



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 Crotone	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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	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		31/12/2019		
	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		
	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		
	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		
	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		31/12/2019		
	G.2.4 - Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		✓		✓		✓		✓		30/06/2019		30/06/2019		✓		30/06/2019		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		
	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		
	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		31/12/2019		
	G.3.3 - Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019		✓		31/12/2019		✓		✓		✓		30/06/2019		30/06/2019		✓		30/06/2019		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		
	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		
	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		31/12/2019		
	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		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		
	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		
	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		31/12/2019		
	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		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		
	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		
	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		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 oggetto le revisioni limitate.	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. 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.	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		

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																			✓		✓	

**REGIONE CALABRIA**

Dipartimento Tutela della Salute e Politiche Sanitarie
Settore 4 " "Gestione F.S.R. - Bilanci Aziendali e Contabilità"

Relazione di accompagnamento al Percorso Attuativo della Certificabilità dei bilanci sanitari**PREMESSA**

In attuazione di quanto previsto dal D.M. 1.3.2013 del Ministero della Salute, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, la Regione Calabria, con DPGR-CA n. 96/2013 (e successive modificazioni ed integrazioni di cui ai DCA n°5/2015 e n°93/2015) ha approvato il Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC) dei bilanci sanitari della Regione Calabria, finalizzato al raggiungimento degli standard organizzativi, contabili, e procedurali necessari a garantire la certificabilità dei dati e dei bilanci degli enti del SSN nonché dei bilanci regionali consolidati.

Il PAC regionale, avviato a novembre 2014 e di durata triennale, ha previsto l'individuazione di obiettivi e di relative scadenze indicate nella griglia redatta ai sensi del D.M. 1.3.2013 ed articolata nelle parti: Requisiti generali, Requisiti Ciclo Attivo, Requisiti Ciclo Passivo.

Il percorso di certificabilità dei bilanci è stato oggetto di apposite relazioni periodiche di accompagnamento redatte secondo lo schema di cui all'allegato B del DM 1.3.2013; in particolare con DCA n.117 del 12.11.2015 e DCA n.41 del 22.02.2017 sono state approvate le relazioni Periodiche di Accompagnamento al Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC) e le relazioni del responsabile di coordinamento per la corretta e completa attuazione del PAC, rispettivamente del I e del II anno.

Assunto che il PAC regionale si sarebbe dovuto concludere a novembre 2017, considerato che a seguito della verifica dello stato di implementazione delle procedure è emersa la mancata attuazione di alcune delle azioni previste dal Percorso, si è ritenuto di dover procedere ad una rideterminazione del cronoprogramma da approvarsi con apposito Provvedimento del Commissario Ad Acta del Piano di Rientro.

In tal senso, nel prosieguo della presente relazione di accompagnamento al nuovo PAC rimodulato, oltre che descrivere le finalità ed i soggetti responsabili del Percorso, viene posta particolare attenzione agli stati di avanzamento del PAC regionale, le cui evidenze conducono alla necessaria riprogrammazione dello stesso; in particolare si fa riferimento all'approvazione del Manuale Regionale delle Procedure Amministrativo Contabili ed all'attività di formazione rivolta agli operatori interessati dalle singole procedure delle Aziende del SSR finalizzata

A conclusione della relazione viene descritta la procedura riferita alle revisioni limitate ed illustrati alcuni degli esiti a cui essa ha condotto.

1) PRINCIPALI FINALITÀ DEL PAC

Alla base del PAC, oltre agli obiettivi previsti dalla norma, vi è una serie di scelte e decisioni che la Regione Calabria ha maturato in questa fase di progettazione.

In particolare, si evidenziano i seguenti punti qualificanti:

- Revisione contabile del bilancio. L'obiettivo di pervenire alla certificazione dei bilanci delle aziende del SSR, una volta completato il Percorso, è una finalità non solo posta dalla normativa, ma anche fatta propria dalla Regione in osservanza a quanto previsto dal DM.



- Potenziamento dei controlli interni aziendali e di gruppo. L'idea di fondo è dotare le singole aziende e la Direzione Regionale delle strutture, metodiche e processi necessari a svolgere un adeguato livello di controllo interno delle attività a rilevanza contabile. Per quanto finalizzato all'espressione di un giudizio da parte di un revisore esterno, infatti, il PAC vuole essere colto dalla Regione Calabria come opportunità per creare quello che si pone come un indispensabile presupposto.
- Introduzione della cultura della procedura amministrativa e produzione di un sistema di manuali aziendali e regionali. La sostituzione delle prassi aziendali, seppur consolidate e sperimentate, con più avanzati modelli di manualistica aziendale viene proposto come risultato qualificante del percorso e come vera e propria opportunità di crescita per tutta l'area amministrativa. La predisposizione di manuali regionali ha la finalità di definire regole amministrativo-contabili condivise e applicate in modo corretto e omogeneo, in grado di elevare la qualità dei dati contabili.
- Riorganizzazione del sistema dei controlli: l'introduzione delle logiche di revisione contabile nel SSR deve essere colta come opportunità per ripensare gli ambiti e i rapporti tra i diversi organi di controllo, oggi tutti indispensabili al corretto funzionamento del sistema.
- Crescita culturale e professionale degli operatori, non solo degli uffici contabili, in materia di controllo interno e controllo contabile. Il percorso sarà affiancato da costanti processi formativi degli operatori al fine di favorire la più ampia condivisione e crescita professionale.

3) SOGGETTI DELLA REGIONE RESPONSABILI DEL PAC

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.

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;

4) STATI DI AVANZAMENTO DEL PAC

A seguito dell'attività di ricognizione delle procedure in uso presso le Aziende, effettuata dai Settori "Gestione FSR, Bilanci Aziendali e Contabilità" e "Controllo di Gestione - Monitoraggio Flussi Economici - Beni e Servizi", coerentemente con quanto previsto dal cronoprogramma del PAC, sono state approvate, con DCA 33/2016, le procedure amministrativo contabili riferite 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. Le Aziende sono state invitate a recepire ed implementare le procedure amministrativo contabili adeguandole alla complessità organizzativa aziendale.

La Regione Calabria, al fine di monitorare l'attuazione delle azioni previste dal Percorso Attuativo per la Certificabilità dei Bilanci delle Aziende del SSR, ha previsto un'attività di verifica trimestrale. Tale verifica, per opportune motivazioni di natura organizzativa, è stata fatta coincidere con gli incontri trimestrali di verifica sul CE ed ha avuto avvio dal IV trim. 2015. L'attività di verifica, di cui si è data evidenza nei verbali



degli incontri trimestrali trasmessi alle Aziende, ha consentito di monitorare lo stato di avanzamento del PAC e l'effettiva implementazione delle procedure da parte delle Aziende e la conseguente verifica da parte della Regione.

Nel periodo aprile-ottobre 2017, in collaborazione con il Centro di Ricerche e studi in Management Sanitario (CERISMAS), è stato realizzato un percorso formativo con la finalità di supportare le Aziende della Regione Calabria nello sviluppo delle competenze necessarie per l'implementazione delle procedure amministrativo contabili. Quali destinatari del corso sono stati individuati 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.

Il percorso formativo, strutturato in quattro moduli (Magazzino, Immobilizzazioni e Patrimonio netto, Ciclo Passivo e Ciclo attivo), ha consentito, per il tramite del confronto con il personale aziendale partecipante, di far emergere delle criticità delle procedure già adottate e la necessità di dover integrare con nuove procedure, per come di seguito dettagliato:

Procedure amministrativo-contabili	Criticità	Procedure da integrare
Ciclo Magazzino	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Spostamento di significativi adempimenti contabili sulla struttura magazzino e sul reparto; ✓ Non sono considerati aspetti propri di una farmacia (catena del freddo, stupefacenti ecc.) ✓ Presuppone un sistema degli ordini ben funzionante; ✓ Opportuno un modello organizzativo standardizzato 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Inventario rimanenze di reparto.
Ciclo Patrimonio	<ul style="list-style-type: none"> ✓ L'inventario dei cespiti prescinde sostanzialmente dalla verifica fisica ✓ Non ben regolamentato il fuori uso; ✓ L'inventariazione e la bollinatura dei cespiti è molto differenziata nelle realtà aziendali rispetto alla procedura regionale; ✓ L'ingegneria clinica assume ruoli molto differenti nelle diverse aziende 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Piano degli Investimenti ✓ Manutenzioni
Ciclo Passivo	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Non è ancora formalizzata la modalità della liquidazione con il nuovo software la procedura pertanto è molto generica su questo punto; ✓ Il meccanismo degli ordini viene sottointeso come funzionamento e non vengono definiti specifici controlli sul suo funzionamento; ✓ Non approfondito il rapporto tra procedura e normativa degli acquisti; ✓ Necessità di un lavoro di standardizzazione delle anagrafiche; ✓ Informatizzazione degli ordini; 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Fondi rischi e oneri
Ciclo Attivo	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Procedura non formalizzata; 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ticket



	✓ Non uniforme la modalità di fatturazione aziendale; ✓ Debole il sistema di controllo interno ipotizzato;	✓ Libera professione
--	---	----------------------

A conclusione di tale percorso formativo, sono state avviate delle attività che, attraverso modifiche e/o integrazione delle procedure amministrativo-contabili già approvate e definizione di nuove linee guida sulla base del cronoprogramma del PAC, condurranno all'approvazione di un nuovo manuale delle procedure, che necessariamente dovrà integrarsi con il nuovo sistema informativo regionale SEC-SISR.

I risultati raggiunti a conclusione del PAC sia da parte degli Enti del SSR che da parte della GSA hanno evidenziato la necessità di avere maggiore tempo per espletare le attività necessarie al raggiungimento degli obiettivi prefissati dal PAC; tale esigenza è soprattutto riconducibile al ritardo nell'implementazione, in tutte le Aziende del SSR, del nuovo Sistema Informativo Regionale SEC-SISR che ostacola l'entrata a regime delle procedure e la loro corretta applicazione.

Con nota prot. n. 89987 del 12.03.2018 avente ad oggetto "*Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci (PAC) – Rilevazione stato di avanzamento*" è stata richiesta alle Aziende del SSR una relazione analitica sul livello di implementazione delle procedure amministrativo contabili in uso presso l'Azienda e l'eventuale rimodulazione del cronoprogramma del PAC con la previsione di nuove scadenze per le azioni non ancora attuate.

