12/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019		
4. Fornire idonei elementi di stima e di previsione dei debiti di cui sono beneficiari i comuni.	I.4.1 - Analisi criticità: modalità di analisi e valutazione dei debiti																			✓		✓		

PIANO ATTUATIVO DELLA CERTIFICABILITÀ - REQUISITI MINIMI CICLO PASSIVO E NETTO

REGIONE CALABRIA

OBIETTIVI	AZIONI	SCADENZA PER SINGOLO ENTE DEL SSR E NOTE ESPLICATIVE																					
		201		202		203		204		205		912		913		914		915		000		999	
		ASP CS	Note	ASP KR	Note	ASP CZ	Note	ASP VV	Note	ASP RC	Note	AO CS	Note	AO CZ	Note	AO MTD	Note	AO RC	Note	GSA	Note	CONSOLIDATO	Note
I - A r e a D e b i t i C o s t i	5. Formalizzare i flussi informativi e consentire la percorribilità dei controlli sul corretto trattamento economico del personale dipendente, personale assimilato a dipendente e dei medici della medicina convenzionata di base, secondo la regolazione giuslavorista e previdenziale.	I.4.2 - Aggiornamento Manuale Regionale relativamente alla valutazione dei debiti																			31/12/2018	31/12/2018	
		I.4.3 - Definizione delle procedure aziendali sulla valutazione dei debiti	31/12/2019		✓		31/12/2019		✓		✓		✓		31/12/2018	31/12/2018		✓			30/06/2019	31/12/2019	
		I.4.4 - Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2018	31/12/2018		✓		30/06/2019	30/06/2019		✓				31/12/2019	31/12/2019	
		I.4.5 - Operatività delle procedure aziendali sulla valutazione dei debiti	31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019	31/12/2019		✓		30/11/2019	31/12/2019		✓				31/12/2019	31/12/2019	
		I.4.6 - Verifica delle procedure aziendali sulla valutazione dei debiti (collegi Sindacali)	31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019	31/12/2019		✓		31/12/2019	31/12/2019		✓				31/12/2019	31/12/2019	
		I.5.1 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale																				✓	✓
	6. Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione del debito (e dei correlati costi).	I.5.2 - Aggiornamento Manuale Regionale relativamente al Trattamento Economico del Personale																				31/12/2018	31/12/2018
		I.5.3 - Definizione delle procedure aziendali relative al Trattamento Economico del Personale	31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2018	31/12/2018		30/06/2019	31/12/2018	31/12/2018	31/12/2018		✓				30/06/2019	31/12/2019	
		I.5.4 - Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019	31/12/2019		30/06/2019	30/06/2019	30/06/2019	30/06/2019		✓				31/12/2019	31/12/2019	
		I.5.5 - Operatività delle procedure aziendali relative al Trattamento Economico del Personale	31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019	31/12/2019		30/06/2019	30/11/2019	31/12/2019	31/12/2019		✓				31/12/2019	31/12/2019	
		I.5.6 - Verifica delle procedure aziendali relative al Trattamento Economico del Personale (Collegi Sindacali- strutture regionali)	31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019	31/12/2019		30/06/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019		✓				31/12/2019	31/12/2019	
		I.6.1 - Analisi organizzativa e mappatura delle responsabilità: analisi dei modelli organizzativi di riferimento nelle aziende, rilevazione delle criticità																				✓	✓
	7. Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai creditori.	I.6.2 - Aggiornamento Manuale Regionale relativamente all'area in oggetto																				31/12/2018	31/12/2018
