

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015 - RIMODULAZIONE CON DCA N. 212/2018	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015 - RIMODULAZIONE CON DCA N. 212/2018	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	AZIONE CONCLUSA	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITA'	ESITI	
				Data scadenza	Data scadenza		SI / NO				
A1) Prevenire ed identificare eventuali comportamenti non conformi a leggi e regolamenti che abbiano impatto significativo in bilancio.	31/12/2019	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.			I) analisi	SI			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 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	30/06/2019	II) definizione di procedure	NO			
		A1.3	La Regione prevede di approvare un testo unico in materia contabile sanitaria che recepisca tutte le innovazioni normative.				31/12/2019	31/12/2019	II) definizione di procedure	NO	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
		A1.4	Definizione Linee guida regionali per il controllo interno alla luce delle previsioni contenute nella LR n.3 2012, che forniscono requisiti standard comuni a tutte le aziende. È lasciata all'autonomia delle aziende la definizione dei dettagli.	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	II) definizione di procedure	NO	* Con il DCA 33/2018 si è proceduto ad approvare le seguenti Procedure Amministrativo Contabili: 1) Gestione del ciclo attivo; 2) Gestione del Personale; 3) Gestione magazzino; 4) Gestione del patrimonio; 5) Gestioni inventari; 6) Gestione mobilità e partite infragruppo; 7) Gestione contenzioso; 8) Gestione rilevazioni numerarie; 9) Gestione Chiusure contabili. * Con il DCA n.137/2015 sono state approvate le linee guida vincolanti per l'uniformità dei processi e delle procedure adottate nella gestione dei farmaci e dei dispositivi medici in ambito aziendale. 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 regionali. 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. Le procedure già adottate dovranno essere riviste alla luce dell'introduzione del nuovo Sistema Informativo Regionale (SEC-SISR).
		A1.5	Attivazione di procedure di controllo interno su atti amministrativi.	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	III) implementazione	NO	La definizione delle procedure di controllo è contenuta nelle linee guida approvate.
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
NO							Scegliere da menù				
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.	31/12/2019	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.	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	31/12/2019	II) definizione di procedure	NO	Le Aziende del SSR hanno ridefinito il Piano Aziendale dei Centri 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.	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	31/12/2019	II) definizione di procedure	NO	Il ritardo nell'entrata a regime, in tutte le Aziende del SSR, del nuovo sistema informativo regionale SEC-SISR	
		A2.3	Implementazione delle attività a budget per centro di costo legato alle performance delle UU.OO - uffici delle Aziende	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	III) implementazione	NO	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.
		A2.4	Verifica della corretta operatività anche attraverso le relazioni degli organi preposti alle verifiche periodiche delle performance aziendali	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione	NO	Assenza, nel corso dell'anno 2019, di Direzioni strategiche Aziendali legittimate ad assumere il controllo dell'intero percorso attuativo della certificabilità
		A2.5	Attivazione di un processo di valutazione aziendale coerente con i centri di costo realizzati dalle Aziende.	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione	NO	
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
NO							Scegliere da menù				
A3) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio.	31/12/2019	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.	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	III) implementazione	NO	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							Scegliere da menù		
A4.1	Definizione piano dei fattori produttivi regionale						III) definizione di procedure	SI			

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015 - RIMODULAZIONE CON DCA N. 212/2018	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015 RIMODULAZIONE CON DCA N. 212/2018	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	AZIONE CONCLUSA	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITA'	ESITI
				Data scadenza	Data scadenza		SI / NO			
A4) Analizzare i dati contabili e gestionali per aree di responsabilità	31/12/2019	A4.2 Definizione manuale/linee guida regionali per gestione Contabilità Analitica				II) definizione di procedure	SI	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR:		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	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	II) definizione di procedure	NO		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. La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il nuovo sistema informativo regionale SEC-SSR. Nell'ambito del contratto stipulato con l'RTI "KPMG Advisory S.p.A. - Università Commerciale Luigi Bocconi" per i servizi di Advisory contabile ci si avvarrà del supporto dell'Università Bocconi per quanto riguarda l'aggiornamento delle linee guida e la formazione del personale regionale e aziendale.	