Le Aziende del SSR, ad eccezione dell'Azienda Ospedaliera di Reggio Calabria che ha attestato il raggiungimento di tutti gli obiettivi del PAC, hanno proceduto a rimodulare il cronoprogramma del proprio PAC Aziendale, adottandolo con apposito atto deliberativo.

Il Dipartimento Regionale, sulla base dei nuovi PAC Aziendali, ha rimodulato il PAC Regionale assumendo quale data di conclusione del percorso di certificabilità il 31.12.2019.

Si rinvia all'Allegato A per le descrizione analitica dello stato di avanzamento del PAC Regionale.

4) LE REVISIONI LIMITATE PREVISTE DAL COMMA 1 ART. 3 DECRETO CERTIFICABILITA'

Allo scopo di verificare il pieno svolgimento delle attività contenute nel PAC, la Regione ha deciso di attivare revisioni limitate su tutte le aree e obiettivi ipotizzate dal piano stesso.

Tali attività saranno affidate ai Collegi sindacali delle aziende, agli uffici della Regione e al terzo certificatore della GSA. Ciò anche al fine di potenziare il ruolo dei Collegi all'interno del sistema e di renderli interlocutori di tutti i passaggi riorganizzativi dell'area amministrativa contenuti nel PAC.

In considerazione del suddetto ruolo dei collegi sindacali, è stato implementato un percorso inerente la standardizzazione delle procedure di Revisione Limitata al fine di consentire il monitoraggio dei rilievi/suggerimenti inerenti la correttezza delle rilevazioni contabili.

Il percorso prevede un'analisi delle criticità che emergono negli incontri trimestrali sul CE; in tali incontri viene prevista un'apposita discussione sullo stato di avanzamento del PAC. Le criticità riscontrate vengono così segnalate ai collegi sindacali delle Aziende, i quali attivano le revisioni limitate su di esse, con periodicità semestrale.

Le "*prime*" revisioni limitate, richieste ai Collegi Sindacali delle Aziende del SSR, a febbraio 2016, hanno riguardato i seguenti argomenti:

- Verifica della procedura amministrativa contabile in merito alla contabilità separata per Attività libero professionale intramuraria.
- Verifica della procedura amministrativa contabile inerente la Fatturazione elettronica.



- Verifica adeguatezza degli Accantonamenti e dei Fondi rischi ed oneri e altri.
- Verifica implementazione Sito web aziendale.

In alcuni casi, i Collegi Sindacali hanno fornito dei riscontri positivi in termini di corretta implementazione delle procedure; si prenda ad esempio il Collegio dell'ASP di Crotone che, in riferimento alla Procedura Amministrativo Contabile per la contabilità separata dell'attività di intramoenia (ALPI), ha proceduto all'adozione di un regolamento che stabilisce le procedure dell'ALPI e che viene correttamente attuato. Di contro il Collegio Sindacale dell'AOU Mater Domini ha rilevato l'assenza di una tenuta organica di rilevazioni separate per l'ALPI.

In altri casi si riscontrano delle particolari criticità come quelle rilevate dal Collegio Sindacale del ASP di Cosenza che, in riferimento alla procedura di fatturazione elettronica, evidenzia delle anomalie nell'acquisizione delle fatture elettroniche e la necessità di dotarsi di un regolamento apposito che disciplini le fasi di protocollazione, gestione contabile, liquidazione, pagamento e archiviazione delle fatture elettroniche.

Per quanto concerne l'adeguatezza degli accantonamenti e dei fondi rischi ed oneri, dalle verifiche effettuate dai Collegi Sindacali, si rilevano delle situazioni eterogenee; il Collegio dell'ASP di Cosenza ha rilevato come il fondo rischi ed oneri sia inadeguato rispetto all'ammontare del Contenzioso esistente; di contro, il Collegio dell'ASP di Crotone ha ritenuto il fondo rischi ed oneri quale congruo.

In riferimento alla rispondenza del sito web aziendale agli obblighi informativi previsti dal D.Lgs.n.33/2013, il Collegio dell'ASP di Crotone ha ritenuto il sito web adeguato, mentre quello dell'ASP di Vibo Valentia ha rilevato numerose irregolarità rispetto agli obblighi di pubblicazione.

Ad aprile 2017, sono state richieste delle ulteriori revisioni limitate, aventi ad oggetto:

- Inventari. Verifica sulla effettività operatività della procedura amministrativo contabile inerente gli inventari e sull'attendibilità e precisione degli inventari stessi nonché la richiesta di eventuali proposte/suggerimenti per il miglioramento del loro funzionamento.
- Crediti e debiti v/Aziende Sanitarie Pubbliche. Verifica della correttezza della procedura di rilevazione dei crediti e debiti v/Aziende Sanitarie Pubbliche.
- Crediti v/altri. Verifica della procedura amministrativo contabile relativa alla rilevazione di altre tipologie di crediti.
- Debiti v/fornitori. Verifica della procedura inerente la rilevazione dei debiti v/fornitori.
- Saldi di bilancio area patrimonio netto. Verifica della implementazione della procedura amministrativo contabile inerente la rilevazione periodica dei saldi di bilancio all'interno dell'area patrimonio netto, anche in conseguenza dell'applicazione dei nuovi principi contabili ex D.Lgs n.118/20111 e della casistica applicativa.

Anche per la seconda revisione limitata, in alcuni casi, i collegi sindacali rilevano una corretta implementazione delle procedure; è il caso, ad esempio, del Collegio Sindacale dell'AO di Reggio Calabria che, a seguito delle verifiche effettuate, attesta una corretta rilevazione dei saldi di bilancio nell'area ed una sua conformità rispetto ai principi contabili ex D.Lgs.118/2011.

La richiesta delle revisioni limitate, tuttavia, ha trovato solo un parziale riscontro da Collegi Sindacali delle Aziende del SSR; la mancata "collaborazione" dei Collegi Sindacali di alcune Aziende è riconducibile, in parte, agli avvicendamenti avvenuti nella composizione degli stessi successivamente all'avvio dei PAC Aziendali.

Nell'ottica della prosecuzione del percorso, ricorrendo ad un'attività di affiancamento dei Collegi Sindacali e con la previsione di riunioni da tenersi presso gli Uffici Regionali e presso le Aziende, si tenderà a potenziare



il ruolo sinergico dei Collegi Sindacali al fine di favorire la corretta implementazione nelle Aziende del SSR delle procedure amministrativo-contabili.

Il Collaboratore Amministrativo

Dott. Leopoldo Bilotti

Il Dirigente *reggente*

Dott. Vincenzo Ferrari

REGIONE CALABRIA

RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO DOT. VINCENZO FERRARI

RIFERIMENTI ATTI FORMALI DI ADOZIONE PAC DOT. VINCENZO FERRARI

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITA'*	ESITI
				Data ultima scadenza	Data scadenza	Data scadenza				
A1) Prevenire ed identificare eventuali comportamenti non conformi a leggi e regolamenti che abbiano impatto significativo in bilancio.	30/06/2016	A1.1	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.		31/12/2015	31/12/2015	I) analisi	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Adeguamento della normativa regionale in materia contabile, al fine di recepire le innovazioni apportate dal D.Lgs. 118/2011, non ancora formalizzata in un Testo Unico	Verifica delle procedure amministrativo contabili conclusa entro il 31.12.2015
		A1.2	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 dai 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.		31/12/2015	31/12/2015	II) definizione di procedure			
		A1.3	La Regione prevede di approvare un testo unico in materia contabile sanitaria che recepisca tutte le innovazioni normative.		30/06/2016	30/06/2016	II) definizione di procedure			
		A1.4	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.		30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016			II) definizione di procedure

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI		
				Data ultima scadenza	Data scadenza	Data scadenza						
		A1.5	Attivazione di procedure di controllo interno su atti amministrativi	30/06/2016		30/06/2016	30/06/2016	III) implementazione		La definizione delle procedure di controllo è contenuta nelle linee guida approvate		
		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>									
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	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 .	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015		II) definizione di procedure		Le Aziende del SSR hanno ridefinito il Piano Aziendale di entri di Rilevazione sulla base dei nuovi atti aziendali.		
		A2.2	Definizione sistema di reportistica aziendale e attivazione di un processo aziendale di valutazione coerente con i centri di costo.	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016		II) definizione di procedure		Le Aziende del SSR, per il tramite del reporting, provvedono al monitoraggio continuo dei risultati infrannuali conseguiti ed al loro sistematico confronto con quelli previsti, e procedono alla stesura trimestrale di un report per ogni CdR, trasmettendone copia al Centro stesso, al relativo Capo Dipartimento ed alla Direzione Aziendale.		
		A2.3	Implementazione delle attività di budget per centro di costo legato alle performance delle UU.OO - uffici delle Aziende	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016		III) implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR:			
		A2.4	Verifica della corretta operatività anche attraverso le relazioni degli organi preposti alle verifiche periodiche delle performance aziendali	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017		V) verifica della corretta applicazione				
		A2.5	Attivazione di un processo di valutazione aziendale coerente con i centri di costo realizzati dalle Aziende.	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017		V) verifica della corretta applicazione			In alcune delle Aziende del SSR, i processi di valutazione delle performance aziendali sono in via di adeguamento ai nuovi centri di rilevazione individuati.	
		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>									
A3) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio.	30/06/2016	A3.1	Implementazione a regime del sistema informativo allineato alle innovazioni normative in materia contabile, comprensivo della migrazione delle anagrafiche e delle banche dati aziendali.	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	III) implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR:	Ritardo nella implementazione in tutte le Aziende del nuovo sistema informativo regionale SEC- SISR	Il nuovo Sistema informativo regionale (SEC-SISR) è attualmente presente solo in alcune, verrà nel breve termine implementato in tutte le Aziende del SSR.	
		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>									
		A4.1	Definizione piano dei fattori produttivi regionale	30/06/2015		30/06/2015	30/06/2015	II) definizione di procedure				