		I.6.3 - Definizione delle procedure aziendali sull'area in oggetto	31/12/2019		✓		✓		31/12/2018	31/12/2018		✓		31/12/2018	31/12/2018		✓				30/06/2019	31/12/2019	
		I.6.4 - Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		✓		31/12/2018	31/12/2018		✓		30/06/2019	30/06/2019		✓				31/12/2019	31/12/2019	
		I.6.5 - Operatività delle procedure aziendali sull'area in oggetto	31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019	31/12/2019		✓		30/11/2019	31/12/2019		✓				31/12/2019	31/12/2019	
		I.6.6 - Verifica delle procedure aziendali sull'area in oggetto (Collegi Sindacali strutture regionali)	31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019	31/12/2019		✓		31/12/2019	31/12/2019		✓				31/12/2019	31/12/2019	
		I.7.1 - Analisi organizzativa e mappatura delle responsabilità: analisi dei modelli organizzativi di riferimento nelle aziende, rilevazione delle criticità																				✓	✓
8. Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di debiti e costi, del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.	I.7.2 - Aggiornamento Manuale Regionale relativamente alle circolarizzazioni																				31/12/2018	31/12/2018	
	I.7.3 - Definizione delle procedure aziendali relative alle circolarizzazioni	31/12/2019		✓		✓		31/12/2018	31/12/2018		✓		31/12/2018	31/12/2018		✓				30/06/2019	31/12/2019		
	I.7.4 - Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019	31/12/2019		11/11/2019	✓		30/06/2019	30/06/2019		✓			31/12/2019	31/12/2019		
	I.7.5 - Applicazione e verifica delle procedure aziendali relative alle circolarizzazioni	31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019	31/12/2019		✓		30/11/2019	31/12/2019		✓				31/12/2019	31/12/2019		
	I.7.6 - Verifica delle procedure aziendali relative alle circolarizzazioni	31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019	31/12/2019		✓		31/12/2019	31/12/2019		✓				31/12/2019	31/12/2019		
	I.8.1 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale																				✓	✓	
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.	I.8.2 - Definizione delle procedure aziendali sull'analisi degli scadenziari e i dati di debito	31/12/2019		✓		31/12/2019		✓		31/12/2018		✓		31/12/2018	31/12/2018		✓			31/12/2018	31/12/2019		
	I.8.3 - Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		31/12/2019		✓		11/11/2019	✓		30/06/2019	30/06/2019		✓				30/06/2019	31/12/2019		
	I.8.4 - Operatività delle procedure aziendali sull'analisi degli scadenziari e i dati di debito	31/12/2019		✓		31/12/2019		✓		31/12/2019		✓		30/11/2019	31/12/2019		✓			31/12/2019	31/12/2019		
	I.8.5 - Verifica delle procedure aziendali sull'analisi degli scadenziari e i dati di debito	31/12/2019		✓		31/12/2019		✓		31/12/2019		✓		31/12/2019	31/12/2019		✓			31/12/2019	31/12/2019		
	I.9.0 - La Regione ha effettuato la riconciliazione dei dati con il Bilancio Regionale per il periodo 2001-2009, per il periodo 2010, 2011 e per l'anno 2012, sia come G.S.A. sia con i bilanci aziendali, per quanto riguarda la voce "Crediti V/Regione". È prevista una verifica annuale in fase di chiusura dei conti. È stata effettuata un'analisi sui capitoli di entrata e di spesa rientranti nel perimetro sanità, verificandone la corrispondenza con i dati riportati nel rendiconto consuntivo del bilancio regionale.																						