		A4.4 Costruzione reportistica per aree di responsabilità	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	III) implementazione	NO		Il ritardo nell'entrata a regime, in tutte le Aziende del SSR, del nuovo sistema informativo regionale SEC-SSR, ha condizionato l'evoluzione dei sistemi di contabilità analitica in uso presso le Aziende del SSR. Assenza, nel corso dell'anno 2019, di Direzioni strategiche Aziendali legittimate ad assumere il controllo dell'intero percorso attuativo della certificabilità.	
		A4.5 Redazione Piano aziendale dei fattori produttivi coerente con il dettaglio minimo previsto dal Piano Regionale e avvio Contabilità analitica aziendale	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	IV) applicazione a regime	NO		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).	
		A4.6 Verifica dei risultati e monitoraggio della corretta implementazione delle informazioni.	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione	NO		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.	
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							Scegliere da menù	
		NO								
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				IV) applicazione a regime	SI	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR:		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.118/2011 e della casistica applicativa.
		A5.2 Redazione procedura per monitoraggio e segnalazione rilievi della Regione				IV) applicazione a regime	SI			
		A5.3 Redazione procedura per monitoraggio e segnalazione rilievi dell'eventuale revisore esterno				IV) applicazione a regime	SI			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
		NO								

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015 - RIMODULAZIONE CON DCA N. 212/2018	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015 RIMODULAZIONE CON DCA N. 212/2018	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	AZIONE CONCLUSA SI / NO	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI	
				Data scadenza	Data scadenza						
B1) Redigere in modo, chiaro, completo e tempestivo i libri obbligatori previsti per la G.S.A. presso la Regione	31/12/2019	B1.1 Effettiva implementazione a regime del sistema di rilevazione contabile per la tenuta della contabilità economico-patrimoniale della GSA				IV) applicazione a regime	SI	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	30/06/2019	30/06/2019	30/06/2019	II) definizione di procedure	NO				
		B1.3 Acquisizione software a supporto delle attività	30/06/2019	30/06/2019	30/06/2019	III) implementazione	NO				
		B1.4 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	30/06/2019	III) implementazione	NO			Ritardo nell'entrata a regime del nuovo sistema informativo regionale SECS- SISR	Il nuovo Sistema informativo regionale (SEC-SISR) per la GSA è in fase di implementazione
		B1.5 Verifica delle attività	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione	NO				
		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	31/12/2019	B2.1 Predisposizione del prospetto di raccordo				II) definizione di procedure	SI	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				III) implementazione	SI				
		B2.3 Redazione Regolamento GSA				II) definizione di procedure	SI			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				II) definizione di procedure	SI			Con decreto dirigenziale n. 16670/2014 sono state adottate le linee guida relative alle modalità di rilevazione contabile degli eventi della Gestione Sanitaria Accentrata.	
		B2.5 implementazione informatica delle attività previste per la rilevazione delle scritture contabili e raccordo con le informazioni Economico-Patrimoniali	30/06/2019	30/06/2019	30/06/2019	III) implementazione	NO			Ritardo nell'entrata a regime, in tutte le aziende del SSR, del nuovo sistema informativo regionale SECS- SISR	Il nuovo Sistema informativo regionale (SEC-SISR) per la GSA è in fase di implementazione.