A) AZIENDE

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI	
				Data ultima scadenza	Data scadenza	Data scadenza					
A4) Analizzare i dati contabili e gestionali per aree di responsabilità	30/06/2016	A4.2	Definizione manuale/linee guida regionali per gestione Contabilità Analitica	30/06/2015		30/06/2015	30/06/2015	II) definizione di procedure		Approvazione DCA 1/2016 Contabilità analitica: 1) "Linee Guida per la gestione della Contabilità analitica e per la costruzione del modello LA" e "Linee Guida per la compilazione del modello LA"; 2) Cronoprogramma livelli di implementazione CO.AN. Tali linee guida sono state oggetto di discussione da parte del gruppo di lavoro sulla Contabilità analitica (istituito con DDG n.12746 del 16.11.2015) composto da personale regionale ed aziendale, con la finalità di contribuire al miglioramento dei sistemi di Co.An. in uso presso le Aziende.	
		A4.3	Definizione regolamento Contabilità Analitica	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	II) definizione di procedure		Le Aziende del SSR hanno adottato, con proprio decreto, il cronoprogramma aziendale. Il cronoprogramma approvato con il DCA suddetto, ha indicato le azioni da intraprendere per il pieno raggiungimento degli obiettivi previsti dall'adempimento n) del questionario LEA. Esso è stato predisposto in funzione delle fasi di implementazione, partendo dal livello 0 già certificato da tutte le aziende del SSR fino al livello 5 che è quello massimo d'implementazione e che si riconosce nella "capacità di quantificare le attività territoriali svolte in ospedale e, in generale, fenomeni di comunanza di costi tra livelli diversi	
		A4.4	Costruzione reportistica per aree di responsabilità	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	III) implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	L'evoluzione del sistema Il ritardo nell'entrata a regime, in tutte le Aziende del SSR, del nuovo sistema informativo regionale SEC-SISR, ha condizionato l'evoluzione dei sistemi di contabilità analitica in uso presso le Aziende del SSR.	Il Dipartimento Tutela della Salute, nella sua attività di verifica di attuazione del cronoprogramma aziendale, ha dato un impulso al reporting aziendale, richiedendo degli specifici report relativi allo stato di avanzamento nell'implementazione della Co.An. Tale attività si è avvalsa di appositi report richiesti alle Aziende finalizzati a monitorare il raggiungimento degli obiettivi indicati nel cronoprogramma. In una fase iniziale si è proceduto a verificare la corretta imputazione per Centri di Responsabilità, da parte delle Aziende del SSR, dei costi diretti (consumi e personale) coerentemente con il livello 1 del cronoprogramma. Successivamente, sono stati richiesti alle Aziende l'attestazione della quadratura Co.Ge./Co.An. (livello 2) ed un report nel quale oltre all'imputazione dei costi comuni sui Centri di Responsabilità, venisse effettuato il ribaltamento dei centri intermedi sui centri finali (livello 4).
		A4.5	Redazione Piano aziendale dei fattori produttivi coerente con il dettaglio minimo previsto dal Piano Regionale e avvio Contabilità analitica aziendale	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	IV) applicazione a regime			
		A.4.6	Verifica dei risultati e monitoraggio della corretta implementazione delle informazioni.	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	V) verifica della corretta applicazione			L'attività di monitoraggio è stata resa possibile in tutte le Aziende ad eccezione della ASP di Reggio Calabria, la quale non ha trasmesso nessuno dei report richiesti. Particolari criticità si rilevano anche in riferimento all'ASP di Vibo Valentia i cui report trasmessi non possiedono il corredo informativo richiesto.
		NO		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
			^- 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.					Scegliere da menù			

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza	Data scadenza	Data scadenza				
A5) Monitorare le azioni intraprese a seguito di rilievi/suggerimenti della Regione, del Collegio Sindacale e ove presente del Revisore Esterno.		A5.1 Redazione procedura per monitoraggio e segnalazione rilievi del Collegio Sindacale	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	IV) applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;	Le criticità sono connesse ad una scarsa consapevolezza da parte dei Collegi Sindacali sul loro ruolo in riferimento al PAC. Per tale ragione nel programma di formazione sul PAC, che si svolgerà nel 2017 e tuttora in itinere, sta coinvolgendo gli stessi Collegi.	Allo scopo di verificare il pieno svolgimento delle attività contenute nel PAC, il Dipartimento ha avviato un percorso di monitoraggio sulla corretta applicazione delle procedure amministrativo-contabili coinvolgendo i Collegi Sindacali. In particolare il Dipartimento segnala ai Collegi Sindacali le criticità emerse nel corso degli incontri trimestrali sul CE, ed invita gli stessi a relazione in merito. Ad aprile 2017, è stata richiesta la II revisione limitata riguardante i seguenti aspetti: • Inventari. Verifica sulla effettività operatività della procedura amministrativo contabile inerente gli inventari e sull'attendibilità e precisione degli inventari stessi nonché la richiesta di eventuali proposte/suggerimenti per il miglioramento del loro funzionamento. • Crediti e debiti v/Aziende Sanitarie Pubbliche. Verifica della correttezza della procedura di rilevazione dei crediti e debiti v/Aziende Sanitarie Pubbliche • Crediti v/altri. Verifica della procedura amministrativo contabile relativa alla rilevazione di altre tipologie di crediti. • Debiti v/fornitori. Verifica della procedura inerente la rilevazione dei debiti v/fornitori. • Saldi di bilancio area patrimonio netto. Verifica della implementazione della procedura amministrativo contabile inerente la rilevazione periodica dei saldi di bilancio all'interno dell'area patrimonio netto, anche in conseguenza dell'applicazione dei nuovi principi contabili ex D.Lgs n.118/20111 e della casistica applicativa.
		A5.2 Redazione procedura per monitoraggio e segnalazione rilievi della Regione	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	IV) applicazione a regime			
		A5.3 Redazione procedura per monitoraggio e segnalazione rilievi dell'eventuale revisore esterno	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	IV) applicazione a regime			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
		NO					Scegliere da menù			

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI	
				Data ultima scadenza	Data scadenza	Data scadenza					
B1) Redigere in modo, chiaro, completo e tempestivo i libri obbligatori previsti per la G.S.A. presso la Regione	11/11/2017	B1.1	Effettiva implementazione a regime del sistema di rilevazione contabile per la tenuta della contabilità economico-patrimoniale della GSA	31/12/2015		31/12/2015		IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Con decreto dirigenziale n. 16670/2014 sono state adottate le linee guida relative alle modalità di rilevazione contabile degli eventi della Gestione Sanitaria Accentrata.	
		B1.2	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	31/12/2015		31/12/2015		III) implementazione		Il regolamento sarà adottato non appena entrerà a regime il nuovo sistema informativo regionale SEC-SISR.	
		B1.3	Acquisizione software a supporto delle attività	31/12/2015		31/12/2015		III) implementazione			
		B1.4	implementazione informatica per la rilevazione delle scritture contabili e raccordo con le informazioni rilevate dai capitoli della perimetro sanitario	31/12/2016		31/12/2016		III) implementazione		Ritardo nella implementazione del nuovo sistema informativo regionale SEC- SISR	Il nuovo Sistema informativo regionale (SEC-SISR) per la GSA non è stato ancora implementato,
		B1.5	Verifica delle attività	11/11/2017		11/11/2017		V) verifica della corretta applicazione			
		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.					Scegliere da menù			
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	31/12/2016	B2.1	Predisposizione del prospetto di raccordo interdirezionale tra CoFi regionale e CEP della GSA	30/06/2015		30/06/2015		II) definizione di procedure	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Adozione del prospetto di raccordo tra COFI e CEP.	
		B2.2	-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 201			effettuata		III) implementazione			
		B2.3	Redazione Regolamento GSA			effettuato		II) definizione di procedure		Con decreto dirigenziale n. 16670/2014 sono state adottate le linee guida relative alle modalità di rilevazione contabile degli eventi della Gestione Sanitaria Accentrata.	
		B2.4	Redazione manuale delle procedure GSA	31/12/2015			31/12/2015	II) definizione di procedure		Con decreto dirigenziale n. 16670/2014 sono state adottate le linee guida relative alle modalità di rilevazione contabile degli eventi della Gestione Sanitaria Accentrata.	
		B2.6	implementazione informatica delle attività previste per la rilevazione delle scritture contabili e raccordo con le informazioni Economico-Patrimoniali			30/06/2016		III) implementazione		Ritardo nella implementazione del nuovo sistema informativo regionale SEC- SISR	Il nuovo Sistema informativo regionale (SEC-SISR) per la GSA non è stato ancora implementato,
		B2.7	Verifica delle attività			31/12/2016		V) verifica della corretta applicazione			
		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.					Scegliere da menù			
B3) Garantire analisi periodiche sulle risultanze della contabilità economico-patrimoniale e sulle riconciliazioni con la	30/06/2017	B3.1	Redazione regolamento verifiche del terzo certifikatore	30/06/2016		30/06/2016		Scegliere da menù	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Il Collegio dei Revisori della Regione Calabria è stato reso partecipe al percorso delle revisioni limitate.	
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza	Data scadenza	Data scadenza				
contabilità finanziaria, da parte di personale indipendente (terzo certificatore) rispetto a quello addetto alla loro	30/06/2016	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>					Scegliere da menù	descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		
B4) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio	31/12/2015	B4.1 Acquisizione nuovo software 31/12/2015	31/12/2015		31/12/2015		III) implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Ritardo nella implementazione del nuovo sistema informativo regionale SEC- SISR	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. Il nuovo Sistema informativo regionale (SEC-SISR) è stato al momento implementato solo in alcune Aziende del SSR.
		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>					Scegliere da menù			