LE REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate) Collegi Sindacali aziende, Collegio dei Revisori della Regione e Responsabili della GSA - saranno EFFETTUATE A CONCLUSIONE DI OGNI PROCESSO E SUCCESSIVAMENTE, CON CADENZA PERIODICA.	I.9.1 - Aggiornamento Manuale Regionale relativamente ai crediti/debiti infragruppo			✓		✓		✓		✓		✓		31/12/2018	31/12/2018		✓			31/12/2018	31/12/2018		
	I.9.2 - Definizione delle procedure aziendali relative a crediti/debiti infragruppo	31/12/2019		✓		✓		✓		✓		✓		31/12/2018	31/12/2018		✓			30/06/2019	31/12/2019		
	I.9.3 - Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		✓		31/12/2018	31/12/2018		✓		30/06/2019	30/06/2019		✓				31/12/2019	31/12/2019		
	I.9.4 - Operatività delle procedure aziendali relative a crediti/debiti infragruppo	31/12/2019		✓		✓		30/06/2019	30/06/2019		✓		30/11/2019	31/12/2019		✓				31/12/2019	31/12/2019		
	I.9.5 - Verifica delle procedure aziendali relative a crediti/debiti infragruppo	31/12/2019		✓		✓		31/12/2019	31/12/2019		✓		31/12/2019	31/12/2019		✓				31/12/2019	31/12/2019		
La Regione richiederà ai Collegi Sindacali una specifica relazione sullo stato delle passività presenti nei bilanci, sulla loro effettiva sussistenza e sui criteri di valutazione adottati; la relazione dovrà contenere un giudizio sulla attendibilità e precisione delle rilevazioni nonché proposte e suggerimenti per il miglioramento del loro funzionamento. Le Regione chiederà ai Collegi la verifica periodica dei saldi di bilancio all'interno dell'area Debiti e Costi, anche in conseguenza dell'applicazione dei nuovi principi contabili ex D.Lgs. N. 118/2011 e della casistica applicativa.		si	periodiche	si	periodiche		periodiche	si	periodiche		periodiche	si	periodiche	si	periodiche	si	periodiche	si	periodiche				

PIANO ATTUATIVO DELLA CERTIFICABILITÀ - REQUISITI MINIMI GENERALI

REGIONE CALABRIA

OBIETTIVI	AZIONI	SCADENZA PER SINGOLO ENTE DEL SSR E NOTE ESPLICATIVE																						
		201		202		203		204		205		912		913		914		915		000		999		
		ASP CS	Note	ASP KR	Note	ASP CZ	Note	ASP VV	Note	ASP RC	Note	AO CS	Note	AO CZ	Note	AO MD	Note	AO RC	Note	GSA	Note	CONS.	Note	
1. Prevenire ed identificare eventuali comportamenti non conformi a leggi e regolamenti che abbiano impatto significativo in bilancio	A.1.0 - La Regione con Legge Regionale 43/96 ha recepito le disposizioni normative nazionali in materia di contabilità economico patrimoniale. Con DGR n. 577/2012 si è provveduto all'aggiornamento del piano dei conti regionale della contabilità generale delle Aziende del SSR e della Gestione Sanitaria Accentrata in coerenza con i nuovi modelli CE e SP e alla definizione delle linee guida che ne regolano il funzionamento. In ottemperanza alle disposizioni normative recenti sono stati inoltre previsti i libri contabili obbligatori e la rilevazione delle scritture contabili della GSA; sono state definite le funzioni di raccordo e riconciliazione tra le poste iscritte e contabilizzate in termini di contabilità economico-patrimoniale e quelle iscritte in termini di contabilità finanziaria (DDG n. 4702/2012).																							
	A.1.1 - Analisi di congruità dei regolamenti aziendali rispetto alla normativa: il PAC prevede una fase di analisi dell'attuale sistema dei regolamenti aziendali, degli atti aziendali e dei sistemi procedurali allo scopo di coordinare le attuali previsioni ai nuovi dettati normativi.																							