		B2.6 Verifica delle attività	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione	NO				
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 contabilità finanziaria, da parte di personale indipendente (terzo certificatore) rispetto a quello addetto alla loro tenuta.	30/06/2019	B3.1 Redazione regolamento verifiche del terzo certificatore	30/06/2019	30/06/2019	30/06/2019	II) definizione di procedure	NO	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 - 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		
B4) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio		B4.1 Acquisizione nuovo software				III) implementazione	SI	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR:			
		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 - RIMODULAZIONE CON DCA N. 212/2018	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015 RIMODULAZIONE CON DCA N. 212/2018	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	AZIONE CONCLUSA SI / NO	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data scadenza	Data scadenza					
C) CONSOLIDATO	C1) Identificare ed evidenziare, in modo adeguato, tutte le parti correlate e le operazioni in essere con tali parti, assicurando un adeguato processo di riconciliazione delle partite creditorie e debitorie	C1.1	Definizione regolamentazione relativa alla gestione delle partite infragruppo per gli scambi di beni e servizi e diffusione alle aziende	30/06/2019	30/06/2019	30/06/2019	II) definizione di procedure	NO	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 sulla Gestione della Mobilità Sanitaria e Partite infragruppo.
			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			
	C2) Adottare uno specifico manuale delle procedure contabili per la redazione del bilancio consolidato regionale che consenta di definire specifici obblighi informativi e prescrivere trattamenti omogenei a carico degli enti, per favorire la compatibilità e l'uniformità dei bilanci da consolidare	C2.1	Redazione Manuale delle procedure di consolidamento	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	II) definizione di procedure	NO	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Nell'ambito del contratto stipulato con l'RTI "KPMG Advisory S.p.A. - Università Commerciale Luigi Bocconi" per i servizi di Advisory contabile ci si avvarrà del supporto dell'Università Bocconi per quanto riguarda la redazione delle procedure di consolidamento.
		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			
	C3) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio consolidato	C3.1	Progettazione delle specifiche software di consolidamento ed analisi dei fabbisogni	30/06/2019	30/06/2019	30/06/2019	III) implementazione	NO	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	
		C3.2	Acquisizione software	30/06/2019	30/06/2019	30/06/2019	III) implementazione	NO		
		NO	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.				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	C4.1	Elaborazione ed informatizzazione dei fogli di lavoro rispondenti alle esigenze della casistica nazionale e della regolamentazione regionale	30/06/2019	30/06/2019	30/06/2019	III) implementazione	NO	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Nell'ambito del contratto stipulato con l'RTI "KPMG Advisory S.p.A. - Università Commerciale Luigi Bocconi" per i servizi di Advisory contabile ci si avvarrà del supporto dell'Università Bocconi per quanto riguarda la formazione del personale regionale e aziendale.
	C4.2	Formazione specifica al personale regionale ed aziendale	30/06/2019	30/06/2019	30/06/2019	III) implementazione	NO			
	NO	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.				Scegliere da menù				

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015 - RIMODULAZIONE CON DCA N. 212/2018	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015 RIMODULAZIONE CON DCA N. 212/2018	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	AZIONE CONCLUSA SI / NO	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI		
				Data scadenza	Data scadenza							
D1) Separare le responsabilità nelle fasi di gestione, autorizzazione, esecuzione e contabilizzazione delle transazioni.	31/12/2019	D1.1	Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e			I) analisi	SI			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	30/06/2019	30/06/2019	30/06/2019	II) definizione di procedure	NO			Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida: Gestione del Ciclo Attivo.	
		D1.3	Definizione delle procedure aziendali	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	II) definizione di procedure	NO			Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida sulla Gestione del Ciclo Attivo.	
		D1.4	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	III) implementazione	NO	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 nuovo sistema informativo regionale SEC-SISR. Nell'ambito del contratto stipulato con l'RTI "KPMG Advisory S.p.A. - Università Commerciale Luigi Bocconi" per i servizi di Advisory contabile ci si avvarrà del supporto dell'Università Bocconi per quanto riguarda l'aggiornamento delle linee guida e la formazione del personale regionale e aziendale. Ritardo nell'entrata a regime del nuovo sistema informativo regionale SECS- SISR.	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	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	IV) applicazione a regime	NO			Assenza, nel corso dell'anno 2019, di Direzioni strategiche Aziendali legittimate ad assumere il controllo dell'intero percorso attuativo della certificabilità.	