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza	Data scadenza	Data scadenza				
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	31/12/2015	C1.1	Definizione regolamentazione relativa alla gestione delle partite infragruppo per gli scambi di beni e servizi e diffusione alle aziende	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	II) definizione di procedure	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;	Con DCA n.33/2016 sono state approvate le linee guida sulla Gestione della Mobilità Sanitaria e Partite infragruppo.
		NO	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) ↳ 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.					Scegliere da menù		
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	31/12/2015	C2.1	Redazione Manuale delle procedure di consolidamento	31/12/2015			31/12/2015	II) definizione di procedure	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	La procedura amministrativo contabile sul consolidamento seguirà l'entrata a regime del nuovo sistema informativo regionale.
		NO	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) ↳ 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.					Scegliere da menù		
C3) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio consolidato	30/06/2016	C3.1	Progettazione delle specifiche software di consolidamento ed analisi dei fabbisogni	31/12/2015			31/12/2015	II) definizione di procedure	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Le fasi di progettazione delle specifiche software di consolidamento e di analisi dei fabbisogni sono state avviate.
		C3.2	Acquisizione software	30/06/2016			30/06/2016	III) implementazione		Il nuovo Sistema informativo regionale (SEC-SISR) non è ad oggi implementato in tutte le Aziende del SSR.
		NO	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) ↳ 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.					Scegliere da menù		
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	31/12/2016	C4.1	Elaborazione ed informatizzazione dei fogli di lavoro rispondenti alle esigenze della casistica nazionale e della regolamentazione regionale	31/12/2016			31/12/2016	III) implementazione	c) azioni implementate ma obiettivo non conseguito	E' in corso di definizione la procedura amministrativo contabile sul consolidamento
		C4.2	Formazione specifica al personale regionale ed aziendale	31/12/2016	31/12/2016		31/12/2016	III) implementazione		
		NO	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) ↳ 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.					Scegliere da menù		

C) CONSOLIDATO

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI	
				Data ultima scadenza	Data scadenza	Data scadenza					
D1) Separare le responsabilità nelle fasi di gestione, autorizzazione, esecuzione e contabilizzazione delle transazioni.	11/11/2017	D1.1	Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	I) analisi	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il sistema informativo regionale SEC-SISR in corso di implementazione nelle Aziende.	La fase di analisi delle procedure esistenti si è conclusa entro il 31.12.2015
		D1.2	Aggiornamento Manuale Regionale alla luce della recente normativa	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	II) definizione di procedure			Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida: Gestione del Ciclo Attivo.
		D1.3	Definizione delle procedure aziendali	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	II) definizione di procedure			Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida sulla Gestione del Ciclo Attivo
		D1.4	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	III) implementazione			Al fine di supportare le Aziende nella corretta implementazione delle procedure è stato realizzato un percorso di formazione, finalizzato allo sviluppo delle competenze per l'attuazione del PAC, che presenta un modulo dedicato al "ciclo attivo".
		D1.5	Operatività delle procedure	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	IV) applicazione a regime			
		D1.6	verifica delle procedure aziendali	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	V) verifica della corretta applicazione			
		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.					Scegliere da menù			
D2) Realizzare inventari fisici periodici.	11/11/2017	D2.1	Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	I) analisi	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il sistema informativo regionale SEC-SISR in corso di implementazione nelle Aziende.	La fase di analisi delle procedure esistenti si è conclusa entro il 31.12.2015
		D2.2	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente alla tenuta degli inventari fisici	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	II) definizione di procedure			Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida: Gestione degli Inventari.
		D2.3	Definizione delle procedure aziendali relative alla tenuta degli inventari fisici	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	II) definizione di procedure			Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida sulla Gestione degli inventari. Alcune Aziende hanno adottato il regolamento disciplinante le procedure inerenti il ciclo di vita dei cespiti aziendali dalla loro acquisizione alla loro dismissione, e ciò al fine di avere a disposizione un elenco dei cespiti aggiornato alle reali situazioni delle UU.OO. /Uffici/Servizi/Strutture Aziendali.
		D2.4	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	III) implementazione			Al fine di supportare le Aziende nella corretta implementazione delle procedure è stato realizzato un percorso di formazione, finalizzato allo sviluppo delle competenze per l'attuazione del PAC,
		D2.5	Operatività delle procedure	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	IV) applicazione a regime			
		D2.6	Verifica delle procedure aziendali	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	V) verifica della corretta applicazione			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
		SI	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.	30/04/2017				V) verifica della corretta applicazione		La revisione limitata ha riguardato la verifica sulla effettiva operatività della procedura amministrativo contabile inerente gli inventari e sull'attendibilità e precisione degli inventari stessi, nonché la richiesta di eventuali proposte/suggerimenti per il miglioramento del loro funzionamento	

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI				
				Data ultima scadenza	Data scadenza	Data scadenza								
D3) Proteggere e salvaguardare i beni.	11/11/2017	D3.1	Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	I) analisi	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il sistema informativo regionale SEC-SISR in corso di implementazione nelle Aziende.	La fase di analisi delle procedure esistenti si è conclusa entro il 31.12.2015			
		D3.2	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente alle procedure del Patrimonio	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	II) definizione di procedure			Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida: Gestione del Patrimonio			
		D3.3	Definizione delle procedure aziendali sul Patrimonio	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	II) definizione di procedure			Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida sulla Gestione del patrimonio			
		D3.4	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	III) implementazione			Al fine di supportare le Aziende nella corretta implementazione delle procedure è stato realizzato un percorso di formazione, finalizzato allo sviluppo delle competenze per l'attuazione del PAC, che presenta un modulo dedicato a "Immobilizzazioni e Patrimonio netto"			
		D3.5	Applicazione delle procedure	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	IV) applicazione a regime						
		D3.6	Verifica delle procedure aziendali	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	V) verifica della corretta applicazione						
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)												
		SI		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.	30/04/2017							V) verifica della corretta applicazione		Verifica della implementazione della procedura amministrativo contabile inerente la rilevazione 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
D4) Predisporre, con cadenza almeno annuale, un piano degli investimenti.	11/11/2017	D4.1	Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	I) analisi	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Il Piano degli investimenti viene redatto con cadenza triennale e aggiornato annualmente per essere allegato al Bilancio di Previsione sia Annuale che Triennale.	La fase di analisi delle procedure esistenti si è conclusa entro il 31.12.2015			
		D4.2	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente al piano degli investimenti	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	II) definizione di procedure			Il manuale regionale relativo al piano degli investimenti sarà adottato nel breve termine.			
		D4.3	Definizione delle procedure aziendali relative al piano degli Investimenti	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	II) definizione di procedure						
		D4.4	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	III) implementazione						
		D4.5	Operatività delle procedure aziendali relative al piano degli investimenti	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	IV) applicazione a regime						
		D4.5	verifica delle procedure aziendali	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	V) verifica della corretta applicazione						
		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.								Scegliere da menù		
D5)		D5.1	Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	I) analisi		Le linee guida sul Patrimonio saranno a breve integrate con le procedure relative a "Piano degli Investimenti" e "Manutenzioni"	La fase di analisi delle procedure esistenti si è conclusa entro il 31.12.2015			
		D5.2	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente alle procedure di gestione del Patrimonio	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	II) definizione di procedure			Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida: Gestione del Patrimonio			
		D5.3	Definizione delle procedure aziendali sulla gestione del Patrimonio	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	II) definizione di procedure			Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida sulla Gestione del patrimonio			

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI	
				Data ultima scadenza	Data scadenza	Data scadenza					
D5) Individuare separatamente i cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, i cespiti acquisiti con contributi in conto esercizio, i conferimenti, i lasciti, le donazioni.	11/11/2017	D5.4	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	III) implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il sistema informativo regionale SEC-SISR in corso di implementazione nelle Aziende.	Al fine di supportare le Aziende nella corretta implementazione delle procedure è stato realizzato un percorso di formazione, finalizzato allo sviluppo delle competenze per l'attuazione del PAC, che presenta un modulo dedicato a "Immobilizzazioni e Patrimonio netto"
		D5.5	Operatività delle procedure aziendali sulla gestione del Patrimonio	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	IV) applicazione a regime			Le Aziende distinguono i cespiti acquisiti in conto capitale da quelli acquisiti con contributi in conto esercizio. L'Ufficio Patrimonio dopo aver effettuato il collaudo del bene iscrive lo stesso nel libro cespiti. Successivamente l'Ufficio Ragioneria registra la rispettiva fattura in Contabilità Generale, individuando l'aliquota di ammortamento e l'eventuale sterilizzazione.
		D5.6	Verifica delle procedure aziendali	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	V) verifica della corretta applicazione			
		NO	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) * 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.								Scegliere da menù
D6) Accertare l'esistenza dei requisiti previsti per la capitalizzazione in bilancio delle manutenzioni straordinarie.	11/11/2017	D6.1	Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	I) analisi	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il sistema informativo regionale SEC-SISR in corso di implementazione nelle Aziende.	La fase di analisi delle procedure esistenti si è conclusa entro il 31.12.2015
		D6.2	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente alle capitalizzazione di manutenzioni	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	II) definizione di procedure			Le linee guida sul Patrimonio saranno a breve integrate con le procedure relative alle "Manutenzioni". Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida: Gestione del Patrimonio.
		D6.3	Definizione delle procedure aziendali sulla gestione del Patrimonio	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	II) definizione di procedure			Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida sulla Gestione del patrimonio
		D6.4	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	III) implementazione			
		D6.5	Operatività delle procedure aziendali sulla capitalizzazione di manutenzioni	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	IV) applicazione a regime			
		D6.6	Verifica delle procedure aziendali	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	V) verifica della corretta applicazione			
		NO	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) * 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.								Scegliere da menù
D7)		D7.1	Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	I) analisi			La fase di analisi delle procedure esistenti si è conclusa entro il 31.12.2015
		D7.2	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente alla Quadratura libro cespiti-contabilità generale	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	II) definizione di procedure			L'aggiornamento del manuale regionale è in via di definizione.