	A.1.2 - Revisione normativa regionale e aziendale in materia contabile: per quanto già avviato, il percorso di adeguamento della normativa contabile verrà effettuato all'inizio del percorso verso la certificabilità allo scopo di recepire le numerose innovazioni apportate dal D.lgs. 118/2011 e s.m.i. L'aggiornamento delle linee guida e delle indicazioni fornite alle Aziende e la strutturazione di un manuale di indirizzo e di disciplina delle casistiche amministrativo-contabili introdotte dal decreto permetterà di omogeneizzare i comportamenti delle Aziende, al fine di fornire univocità nella lettura e nell'interpretazione dei fatti aziendali e garantire l'omogeneità nell'analisi e nel monitoraggio delle Aziende.																			30/06/2019			30/06/2019	
	A.1.3 - La Regione prevede di approvare un testo unico in materia contabile sanitaria che recepisca tutte le innovazioni normative.																			31/12/2019			31/12/2019	
	A.1.4 - Definizione Linee guida regionali per il controllo interno alla luce delle previsioni contenute nella LR n.3 2012, che forniscano requisiti standard comuni a tutte le aziende. È lasciata all'autonomia delle aziende la definizione dei dettagli.																			31/12/2019			31/12/2019	
A.1.5 - Attivazione di procedure di controllo interno su atti amministrativi																			31/12/2019			31/12/2019		
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate) Collegio sindacale, strutture regionali e terzo certificatore																		si	periodica	si	periodica		
2. Programmare, gestire e successivamente controllare, su base periodica ed in modo sistemico, le operazioni aziendali allo scopo di raggiungere gli obiettivi di gestione prefissati.	A.2.0 - La Legge Regionale 43/96 artt. 16-23 nel rispetto dell'autonomia delle singole aziende regola i rapporti tra Regione e Aziende in materia di programmazione e controllo. La Regione ha approvato con DGR n.578 del 2012 un Piano dei Centri di Rilevazione per la contabilità analitica delle Aziende del SSR, inteso come livello minimo di dettaglio. Le aziende dovranno recepire tale provvedimento con la facoltà di allinearlo rispetto alle loro esigenze gestionali. Sono in fase di approvazione le linee guida regionali in riferimento alla gestione del budget e alla definizione della contabilità analitica per centri di costo.																							
	A.2.1 - Definizione regolamento budget aziendale: per quanto esistente in gran parte delle aziende, il percorso propone una omogeneizzazione del sistema di definizione del budget aziendale da concretizzarsi nei singoli atti aziendali e in un regolamento.	31/12/2019		✓		✓		✓		31/12/2018		31/06/2019		31/12/2018		31/12/2018		✓		30/06/2019			31/12/2019	
	A.2.2 - Definizione sistema di reportistica aziendale e attivazione di un processo aziendale di valutazione coerente con i centri di costo.	31/12/2019		✓		✓		✓		31/12/2018		30/06/2019		31/12/2018		✓		✓		31/12/2018			31/12/2019	
	A.2.3 Implementazione delle attività di budget per centro di costo legato alle performance delle UU.OO - uffici delle Aziende	31/12/2019		✓		✓		✓		31/12/2018		30/06/2019		30/06/2019		✓		✓		30/06/2019			31/12/2019	
	A.2.4 Verifica della corretta operatività anche attraverso le relazioni degli organi preposti alle verifiche periodiche delle performance aziendali	31/12/2019		✓		✓		✓		30/06/2019		30/06/2019		30/11/2019		30/06/2019		✓		31/12/2019			31/12/2019	
A.2.5 - Attivazione di un processo di valutazione aziendale coerente con i centri di costo realizzati dalle Aziende.	31/12/2019		31/12/2018		✓		✓		31/12/2019		30/06/2019		31/12/2019				✓		31/12/2019			31/11/2019		

OBIETTIVI	AZIONI	SCADENZA PER SINGOLO ENTE DEL SSR E NOTE ESPLICATIVE																					
		201		202		203		204		205		912		913		914		915		000		999	
		ASP CS	Note	ASP KR	Note	ASP CZ	Note	ASP VV	Note	ASP RC	Note	AO CS	Note	AO CZ	Note	AO MD	Note	AO RC	Note	GSA	Note	CONS.	Note
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate) Collegio sindacali aziendali, Revisori Region e Responsabili della GSA	si	periodica	si	periodica		periodica	si	periodica		periodica	si	periodica	si	periodica	si	periodica	si	periodica	si	periodica		
3. Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio.	A.3.0 - La Regione ha ultimato la gara di affidamento per la fornitura del sistema informativo unico Regionale (SEC - SISR). Il sistema prevede l'integrazione di tutti i sezionali gestionali delle aziende (personale, contabilità, controllo di gestione, ecc.) con procedure. Nell'attesa che il sistema informativo unico sia messo a punto per tutte le aziende del SSR le aziende dovranno continuare ad utilizzare le procedure in uso. Il Piano dei conti minimo regionale allineato con i nuovi modelli CE e SP è stato adottato con DGR 577/2012 -																						
	A.3.1 - Implementazione a regime del sistema informativo allineato alle innovazioni normative in materia contabile, comprensivo della migrazione delle anagrafiche e delle banche dati aziendali.	31/12/2019		✓		31/12/2019		✓		30/06/2019		30/06/2019		31/12/2019		31/12/2019		✓		31/12/2019		31/12/2019	
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate) Collegio sindacali aziendali, Revisori Region e Responsabili della GSA	si	periodica		periodica		periodica	si	periodica		periodica	si	periodica	si	periodica	si	periodica	si	periodica				
4. Analizzare i dati contabili e gestionali per aree di responsabilità.	A.4.0 - La Regione, con DGR 578/2012 ha approvato il Piano di rilevazione delle attività regionali e demandato alle singole Aziende di adottare un Piano dei centri di costo coerente con la propria struttura organizzativa. La Regione ha inoltre fornito alle aziende le linee guida per la redazione degli atti aziendali in modo tale da avere strutture organizzative confrontabili ai fini del monitoraggio e controllo di natura organizzativa, contabile e gestionale.																						