		D1.6	verifica delle procedure aziendali	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione	NO				
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)										
						Scegliere da menù						
D2) Realizzare inventari fisici periodici.	31/12/2019	D2.1	Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale			I) analisi	SI			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			II) definizione di procedure	SI			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	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	II) definizione di procedure	NO			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	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	III) implementazione	NO	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 nuovo sistema informativo regionale SEC-SISR. Nell'ambito del contratto stipulato con l'RTI "KPMG Advisory S.p.A. - Università Commerciale Luigi Bocconi" per i servizi di Advisory contabile ci si avvarrà del supporto dell'Università Bocconi per quanto riguarda l'aggiornamento delle linee guida e la formazione del personale regionale e aziendale.	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	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	IV) applicazione a regime	NO			Assenza, nel corso dell'anno 2019, di Direzioni strategiche Aziendali legittimate ad assumere il controllo dell'intero percorso attuativo della certificabilità	
		D2.6	Verifica delle procedure aziendali	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione	NO				
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)										
						V) verifica della corretta applicazione				La revisione limitata ha riguardato la verifica sulla effettiva operatività della procedura amministrativo 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		
D3) Proteggere e salvaguardare i beni.	31/12/2019	D3.1	Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale			I) analisi	SI			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			II) definizione di procedure	SI			Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida: Gestione del Patrimonio		
		D3.3	Definizione delle procedure aziendali sul Patrimonio	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	II) definizione di procedure	NO			Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida sulla Gestione del patrimonio	
		D3.4	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	III) implementazione	NO	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR:		Ritardo nell'entrata a regime, in tutte le aziende del SSR, del nuovo sistema informativo regionale SECS-SISR. La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il nuovo sistema informativo regionale SEC-SISR. Nell'ambito del contratto stipulato con l'RTI "KPMG Advisory S.p.A. - Università Commerciale Luigi Bocconi" per i servizi di Advisory contabile ci si avvarrà del supporto dell'Università Bocconi per quanto riguarda l'aggiornamento delle linee guida e la formazione del personale regionale e aziendale. Ritardo nell'entrata a regime del nuovo sistema informativo regionale SECS- SISR.	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". La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il nuovo sistema informativo regionale SEC-SISR. Nell'ambito del contratto stipulato con l'RTI "KPMG Advisory S.p.A. - Università Commerciale Luigi Bocconi" per i servizi di Advisory contabile ci si avvarrà del supporto dell'Università Bocconi per quanto riguarda l'aggiornamento delle linee guida e la formazione del personale regionale e aziendale. Ritardo nell'entrata a regime del nuovo sistema informativo regionale SECS- SISR.
		D3.5	Applicazione delle procedure	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	IV) applicazione a regime	NO			Assenza, nel corso dell'anno 2019, di Direzioni strategiche Aziendali legittimate ad assumere il controllo dell'intero percorso attuativo della certificabilità	
		D3.6	Verifica delle procedure aziendali	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione	NO				
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)										
						V) verifica della corretta applicazione				Verifica della implementazione della procedura amministrativo contabile inerente la rilevazione periodica dei soldi 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 - RIMODULAZIONE CON DCA N. 212/2018	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015 RIMODULAZIONE CON DCA N. 212/2018	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	AZIONE CONCLUSA SI / NO	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI			
				Data scadenza	Data scadenza								
D4) Predisporre, con cadenza almeno annuale, un piano degli investimenti.	31/12/2019	D4.1	Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale			I) analisi	SI	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 nuovo sistema informativo regionale SEC-SISR. Nell'ambito del contratto stipulato con l'RTI "KPMG Advisory S.p.A. - Università Commerciale Luigi Bocconi" per i servizi di Advisory contabile ci si avvarrà del supporto dell'Università Bocconi per quanto riguarda l'aggiornamento delle linee guida e la formazione del personale regionale e aziendale.	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	30/06/2019	30/06/2019	30/06/2019	II) definizione di procedure			NO	Nell'ambito del contratto stipulato con l'RTI "KPMG Advisory S.p.A. - Università Commerciale Luigi Bocconi" per i servizi di Advisory contabile ci si avvarrà del supporto dell'Università Bocconi per quanto riguarda la predisposizione della procedura relativa al piano degli investimenti		