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI	
				Data ultima scadenza	Data scadenza	Data scadenza					
D7) Riconciliare, con cadenza periodica, le risultanze del libro cespiti con quelle della contabilità generale.	11/11/2017	D7.3	Definizione della procedura aziendale sulla Quadratura libro cespiti - contabilità generale	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	II) definizione di procedure	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Le Aziende con cadenza annuale procedono alla quadratura tra il Libro Cespiti (Ufficio Patrimonio) con la Contabilità Generale (Ufficio Ragioneria)	
		D7.4	implementazione delle procedure aziendali	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	III) implementazione			
		D7.5	Operatività della procedura aziendale sulla Quadratura libro cespiti - contabilità generale	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017			IV) applicazione a regime
		D7.6	verifica della procedura aziendale sulla Quadratura libro cespiti - contabilità generale	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017			V) verifica della corretta applicazione
		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.							Scegliere da menù			

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI				
				Data ultima scadenza	Data scadenza	Data scadenza								
E1) Dimostrare l'effettiva esistenza fisica (magazzini - reparti/servizi - terzi) delle scorte.	11/11/2017	E1.1	Ricognizioni Magazzini e strutture di deposito: ricognizione dei magazzini e raccolta delle diverse procedure aziendali	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	I) analisi	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il sistema informativo regionale SEC-SISR in corso di implementazione nelle Aziende.	La fase di analisi delle procedure esistenti si è conclusa entro il 31.12.2015			
		E1.2	Aggiornamento Manuale Regionale: Elaborazione di una specifica documentazione regionale dedicata alle diverse tipologie di rimanenze	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	II) definizione di procedure			Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida: Gestione Magazzino			
		E1.3	Definizione regolamento magazzini e delle procedure aziendali	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	II) definizione di procedure			Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida sulla Gestione Magazzino			
		E1.4	implementazione delle procedure aziendali	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	III) implementazione			Al fine di supportare le Aziende nella corretta implementazione delle procedure è stato realizzato un percorso di formazione, finalizzato allo sviluppo delle competenze per l'attuazione del PAC, che presenta un modulo dedicato a "Magazzino"			
		E1.5	Operatività delle procedure	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	IV) applicazione a regime						
		E1.6	verifica delle procedure aziendali	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	V) verifica della corretta applicazione						
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)												
		SI	*- 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.								V) verifica della corretta applicazione		Verifica sulla effettività operatività della procedura amministrativo contabile inerente gli inventari e sull'attendibilità e precisione degli inventari stessi nonché la richiesta di eventuali proposte/suggerimenti per il miglioramento del loro funzionamento.	
E2) Individuare i movimenti in entrata ed in uscita e il momento effettivo di trasferimento del titolo di proprietà delle scorte.	11/11/2017	E2.1	Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	I) analisi	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il sistema informativo regionale SEC-SISR in corso di implementazione nelle Aziende.	La fase di analisi delle procedure esistenti si è conclusa entro il 31.12.2015			
		E2.2	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente alla gestione dei magazzini	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	II) definizione di procedure			Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida: Gestione Magazzino			
		E2.3	Definizione della procedura aziendale sui magazzini	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	II) definizione di procedure			Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida sulla Gestione Magazzino			
		E2.4	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	III) implementazione			Al fine di supportare le Aziende nella corretta implementazione delle procedure è stato avviato un percorso di formazione, finalizzato allo sviluppo delle competenze per l'attuazione del PAC, che presenta un modulo dedicato a "Magazzino"			
		E2.5	Operatività della procedura aziendale sui magazzini	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	IV) applicazione a regime						
		E2.6	Verifica delle procedure aziendali sui magazzini	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	V) verifica della corretta applicazione						
		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.								Scegliere da menù			
E3)		E3.1	Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	I) analisi			La fase di analisi delle procedure esistenti si è conclusa entro il 31.12.2015			
		E3.2	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente alla gestione dei magazzini	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	II) definizione di procedure			Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida: Gestione Magazzino			

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI		
				Data ultima scadenza	Data scadenza	Data scadenza						
E3) Rilevare gli aspetti gestionali e contabili delle scorte garantendo un adeguato livello di correlazione fra i due sistemi	11/11/2017	E3.3	Definizione della procedura aziendale sui magazzini	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	II) definizione di procedure	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il sistema informativo regionale SEC-SISR in corso di implementazione nelle Aziende.	Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida sulla Gestione Magazzino	
		E3.4	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	III) implementazione			Al fine di supportare le Aziende nella corretta implementazione delle procedure è stato realizzato un percorso di formazione, finalizzato allo sviluppo delle competenze per l'attuazione del PAC, che ha visto un modulo dedicato a "Magazzino"	
		E3.5	Operatività della procedura aziendale sui magazzini	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	IV) applicazione a regime				
		E3.6	verifica delle procedure aziendali	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	V) verifica della corretta applicazione				
		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.							Scegliere da menù				
E4) Definire ruoli e responsabilità connessi al processo di rilevazione inventariale delle scorte (magazzini - reparti/servizi - terzi) al 31 dicembre di ogni anno.	30/06/2017	E4.1	Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	I) analisi	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il sistema informativo regionale SEC-SISR in corso di implementazione nelle Aziende.	La fase di analisi delle procedure esistenti si è conclusa entro il 31.12.2015	
		E4.2	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente alla gestione dei magazzini di reparto e sui beni di proprietà presso terzi	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	II) definizione di procedure			Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida: <u>Gestione Magazzino</u>	
		E4.3	Definizione della procedura aziendale sui magazzini di reparto e sui beni di proprietà presso terzi	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	II) definizione di procedure			Le linee guida sul Magazzino saranno a breve integrate con la procedura relativa all'inventario delle rimanenze di reparto.	Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida sulla Gestione Magazzino
		E4.4	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	III) implementazione			Al fine di supportare le Aziende nella corretta implementazione delle procedure è stato avviato un percorso di formazione, finalizzato allo sviluppo delle competenze per l'attuazione del PAC, che presenta un modulo dedicato a "Magazzino". La definizione dei ruoli e delle responsabilità connesse ai processi di rilevazione inventariale delle scorte di fine anno avviene secondo i seguenti criteri: - per il processo di rilevazione dell'effettiva esistenza fisica, la responsabilità è attribuita ai Direttori/Responsabili dei magazzini (Economale e Farmacia); - per il processo di rilevazione del valore contabile, la responsabilità è attribuita al Direttore dell'Ufficio Ragioneria A fine anno viene effettuato un confronto tra i dati derivanti dalla conta fisica dei beni con i dati scaturiti dal sistema contabile.	
		E4.5	Verifica della procedura aziendale sui magazzini di reparto e sui beni di proprietà presso terzi	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	V) verifica della corretta applicazione				
		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.							V) verifica della corretta applicazione				
E5.1		Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	I) analisi			La fase di analisi delle procedure esistenti si è conclusa entro il 31.12.2015	

E) AREA RIMANENZE

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIONI		SCADENZA AZIONE PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI	
					Data ultima scadenza	Data scadenza	Data scadenza					
E5) Calcolare il turnover delle scorte in magazzino e delle scorte obsolete (scadute e/o non più utilizzabili nel processo produttivo).	31/12/2015	E5.2	Verifica attuazione procedure con calcolo turn over	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	III) implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida: Gestione degli Inventari	
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)										La revisione limitata ha riguardato la verifica sulla effettiva operatività della procedura amministrativa contabile inerente gli inventari e sull'affidabilità e precisione degli inventari stessi, nonché la richiesta di eventuali proposte/suggerimenti per il miglioramento del loro funzionamento
E6) Disporre di un sistema contabile/gestionale per la rilevazione e classificazione delle scorte che consenta, fra l'altro, di correlare: documenti d'entrata e fatture da ricevere; scarichi e prestazioni attive.	30/06/2016	E6.1	Verifica adeguatezza software esistente: analisi dei software utilizzati dalle diverse aziende per la rilevazione, inventariazione e valorizzazione delle rimanenze	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	I) analisi	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;			
		E6.2	Eventuale progettazione specifiche nuovo software	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	II) definizione di procedure				
		E6.3	Eventuale acquisizione nuovo software	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	III) implementazione			Il nuovo Sistema informativo regionale (SEC-SISR) non	
		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.					Scegliere da menù				
E7) Gestire i magazzini in modo da garantire: la separazione tra funzioni di contabilità di magazzino e di contabilità generale; la verifica fra merci ricevute e quantità ordinate; la rilevazione e la tracciabilità degli scarichi di magazzino e dei trasferimenti al reparto; la riconciliazione fra quantità inventariate e quantità rilevate e valorizzate in contabilità generale.	11/11/2017	E7.1	Analisi organizzativa e mappatura delle responsabilità	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	I) analisi	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		La fase di analisi delle procedure esistenti si è conclusa entro il 31.12.2015	
		E7.2	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente alla gestione dei magazzini	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	II) definizione di procedure			Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida: <u>Gestione Magazzino</u>	
		E7.3	Definizione della procedura aziendale sui magazzini di reparto	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	II) definizione di procedure			Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida sulla Gestione Magazzino	
		E7.4	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	III) implementazione			La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il sistema informativo regionale SEC-SISR in corso di implementazione nelle Aziende. Al fine di supportare le Aziende nella corretta implementazione delle procedure è stato realizzato un percorso di formazione, finalizzato allo sviluppo delle competenze per l'attuazione del PAC, che ha visto un modulo dedicato a "Magazzino"	
		E7.5	Applicazione della procedura aziendale sui magazzini di reparto	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	IV) applicazione a regime				
		E7.6	Verifica delle procedure aziendali	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	V) verifica della corretta applicazione				
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)										
				SI	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.							V) verifica della corretta applicazione

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI				
				Data ultima scadenza	Data scadenza	Data scadenza								
F1) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei crediti (e dei correlati ricavi).	11/11/2017	F1.1	Analisi organizzativa e mappatura delle responsabilità: analisi dei modelli organizzativi di riferimento nelle aziende, rilevazione delle criticità	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	I) analisi	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Le linee guida adottate dovranno essere integrate delle procedure relative a "Ticke" e "Libera Professione"	La fase di analisi delle procedure esistenti si è conclusa entro il 31.12.2015			
		F1.2	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente all'area crediti	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	II) definizione di procedure			Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida: "Gestione del Ciclo Attivo" e "Rilevazioni numerarie"			
		F1.3	Definizione delle procedure aziendali relative all'area crediti	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	II) definizione di procedure			Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida "Gestione del Ciclo Attivo" e "Rilevazioni numerarie"			
		F1.4	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	III) implementazione			La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il sistema informativo regionale SEC-SISR in corso di implementazione nelle Aziende.	Al fine di supportare le Aziende nella corretta implementazione delle procedure è stato realizzato un percorso di formazione, finalizzato allo sviluppo delle competenze per l'attuazione del PAC.		
		F1.5	Applicazione/operatività delle procedure aziendali relative all'area crediti	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	IV) applicazione a regime						
		F1.6	Verifica delle procedure aziendali relative all'area crediti	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	V) verifica della corretta applicazione						
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)												
		SI		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.	30/04/2017							V) verifica della corretta applicazione		La revisione limitata ha riguardato: • Crediti v/Aziende Sanitarie Pubbliche. Verifica della correttezza della procedura di rilevazione dei crediti v/Aziende Sanitarie Pubbliche • Crediti v/Altri. Verifica della procedura amministrativo contabile relativa alla rilevazione di altre tipologie di crediti.
F2) Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai debitori.	11/11/2017	F2.1	Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	I) analisi	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		La fase di analisi delle procedure esistenti si è conclusa entro il 31.12.2015			
		F2.2	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente alle circolarizzazioni	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	II) definizione di procedure			Il manuale regionale sulle circolarizzazioni sarà adottato nel breve termine.			
		F2.3	Definizione delle procedure aziendali sulle circolarizzazioni	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	II) definizione di procedure						
		F2.4	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	III) implementazione						
		F2.5	Operatività delle procedure aziendali relative all'area crediti	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	IV) applicazione a regime						
		F2.5	verifica delle procedure aziendali relative all'area crediti	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	V) verifica della corretta applicazione						
		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.								Scegliere da menù		
F3)		F3.1	Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	I) analisi			La fase di analisi delle procedure esistenti si è conclusa entro il 31.12.2015			
		F3.2	Definizione delle procedure aziendali sull'analisi degli scadenziari e i dati di credito	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	II) definizione di procedure			Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida: "Gestione del Ciclo Attivo" e "Rilevazioni numerarie"			
		F3.3	Implementazione delle procedure aziendali	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	II) definizione di procedure			Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida "Gestione del Ciclo Attivo" e "Rilevazioni numerarie"			