	A.4.1 - Definizione piano dei fattori produttivi regionale																			✓		✓	
	A.4.2 - Definizione manuale/linee guida regionali per gestione Contabilità Analitica																			✓		✓	
	A.4.3 - Definizione regolamento Contabilità Analitica	31/12/2019		✓				✓		30/06/2019		30/06/2019		31/12/2018		✓		✓		30/06/2019		31/12/2019	
	A.4.4 - Costruzione reportistica per aree di responsabilità	31/12/2019		✓		31/12/2019		✓		31/12/2019		30/06/2019		30/06/2019		✓		✓		30/06/2019		31/12/2019	
	A.4.5 - Redazione Piano aziendale dei fattori produttivi coerente con il dettaglio minimo previsto dal Piano Regionale e avvio Contabilità analitica aziendale	31/12/2019		✓		31/12/2019		✓		31/12/2019		30/06/2019		30/11/2019		✓		✓		30/06/2019		31/12/2019	
	A.4.6 Verifica dei risultati e monitoraggio della corretta implementazione delle informazioni.	31/12/2019		✓		31/12/2019		✓		31/12/2019		30/06/2019		31/12/2019		✓		✓		31/12/2019		31/12/2019	
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate) Collegio sindacali aziendali, Revisori Region e Responsabili della GSA		periodica	si	periodica		periodica	si	periodica		periodica	si	periodica	si	periodica	si	periodica	si	periodica				
5. Monitorare le azioni intraprese a seguito di rilievi/suggerimenti della Regione, del Collegio Sindacale e ove presente del Revisore Esterno.	A.5.0 - A livello regionale sono raccolti, esaminati e archiviati i verbali e le relazioni dei collegi sindacali. La Regione, sulla base dell'analisi effettuata, richiede chiarimenti alle aziende al fine di superare eventuali criticità emerse nel processo valutativo.																						
	A.5.1 - Redazione procedura per monitoraggio e segnalazione rilievi del Collegio Sindacale																			✓		✓	
	A.5.2 - Redazione procedura per monitoraggio e segnalazione rilievi della Regione																			✓		✓	
	A.5.3 - Redazione procedura per monitoraggio e segnalazione rilievi dell'eventuale revisore esterno																			✓		✓	
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate) Collegio sindacale, strutture regionali e terzo certificatore-																			periodica	si	periodica	si

OBIETTIVI	AZIONI	SCADENZA PER SINGOLO ENTE DEL SSR E NOTE ESPLICATIVE																					
		201		202		203		204		205		912		913		914		915		000		999	
		ASP CS	Note	ASP KR	Note	ASP CZ	Note	ASP VV	Note	ASP RC	Note	AO CS	Note	AO CZ	Note	AO MD	Note	AO RC	Note	GSA	Note	CONS.	Note
1. Redigere in modo, chiaro, completo e tempestivo i libri obbligatori previsti per la G.S.A. presso la Regione.	B.1.0 - Nel corso del 2012 La Regione ha implementato il sistema di rilevazione contabile per la tenuta della contabilità economico patrimoniale con riferimento alla GSA (D.Lgs. 118/2011). Nello specifico la Regione ha istituito la tenuta dei libri obbligatori con l'aggiornamento delle scritture contabili nel conto economico-patrimoniale sulla base delle movimentazioni in contabilità finanziaria. In attesa dell'effettiva operatività del sistema informativo unico (SEC - SISR) le rilevazioni avvengono tramite l'utilizzo di fogli elettronici.																						