		D4.3	Definizione delle procedure aziendali relative al piano degli investimenti	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	III) definizione di procedure			NO	Assenza, nel corso dell'anno 2019, di Direzioni strategiche Aziendali legittimate ad assumere il controllo dell'intero percorso attuativo della certificabilità		
		D4.4	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	III) implementazione			NO			
		D4.5	Operatività delle procedure aziendali relative al piano degli investimenti	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	IV) applicazione a regime			NO			
		D4.6	verifica delle procedure aziendali	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione			NO			
		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) Individuare separatamente i cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, i cespiti acquisiti con contributi in conto esercizio, i conferimenti, i lasciti, le donazioni.	31/12/2019	D5.1	Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale			I) analisi	SI	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 nuovo sistema informativo regionale SEC-SISR. Nell'ambito del contratto stipulato con l'RTI "KPMG Advisory S.p.A. - Università Commerciale Luigi Bocconi" per i servizi di Advisory contabile ci si avvarrà del supporto dell'Università Bocconi per quanto riguarda l'aggiornamento delle linee guida e la formazione del personale regionale e aziendale. Ritardo nell'entrata a regime del nuovo sistema informativo regionale SECS- SISR.	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	30/06/2019	30/06/2019	30/06/2019	II) definizione di procedure			NO	Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida: Gestione del Patrimonio		
		D5.3	Definizione delle procedure aziendali sulla gestione del Patrimonio	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	II) definizione di procedure			NO	Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida sulla Gestione del patrimonio		
		D5.4	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	III) implementazione			NO			
		D5.5	Operatività delle procedure aziendali sulla gestione del Patrimonio	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	IV) applicazione a regime			NO			
		D5.6	Verifica delle procedure aziendali	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione			NO			
		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			
D6) Accertare l'esistenza dei requisiti previsti per la capitalizzazione in bilancio delle manutenzioni straordinarie.	31/12/2019	D6.1	Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale			I) analisi	SI	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR:	Ritardo nell'entrata a regime, in tutte le aziende del SSR, del nuovo sistema informativo regionale SECS- SISR. Nell'ambito del contratto stipulato con l'RTI "KPMG Advisory S.p.A. - Università Commerciale Luigi Bocconi" per i servizi di Advisory contabile ci si avvarrà del supporto dell'Università Bocconi per quanto riguarda l'aggiornamento delle linee guida e la formazione del personale regionale e aziendale.	La fase di analisi delle procedure esistenti si è conclusa entro il 31.12.2015			
		D6.2	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente alle capitalizzazioni di manutenzioni	30/06/2019	30/06/2019	30/06/2019	II) definizione di procedure			NO	Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida: Gestione del Patrimonio. La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il nuovo sistema informativo regionale SEC-SISR.		
		D6.3	Definizione delle procedure aziendali sulla gestione del Patrimonio	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	II) definizione di procedure			NO	Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida sulla Gestione del patrimonio		
		D6.4	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	III) implementazione			NO	Assenza, nel corso dell'anno 2019, di Direzioni strategiche Aziendali legittimate ad assumere il controllo dell'intero percorso attuativo della certificabilità		
		D6.5	Operatività delle procedure aziendali sulla capitalizzazione di manutenzioni	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	IV) applicazione a regime			NO			
		D6.6	Verifica delle procedure aziendali	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione			NO			
		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			
		D7.1	Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale			I) analisi	SI	Ritardo nell'entrata a regime del nuovo sistema informativo regionale SECS- SISR.	Le Aziende con cadenza annuale procedono alla quadratura tra il Libro Cespiti (Ufficio Patrimonio) con la Contabilità Generale (Ufficio Ragioneria)	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	30/06/2019	30/06/2019	30/06/2019	II) definizione di procedure			NO	Nell'ambito del contratto stipulato con l'RTI "KPMG Advisory S.p.A. - Università Commerciale Luigi Bocconi" per i servizi di Advisory contabile ci si avvarrà del supporto dell'Università Bocconi per quanto riguarda la predisposizione dell'apposita procedura.		