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI	
				Data ultima scadenza	Data scadenza	Data scadenza					
F3) Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di crediti e ricavi del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.	30/06/2017	F3.4	Operatività delle procedure aziendali sull'analisi degli scadenzari e i dati di credito	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il sistema informativo regionale SEC-SISR in corso di implementazione nelle Aziende.	Al fine di supportare le Aziende nella corretta implementazione delle procedure è stato realizzato un percorso di formazione, finalizzato allo sviluppo delle competenze per l'attuazione del PAC. Le Aziende monitorano i crediti e provvedono mediante solleciti formali alla richiesta del pagamento degli stessi.
		F3.5	Verifica delle procedure aziendali sull'analisi degli scadenzari e i dati di credito	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	V) verifica della corretta applicazione			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
		NO	Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Indicare la scadenza prevista per la verifica.					Scegliere da menù			
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.	11/11/2017	F4.1	Analisi criticità: analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni a livello regionale	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	I) analisi	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il sistema informativo regionale SEC-SISR in corso di implementazione nelle Aziende.	Al fine di supportare le Aziende nella corretta implementazione delle procedure è stato realizzato un percorso di formazione, finalizzato allo sviluppo delle competenze per l'attuazione del PAC, che ha visto un modulo dedicato al "ciclo attivo". Tutte le operazioni di credito sono originate da un documento contabile, controllato e verificato dal Servizio Finanziario. L'estinzione del suddetto credito è data dall'avviso del Tesoriere. In seguito l'Ufficio Ragioneria effettua le relative scritture contabili.
		F4.2	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente al ciclo attivo	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	II) definizione di procedure			
		F4.3	Definizione delle procedure aziendali relative al ciclo attivo	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	II) definizione di procedure			
		F4.4	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	III) implementazione			
		F4.5	Verifica delle procedure aziendali sulla valutazione dei crediti	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	IV) applicazione a regime			
		F4.6	Verifica delle procedure aziendali relative al ciclo attivo	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	V) verifica della corretta applicazione			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
		NO	Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Indicare la scadenza prevista per la verifica.					Scegliere da menù			
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.	11/11/2017	F5.1	Analisi criticità: modalità di analisi e valutazione dei rischi su crediti	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	I) analisi	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il sistema informativo regionale SEC-SISR in corso di implementazione nelle Aziende.	Al fine di supportare le Aziende nella corretta implementazione delle procedure è stato realizzato un percorso di formazione, finalizzato allo sviluppo delle competenze per l'attuazione del PAC.
		F5.2	Aggiornamento Manuale Regionale sulla valutazione dei crediti	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	II) definizione di procedure			
		F5.3	Definizione delle procedure aziendali sulla valutazione dei crediti	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	II) definizione di procedure			
		F5.4	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	III) implementazione			
		F5.5	Operatività delle procedure aziendali sulla valutazione dei crediti	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	IV) applicazione a regime			
		F5.6	Verifica delle procedure aziendali sulla valutazione dei crediti	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	V) verifica della corretta applicazione			
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)											

F) AREA CREDITI E RICAVI

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza	Data scadenza	Data scadenza				
		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.					Scegliere da menù			
F6) Rilevare la competenza di periodo delle operazioni che hanno generato crediti e ricavi.	11/11/2017	F6.1	Analisi criticità: analisi di eventuali criticità rilevate e di definizione della competenza delle operazioni	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	I) analisi	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;	La fase di analisi delle procedure esistenti si è conclusa entro il 31.12.2015
		F6.2	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente al ciclo attivo	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	II) definizione di procedure		La fase di analisi delle procedure esistenti si è conclusa entro il 31.12.2015
		F6.3	Definizione delle procedure aziendali relative al ciclo attivo	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	II) definizione di procedure		Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida: Gestione del Ciclo Attivo.
		F6.4	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	III) implementazione		La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il sistema informativo regionale SEC-SISR in corso di implementazione nelle Aziende. Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida sulla Gestione del Ciclo Attivo
		F6.5	Operatività delle procedure aziendali relative al ciclo attivo	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	III) implementazione		Al fine di supportare le Aziende nella corretta implementazione delle procedure è stato realizzato un percorso di formazione, finalizzato allo sviluppo delle competenze per l'attuazione del PAC, che ha visto un modulo dedicato al "ciclo attivo".
		F6.6	Verifica delle procedure aziendali sulla valutazione dei crediti	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	V) verifica della corretta applicazione		
		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.					Scegliere da menù			
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.	31/12/2015	F7.1	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente al trattamento contabile dei crediti verso lo Stato e verso la Regione	31/12/2015		31/12/2015	31/12/2015	II) definizione di procedure	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;	Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida: "Gestione del Ciclo Attivo", "Rilevazioni numerarie" e "Mobilità sanitaria e partite infragruppo"
		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.					Scegliere da menù		

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI		
				Data ultima scadenza	Data scadenza	Data scadenza						
G1) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nella gestione delle giacenze di cassa (economale e CUP) e dei crediti/debiti verso l'Istituto Tesoriere.	11/11/2017	G1.1	Analisi criticità: analisi delle procedure esistenti condivisione delle caratteristiche minime e comuni a livello regionale	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	I) analisi	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	La fase di analisi delle procedure esistenti si è conclusa entro il 31.12.2015		
		G1.2	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente alla gestione della cassa e della tesoreria	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	II) definizione di procedure		Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida: "Gestione del Ciclo Attivo".		
		G1.3	Definizione delle procedure aziendali sulla gestione della cassa e della tesoreria	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	II) definizione di procedure		Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida sulla Gestione del Ciclo Attivo		
		G1.4	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	III) implementazione		La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il sistema informativo regionale SEC-SISR in corso di implementazione nelle Aziende. Al fine di supportare le Aziende nella corretta implementazione delle procedure è stato realizzato un percorso di formazione, finalizzato allo sviluppo delle competenze per l'attuazione del PAC, che ha visto un modulo dedicato al "ciclo attivo". Nelle Aziende è presente un collegamento informatico con l'Istituto Tesoriere che consente all'Ufficio Ragioneria, in qualità di competente e responsabile della gestione delle giacenze di cassa verso il Tesoriere stesso, di accertare giornalmente: - la consistenza della cassa; - eventuali sospesi sia in entrata che in uscita. Eventuali disfunzioni che possono presentarsi vengono verificate e risolte con immediatezza.		
		G1.5	Operatività sulla gestione della cassa e della tesoreria	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	IV) applicazione a regime				
		G1.6	Verifica delle procedure aziendali	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	V) verifica della corretta applicazione				
		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.								Scegliere da menù	
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.	11/11/2017	G2.1	Analisi criticità: analisi delle procedure esistenti condivisione delle caratteristiche minime e comuni a livello regionale	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	I) analisi	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	La fase di analisi delle procedure esistenti si è conclusa entro il 31.12.2015		
		G2.2	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente alla gestione della cassa e della tesoreria	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	II) definizione di procedure		Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida: "Gestione del Ciclo Attivo" e "Rilevazioni numerarie"		
		G2.3	Definizione delle procedure aziendali sulla gestione della cassa e della tesoreria	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	II) definizione di procedure		Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida "Gestione del Ciclo Attivo" e "Rilevazioni numerarie"		
		G2.4	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	III) implementazione		La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il sistema informativo regionale SEC-SISR in corso di implementazione nelle Aziende. Al fine di supportare le Aziende nella corretta implementazione delle procedure è stato realizzato un percorso di formazione, finalizzato allo sviluppo delle competenze per l'attuazione del PAC,		
		G2.5	Operatività della gestione della cassa e della tesoreria	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	IV) applicazione a regime				
		G2.6	Verifica delle procedure aziendali	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	V) verifica della corretta applicazione				
		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.								Scegliere da menù	
		G3.1	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente ai controlli della liquidità	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	II) definizione di procedure		Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida: "Gestione del Ciclo Attivo".		
		G3.2	Definizione delle procedure aziendali sulla gestione della cassa e della tesoreria	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	II) definizione di procedure		Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida sulla Gestione del Ciclo Attivo		