	B.1.1.- Effettiva implementazione a regime del sistema di rilevazione contabile per la tenuta della contabilità economico-patrimoniale della GSA																			✓		✓	
	B.1.2 - Predisposizione regolamento per la redazione libro giornale e libro inventari comprensivo di modalità di rilevazione, stampa delle risultanze e sistemi di archiviazione della documentazione di supporto																			30/06/2019		30/06/2019	
	B.1.3 - Acquisizione software a supporto delle attività																			30/06/2019		30/06/2019	
	B.1.4 - implementazione informatica per la rilevazione delle scritture contabili e raccordo con le informazioni rilevate dai capitoli della perimetro sanitario																			30/06/2019		30/06/2019	
	B.1.5 - Verifica delle attività																			31/12/2019		31/12/2019	
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate) Collegio dei Revisori Regione																			periodica			
B . G S A 2. 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.	B.2.0 - La Regione ha previsto una netta separazione delle due attività: le operazioni vengono rilevate in contabilità economico patrimoniale, riconciliando i valori con quelli riportati nel sistema di contabilità finanziaria del Bilancio regionale. La riconciliazione dei saldi di bilancio tra i due sistemi di contabilità riguarda le operazioni inerenti le riscossioni ed i pagamenti in c/residui, competenza e perenti, impegni e accertamenti. Inoltre sono stati già perimetrati i capitoli di spesa che coincidono con il bilancio dipartimentale della regione ed i corrispondenti capitoli di entrata ed è stato istituito un conto di tesoreria e un conto corrente bancario per la sanità. Il decreto n.4702/2012 individua i responsabili e la mappatura delle responsabilità in materia di GSA.																						
	B.2.1 - Predisposizione del prospetto di raccordo interdirezionale tra CoFi regionale e CEP della GSA																			✓		✓	
	B.2.2 -Determinazione dello Stato Patrimoniale iniziale della GSA, previa riconciliazione con i dati del bilancio finanziario regionale: per quanto già effettuata la riconciliazione dei dati con il Bilancio Regionale per il periodo 2001-2009, per il periodo 2010, 2011 e per l'anno 2012, sia come G.S.A. sia con i bilanci aziendali, per quanto riguarda la voce "Crediti V/Regione", è prevista una verifica annuale in fase di chiusura dei conti																			✓		✓	
	B.2.3 - Redazione Regolamento GSA																			✓		✓	
	B.2.4 - Redazione manuale delle procedure GSA																			✓		✓	
	B.2.6. - implementazione informatica delle attività previste per la rilevazione delle scritture contabili e raccordo con le informazioni Economico-Patrimoniali																			30/06/2019		30/06/2019	
	B.2.7. Verifica delle attività																			31/12/2019		31/12/2019	
REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate) Collegio dei Revisori Regione																			SI	Periodica	SI	Periodica	
3. 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.	B.3.0 - Con DGR n.321/2012 è stato individuato il terzo certificatore																						
	B.3.1 - Redazione regolamento verifiche del terzo certificatore																			30/06/2019		30/06/2019	
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate) Collegio sindacali aziendali, Revisori Region e Responsabili della GSA																			SI	Periodica	SI	Periodica
4. Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio.	B.4.0 - La Regione nell'anno 2011 ha sostituito il sistema informativo esistente con il Sistema Informativo dell'Amministrazione Regionale (SIAR), che attraverso l'integrazione con il SISR permetterà un'efficiente gestione del sistema contabile regionale con quello delle aziende del SSR.																						
	B.4.1 - Acquisizione nuovo software																			✓		✓	