		D7.3	Definizione della procedura aziendale sulla Quadratura libro cespiti - contabilità generale	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	II) definizione di procedure			NO			

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DA: N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015 - RIMODULAZIONE CON DCA N. 212/2018	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015 RIMODULAZIONE CON DCA N. 212/2018	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	AZIONE CONCLUSA SI / NO	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data scadenza	Data scadenza					
D7) Riconciliare, con cadenza periodica, le risultanze del libro cespiti con quelle della contabilità generale.	31/12/2019	D7.4 Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	III) implementazione	NO	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Assenza, nel corso dell'anno 2019, di Direzioni strategiche Aziendali legittimate ad assumere il controllo dell'intero percorso attuativo della certificabilità	
		D7.5 Operatività della procedura aziendale sulla Quadratura libro cespiti - contabilità generale	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	IV) applicazione a regime	NO			
		D7.6 verifica della procedura aziendale sulla Quadratura libro cespiti - contabilità generale	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione	NO			
		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 - RIMODULAZIONE CON DCA N. 212/2018	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015 RIMODULAZIONE CON DCA N. 212/2018	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	AZIONE CONCLUSA SI / NO	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data scadenza	Data scadenza					
E1) Dimostrare l'effettiva esistenza fisica (magazzini - reparti/servizi - terzi) delle scorte.	31/12/2019	E1.1 ricognizioni magazzini e strutture di deposito.				I) analisi	SI	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Ritardo nell'entrata a regime del nuovo sistema informativo regionale SECS-SISR.	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				II) definizione di procedure	SI			Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida: Gestione Magazzino
		E1.3 Definizione regolamento magazzini e delle procedure aziendali	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	II) definizione di procedure	NO			Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida sulla Gestione Magazzino. La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il nuovo sistema informativo regionale SEC-SISR. Nell'ambito del contratto stipulato con l'RTI "KPMG Advisory S.p.A. - Università Commerciale Luigi Bocconi" per i servizi di Advisory contabile ci si avvarrà del supporto dell'Università Bocconi per quanto riguarda l'aggiornamento delle linee guida e la formazione del personale regionale e aziendale.
		E1.4 implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	III) implementazione	NO			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	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	IV) applicazione a regime	NO			Assenza, nel corso dell'anno 2019, di Direzioni strategiche Aziendali legittimate ad assumere il controllo dell'intero percorso attuativo della certificabilità
		E1.6 verifica delle procedure aziendali	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione	NO			
		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.	31/12/2019	E2.1 Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale				I) analisi	SI	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Ritardo nell'entrata a regime, in tutte le Aziende del SSR, del nuovo sistema informativo regionale SECS-SISR.	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				II) definizione di procedure	SI			Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida: Gestione Magazzino
		E2.3 Definizione della procedura aziendale sui magazzini	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	II) definizione di procedure	NO			Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida sulla Gestione Magazzino. La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il nuovo sistema informativo regionale SEC-SISR. Nell'ambito del contratto stipulato con l'RTI "KPMG Advisory S.p.A. - Università Commerciale Luigi Bocconi" per i servizi di Advisory contabile ci si avvarrà del supporto dell'Università Bocconi per quanto riguarda l'aggiornamento delle linee guida e la formazione del personale regionale e aziendale.