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI	
				Data ultima scadenza	Data scadenza	Data scadenza					
G3) Realizzare controlli periodici da parte di personale interno, terzo dalle funzioni di Tesoreria.	30/06/2017	G3.3	Implementazione delle procedure aziendali	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	III) implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il sistema informativo regionale SEC-SISR in corso di implementazione nelle Aziende.	Al fine di supportare le Aziende nella corretta implementazione delle procedure è stato realizzato un percorso di formazione, finalizzato allo sviluppo delle competenze per l'attuazione del PAC, che presenta un modulo dedicato al "ciclo attivo".
		G3.4	Operatività delle procedure aziendali sulla gestione della cassa e della tesoreria	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	IV) applicazione a regime			
		G3.5	verifica delle procedure aziendali sulla gestione della cassa e della tesoreria	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	V) verifica della corretta applicazione			
		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.					Scegliere da menù			
G4) Garantire che tutte le operazioni di cassa e banca siano corredate da documenti idonei, controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile.	11/11/2017	G4.1	Analisi criticità: analisi delle procedure esistenti condivisione delle caratteristiche minime e comuni a livello regionale	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	I) analisi	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il sistema informativo regionale SEC-SISR in corso di implementazione nelle Aziende.	Al fine di supportare le Aziende nella corretta implementazione delle procedure è stato avviato un percorso di formazione, finalizzato allo sviluppo delle competenze per l'attuazione del PAC.
		G4.2	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente alla gestione della cassa e della tesoreria	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	II) definizione di procedure			
		G4.3	Definizione delle procedure aziendali sulla gestione della cassa e della tesoreria	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	II) definizione di procedure			
		G4.4	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	III) implementazione			
		G4.5	Operatività delle procedure aziendali sulla gestione della cassa e della tesoreria	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	IV) applicazione a regime			
		G4.6	verifica delle procedure aziendali sulla gestione della cassa e della tesoreria	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	V) verifica della corretta applicazione			
		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.					Scegliere da menù			
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.).	11/11/2017	G5.1	Analisi criticità: analisi delle procedure esistenti condivisione delle caratteristiche minime e comuni a livello regionale	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	I) analisi	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il sistema informativo regionale SEC-SISR in corso di implementazione nelle Aziende.	Al fine di supportare le Aziende nella corretta implementazione delle procedure è stato realizzato un percorso di formazione, finalizzato allo sviluppo delle competenze per l'attuazione del PAC.
		G5.2	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente alla gestione della cassa e della tesoreria	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	II) definizione di procedure			
		G5.3	Definizione delle procedure aziendali sulla gestione della cassa e della tesoreria	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	II) definizione di procedure			
		G5.4	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	III) implementazione			
		G5.5	Applicazione e verifica delle procedure aziendali sulla gestione della cassa e della tesoreria	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	IV) applicazione a regime			

G) AREA DISPONIBILITÀ LIQUIDE

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIONI		SCADENZA AZIONE PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
					Data ultima scadenza	Data scadenza	Data scadenza				
		G5.6	verifica delle procedure aziendali sulla gestione della cassa e della tesoreria	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	V) verifica della corretta applicazione			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
		NO	<i>↳ Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</i> <i>↳ Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</i>					Scegliere da menù			
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.	31/12/2015	G6.1	Redazione procedure tesoreria GSA	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	II) definizione di procedure	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
		NO	<i>↳ Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</i> <i>↳ Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</i>					Scegliere da menù			

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI	
				Data ultima scadenza	Data scadenza	Data scadenza					
H1) Autorizzare, formalmente e preliminarmente, le operazioni gestionali e contabili che hanno impatto sul Patrimonio Netto.	11/11/2017	H1.1	Analisi criticità: Analisi adeguamento D.lgs. 118/2011, Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale	30/06/2015		30/06/2015	30/06/2015	I) analisi		La fase di analisi delle procedure esistenti si è conclusa entro il 31.12.2015	
		H1.2	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente al Patrimonio Netto	31/12/2015		31/12/2015	31/12/2015	II) definizione di procedure		Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida: Gestione del Patrimonio	
		H1.3	Definizione delle procedure aziendali relative al Patrimonio Netto	31/12/2015	31/12/2015				II) definizione di procedure		Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida sulla Gestione del patrimonio
		H1.4	implementazione delle procedure aziendali	30/06/2016	30/06/2016				III) implementazione		Al fine di supportare le Aziende nella corretta implementazione delle procedure è stato realizzato un percorso di formazione, finalizzato allo sviluppo delle competenze per l'attuazione del PAC, che presenta un modulo dedicato a "Immobilizzazioni e Patrimonio netto"
		H1.5	Operatività delle procedure aziendali relative al Patrimonio Netto	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	IV) applicazione a regime		
		H1.6	Verifica delle procedure aziendali relative al Patrimonio Netto	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	V) verifica della corretta applicazione		
		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.							Scegliere da menù			
H2) Riconciliare i contributi in conto capitale ricevuti, nonché i contributi in conto esercizio sfornati al conto capitale, ed i cespiti finanziari, tenendo conto anche degli ammortamenti e delle sterilizzazioni che ne discendono.	11/11/2017	H2.1	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	30/06/2015		30/06/2015	30/06/2015	I) analisi		La fase di analisi delle procedure esistenti si è conclusa entro il 31.12.2015	
		H2.2	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente al Patrimonio Netto	31/12/2015		31/12/2015	31/12/2015	II) definizione di procedure		Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida: Gestione del Patrimonio	
		H2.3	Definizione delle procedure aziendali relative al Patrimonio Netto	31/12/2015	31/12/2015				II) definizione di procedure		Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida sulla Gestione del patrimonio
		H2.4	implementazione delle procedure aziendali	30/06/2016	30/06/2016				III) implementazione		Al fine di supportare le Aziende nella corretta implementazione delle procedure è stato realizzato un percorso di formazione, finalizzato allo sviluppo delle competenze per l'attuazione del PAC, che presenta un modulo dedicato a "Immobilizzazioni e Patrimonio netto"
		H2.5	Operatività delle procedure aziendali relative al Patrimonio Netto	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	IV) applicazione a regime		
		H2.6	Verifica delle procedure aziendali relative al Patrimonio Netto	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	V) verifica della corretta applicazione		
		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.							Scegliere da menù			
H) PATRIMONIO NETTO		H3.1	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	30/06/2015		30/06/2015	30/06/2015	I) analisi		La fase di analisi delle procedure esistenti si è conclusa entro il 31.12.2015	
		H3.2	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente al Patrimonio Netto	31/12/2015		31/12/2015	31/12/2015	II) definizione di procedure		Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida: Gestione del Patrimonio	
		H3.3	Definizione delle procedure aziendali relative al Patrimonio Netto	31/12/2015	31/12/2015				II) definizione di procedure		Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida sulla Gestione del patrimonio

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI				
				Data ultima scadenza	Data scadenza	Data scadenza								
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.	11/11/2017	H3.4	Implementazione delle procedure aziendali	30/06/2016	30/06/2016		III) implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il sistema informativo regionale SEC-SISR in corso di implementazione nelle Aziende.	Al fine di supportare le Aziende nella corretta implementazione delle procedure è stato realizzato un percorso di formazione, finalizzato allo sviluppo delle competenze per l'attuazione del PAC, che presenta un modulo dedicato a "Immobilizzazioni e Patrimonio netto"				
		H3.5	Operatività delle procedure aziendali relative al Patrimonio Netto	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016				IV) applicazione a regime			
		H3.6	Verifica delle procedure aziendali relative al Patrimonio Netto	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017				V) verifica della corretta applicazione			
		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>								Scegliere da menù			
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.	11/11/2017	H4.1	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	30/06/2015		30/06/2015	30/06/2015	I) analisi	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il sistema informativo regionale SEC-SISR in corso di implementazione nelle Aziende.	Al fine di supportare le Aziende nella corretta implementazione delle procedure è stato realizzato un percorso di formazione, finalizzato allo sviluppo delle competenze per l'attuazione del PAC, che ha visto un modulo dedicato a "Immobilizzazioni e Patrimonio netto"			
		H4.2	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente al Patrimonio Netto	30/06/2015		30/06/2015	30/06/2015	II) definizione di procedure						
		H4.3	Definizione delle procedure aziendali relative al Patrimonio Netto	31/12/2015		31/12/2015		II) definizione di procedure						
		H4.4	Implementazione delle procedure aziendali	30/06/2016		30/06/2016		III) implementazione						
		H4.5	Applicazione delle procedure aziendali relative al Patrimonio Netto	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016				IV) applicazione a regime		
		H4.6	Verifica delle procedure aziendali relative al Patrimonio Netto	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017				V) verifica della corretta applicazione		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)												
SI	<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>					V) verifica della corretta applicazione								
										Verifica della implementazione della procedura amministrativo contabile inerente la rilevazione 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				

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI	
				Data ultima scadenza	Data scadenza	Data scadenza					
I1) Disciplinare gli approvvigionamenti di beni e servizi sanitari e non sanitari: documentando e formalizzando il flusso informativo e le fasi della procedura di acquisizione dei beni e servizi sanitari e non sanitari.	30/06/2017	11.1	Approvazione regolamento aziendale acquisti e funzionamento centrali di acquisto	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	II) definizione di procedure	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		Il manuale regionale relativo alle procedure di approvvigionamento di beni e servizi sanitari e non sanitari sarà adottato nel breve termine.
		11.2	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente alle procedure per l'area in oggetto	31/12/2015		31/12/2015	31/12/2015	II) definizione di procedure			
		11.3	Definizione procedure aziendali relative al Piano Integrato Acquisti	30/06/2016	30/06/2016			II) definizione di procedure			
		11.4	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2016	31/12/2016			III) implementazione			
		11.5	Operatività delle procedure aziendali relative al Piano Integrato Acquisti	11/11/2017	11/11/2017			IV) applicazione a regime			
		11.6	Verifica delle procedure aziendali relative al Piano Integrato Acquisti (collegi sindacali)	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	V) verifica della corretta applicazione			
		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.							Scegliere da menù			
I2) Impiegare documenti idonei ed approvati, lasciando traccia dei controlli svolti: ogni operazione suscettibile di originare, modificare o estinguere i debiti deve essere comprovata da appositi documenti che siano controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile.	11/11/2017	12.1	Analisi criticità: analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	Scegliere da menù	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	La procedura amministrativa-contabile adottata dovrà essere integrata con il sistema informativo regionale SEC-SISR in corso di implementazione nelle Aziende.	La fase di analisi delle procedure esistenti si è conclusa entro il 31.12.2015
		12.2	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente al ciclo passivo	31/12/2015		31/12/2015	31/12/2015	II) definizione di procedure			Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida: - Gestione rilevazione numerarie - Gestione contenzioso
		12.3	Definizione delle procedure aziendali relative al ciclo passivo	30/06/2016	30/06/2016			II) definizione di procedure			Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida regionali
		12.4	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2016	31/12/2016			III) implementazione			Al fine di supportare le Aziende nella corretta implementazione delle procedure è stato realizzato un percorso di formazione, finalizzato allo sviluppo delle competenze per l'attuazione del PAC.
		12.5	Operatività delle procedure aziendali relative al ciclo passivo	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	IV) applicazione a regime			
		12.6	Verifica delle procedure aziendali relative al ciclo passivo (Collegi Sindacali)	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	V) verifica della corretta applicazione			
		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.							Scegliere da menù			
		13.1	Analisi criticità: analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	I) analisi			La fase di analisi delle procedure esistenti si è conclusa entro il 31.12.2015
		13.2	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente al ciclo passivo	31/12/2015		31/12/2015	31/12/2015	II) definizione di procedure			Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida "Rilevazioni numerarie".
		13.3	Aggiornamento delle procedure aziendali relative al ciclo passivo	31/12/2015	31/12/2015			II) definizione di procedure			Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida "Rilevazioni numerarie".

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI	
				Data ultima scadenza	Data scadenza	Data scadenza					
13) Dare evidenza dei controlli effettuati con particolare riguardo: alla comparazione di ordini - offerte richieste ai fornitori - bolle di entrata della merce in magazzino; alla verifica delle fatture dei fornitori (intestazione, bolla-fattura, bolla-ordine, calcoli aritmetici, adempimenti fiscali, autorizzazione al pagamento).	11/11/2017	13.4	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2016	31/12/2016		III) implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il sistema informativo regionale SEC-SISR in corso di implementazione nelle Aziende.	Al fine di supportare le Aziende nella corretta implementazione delle procedure è stato avviato un percorso di formazione, finalizzato allo sviluppo delle competenze per l'attuazione del PAC,	
		13.5	Operatività delle procedure aziendali relative al ciclo passivo	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017				IV) applicazione a regime
		13.6	Verifica delle procedure aziendali relative al ciclo passivo	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017				V) verifica della corretta applicazione
		NO	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) - 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.								Scegliere da menù
14) Fornire idonei elementi di stima e di previsione dei debiti di cui si conosce l'esistenza ma non l'ammontare: merci acquisite o servizi ricevuti senza che sia stata ricevuta e contabilizzata la relativa fattura; debiti a lungo termine, comprensivi degli interessi, per i quali sussistono particolari problemi di valutazione; debiti sui quali siano maturati interessi o penalità da inserire in bilancio; rischi concretizzati in debiti certi.	11/11/2017	14.1	Analisi criticità: modalità di analisi e valutazione dei debiti	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	I) analisi	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il sistema informativo regionale SEC-SISR in corso di implementazione nelle Aziende.	La fase di analisi delle procedure esistenti si è conclusa entro il 31.12.2015
		14.2	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente alla valutazione dei debiti	31/12/2015		31/12/2015	31/12/2015	II) definizione di procedure			Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida "Rilevazioni numerarie".
		14.3	Definizione delle procedure aziendali sulla valutazione dei debiti	30/06/2016	30/06/2016			III) definizione di procedure			Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida "Rilevazioni numerarie"
		14.4	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2016	31/12/2016			III) implementazione			
		14.5	Operatività delle procedure aziendali sulla valutazione dei debiti	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	IV) applicazione a regime			
		14.6	Verifica delle procedure aziendali sulla valutazione dei debiti (collegi Sindacali)	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	V) verifica della corretta applicazione			
		SI	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) - 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.			30/04/2017					V) verifica della corretta applicazione
15) Formalizzare i flussi informativi e consentire la percorribilità dei controlli sul corretto trattamento economico del personale dipendente, personale assimilato a dipendente e dei medici della medicina convenzionata di base, secondo la regolazione ministeriale.	11/11/2017	15.1	Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	I) analisi	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il sistema informativo regionale SEC-SISR in corso di implementazione nelle Aziende.	La fase di analisi delle procedure esistenti si è conclusa entro il 31.12.2015
		15.2	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente al Trattamento Economico del Personale	31/12/2015		31/12/2015	31/12/2015	II) definizione di procedure			Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida relative alla "Gestione Del Personale".
		15.3	Definizione delle procedure aziendali relative al Trattamento Economico del Personale	30/06/2016	30/06/2016			III) definizione di procedure			Le Aziende hanno adottato le linee guida regionali sulla "Gestione del Personale"
		15.4	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2016	31/12/2016			III) implementazione			

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI					
				Data ultima scadenza	Data scadenza	Data scadenza									
16) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione del debito (e dei correlati costi).	11/11/2017	15.5	Operatività delle procedure aziendali relative al Trattamento Economico del Personale	11/11/2017	11/11/2017		IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		Per <u>AOU Mater Domini</u> : Verifica del costo del personale universitario e delle modalità di conferimento degli incarichi di struttura complessa a Direzione Universitaria, in attuazione delle linee guida regionali di cui al DCA n.112/2015.					
		15.6	Verifica delle procedure aziendali relative al Trattamento Economico del Personale (Collegi Sindacali- strutture regionali)	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017				V) verifica della corretta applicazione				
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)													
		SI	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.	30/03/2016							Scegliere da menù				
16) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione del debito (e dei correlati costi).	11/11/2017	16.1	Analisi organizzativa e mappatura delle responsabilità: analisi dei modelli organizzativi di riferimento nelle aziende, rilevazione delle criticità	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	I) analisi	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il sistema informativo regionale SEC-SISR in corso di implementazione nelle Aziende.	La fase di analisi delle procedure esistenti si è conclusa entro il 31.12.2015				
		16.2	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente all'area in oggetto	31/12/2015		31/12/2015	31/12/2015	II) definizione di procedure			Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida "Rilevazioni numerarie"				
		16.3	Definizione delle procedure aziendali sull'area in oggetto	30/06/2016		30/06/2016	30/06/2016	II) definizione di procedure			Le Aziende hanno adottato le linee guida regionali sulle "Rilevazioni numerarie"				
		16.4	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2016		31/12/2016	31/12/2016	III) implementazione			Al fine di supportare le Aziende nella corretta implementazione delle procedure è stato realizzato un percorso di formazione, finalizzato allo sviluppo delle competenze per l'attuazione del PAC,				
		16.5	Operatività delle procedure aziendali sull'area in oggetto	11/11/2017	11/11/2017			IV) applicazione a regime							
		16.6	Verifica delle procedure aziendali sull'area in oggetto (Collegi Sindacali strutture regionali)	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	V) verifica della corretta applicazione							
		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.					Scegliere da menù							

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI				
				Data ultima scadenza	Data scadenza	Data scadenza								
17) Realizzare riscontri periodici fra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai creditori.	11/11/2017	17.1	Analisi organizzativa e mappatura delle responsabilità: analisi dei modelli organizzativi di riferimento nelle aziende, rilevazione delle criticità	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	I) analisi	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il sistema informativo regionale SEC-SISR in corso di implementazione nelle Aziende.	La fase di analisi delle procedure esistenti si è conclusa entro il 31.12.2015			
		17.2	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente alle circolarizzazioni	31/12/2015		31/12/2015	31/12/2015	II) definizione di procedure			Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida "Rilevazioni numerarie"			
		17.3	Definizione delle procedure aziendali relative alle circolarizzazioni	31/12/2015		31/12/2015	31/12/2015	II) definizione di procedure			Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida "Rilevazioni numerarie"			
		17.4	Implementazione delle procedure aziendali	11/11/2017	30/06/2016	11/11/2017	11/11/2017	III) implementazione			Al fine di supportare le Aziende nella corretta implementazione delle procedure è stato realizzato un percorso di formazione, finalizzato allo sviluppo delle competenze per l'attuazione del PAC,			
		17.5	Applicazione e verifica delle procedure aziendali relative alle circolarizzazioni	31/12/2016	31/12/2016			IV) applicazione a regime						
		17.6	Verifica delle procedure aziendali relative alle circolarizzazioni	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	V) verifica della corretta applicazione						
		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.									Scegliere da menù		
18) Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di debiti e costi, del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.	11/11/2017	18.1	Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale	31/12/2015		31/12/2015	31/12/2015	I) analisi	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il sistema informativo regionale SEC-SISR in corso di implementazione nelle Aziende.	La fase di analisi delle procedure esistenti si è conclusa entro il 31.12.2015			
		18.2	Definizione delle procedure aziendali sull'analisi degli scadenziari e i dati di debito	31/12/2015	31/12/2015			II) definizione di procedure			Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida "Rilevazioni numerarie"			
		18.3	Implementazione delle procedure aziendali	30/06/2016	30/06/2016			III) implementazione			Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida "Rilevazioni numerarie"			
		18.4	Operatività delle procedure aziendali sull'analisi degli scadenziari e i dati di debito	31/12/2016	31/12/2016			IV) applicazione a regime			Al fine di supportare le Aziende nella corretta implementazione delle procedure è stato realizzato un percorso di formazione, finalizzato allo sviluppo delle competenze per l'attuazione del PAC,			
		18.5	Verifica delle procedure aziendali sull'analisi degli scadenziari e i dati di debito	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	V) verifica della corretta applicazione						
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)												
		Scegliere da menù	*- 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.									Scegliere da menù		
		19.1	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente ai crediti/debiti infragruppo	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	II) definizione di procedure			Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida "Gestione mobilità e partite infragruppo"			
		19.2	Definizione delle procedure aziendali relative a crediti/debiti infragruppo	31/12/2015		31/12/2015	31/12/2015	II) definizione di procedure			Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida "Rilevazioni numerarie"			

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI				
				Data ultima scadenza	Data scadenza	Data scadenza								
I9) 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.	11/11/2017	I9.3	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2015	31/12/2015		III) implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il sistema informativo regionale SEC-SISR in corso di implementazione nelle Aziende.	Al fine di supportare le Aziende nella corretta implementazione delle procedure è stato realizzato un percorso di formazione, finalizzato allo sviluppo delle competenze per l'attuazione del PAC,				
		I9.4	Operatività delle procedure aziendali relative a crediti/debiti infragruppo	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016				IV) applicazione a regime			
		I9.5	Verifica delle procedure aziendali relative a crediti/debiti infragruppo	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017	11/11/2017				V) verifica della corretta applicazione			
		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.									Scegliere da menù		

*: nella colonna "CRITICITÀ" dovrà essere indicato se l'eventuale ritardo nel raggiungimento dell'azione/obiettivo è da imputare alla Azienda X, Azienda Y, ecc., alla GSA o al Consolidato; se il Collegio Sindacale ha rilevato tale ritardo e altre informazioni utili ai fini della verifica. La regione fornirà informazioni più dettagliate in merito alle criticità nella relazione di accompagnamento.