		E2.4 Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	III) implementazione	NO			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"
		E2.5 Operatività della procedura aziendale sui magazzini	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	IV) applicazione a regime	NO			
		E2.6 Verifica delle procedure aziendali sui magazzini	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione	NO			
		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) Rilevare gli aspetti gestionali e contabili delle scorte garantendo un adeguato livello di correlazione tra i due sistemi	31/12/2019	E3.1 Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale				I) analisi	SI	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Ritardo nell'entrata a regime, in tutte le Aziende del SSR, del nuovo sistema informativo regionale SECS-SISR.	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				II) definizione di procedure	SI			Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida: Gestione Magazzino
		E3.3 Definizione della procedura aziendale sui magazzini	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	II) definizione di procedure	NO			Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida sulla Gestione Magazzino. 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". La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il nuovo sistema informativo regionale SEC-SISR. Nell'ambito del contratto stipulato con l'RTI "KPMG Advisory S.p.A. - Università Commerciale Luigi Bocconi" per i servizi di Advisory contabile ci si avvarrà del supporto dell'Università Bocconi per quanto riguarda l'aggiornamento delle linee guida e la formazione del personale regionale e aziendale.
		E3.4 Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	III) implementazione	NO			Assenza, nel corso dell'anno 2019, di Direzioni strategiche Aziendali legittimate ad assumere il controllo dell'intero percorso attuativo della certificabilità
		E3.5 Operatività della procedura aziendale sui magazzini	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	IV) applicazione a regime	NO			
		E3.6 verifica delle procedure aziendali	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione	NO			
		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		E4.1 Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale				I) analisi	SI	b) obiettivo in corso di	Ritardo nell'entrata a regime, in tutte le Aziende del SSR, del nuovo sistema informativo regionale SECS-SISR.	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	30/06/2019	30/06/2019	30/06/2019	II) definizione di procedure	NO			Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida: Gestione Magazzino
		E4.3 Definizione della procedura aziendale sui magazzini di reparto e sui beni di proprietà presso terzi	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	II) definizione di procedure	NO			Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida sulla Gestione Magazzino. Le linee guida sul Magazzino saranno integrate con la procedura relativa all'inventario delle rimanenze di reparto. La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il nuovo sistema informativo regionale SEC-SISR. Nell'ambito del contratto stipulato con l'RTI "KPMG Advisory S.p.A. - Università Commerciale Luigi Bocconi" per i servizi di Advisory contabile ci si avvarrà del supporto dell'Università Bocconi per quanto riguarda l'aggiornamento delle linee guida e la formazione del personale regionale e aziendale.

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015 - RIMODULAZIONE CON DCA N. 212/2018	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015 RIMODULAZIONE CON DCA N. 212/2018	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	AZIONE CONCLUSA SI / NO	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI	
				Data scadenza	Data scadenza						
connessi al processo di rilevazione inventariale delle scorte (magazzini - reparti/servizi - terzi) al 31 dicembre di ogni anno.	31/12/2019	E4.4 Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	III) implementazione	NO	conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR:	Assenza, nel corso dell'anno 2019, di Direzioni strategiche Aziendali legittimate ad assumere il controllo dell'intero percorso attuativo della certificabilità	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". 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	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione	NO				
		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				
E5) Calcolare il turnover delle scorte in magazzino e delle scorte obsolete (scadute e/o non più utilizzabili nel processo produttivo).	31/12/2019	E5.1 Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale				I) analisi	SI	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR:	Assenza, nel corso dell'anno 2019, di Direzioni strategiche Aziendali legittimate ad assumere il controllo dell'intero percorso attuativo della certificabilità	La fase di analisi delle procedure esistenti si è conclusa entro il 31.12.2015	
		E5.2 Verifica attuazione procedure con calcolo turn over	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	III) implementazione	NO			Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida: Gestione degli Inventari	
		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.				V) verifica della corretta applicazione				La revisione limitata ha riguardato la verifica sulla effettiva operatività della procedura amministrativa 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
E6) Disporre di un sistema contabile/gestionale per la rilevazione e classificazione delle scorte che consenta, tra l'altro, di correlare: documenti d'entrata e fatture da ricevere; scarichi e prestazioni attive.	31/12/2019	E6.1 Verifica adeguatezza software esistente: analisi del software utilizzati dalle diverse aziende per la rilevazione, inventariazione e valorizzazione delle rimanenze	30/06/2019	30/06/2019	30/06/2019	I) analisi	NO	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	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	II) definizione di procedure	NO				
		E6.3 Eventuale acquisizione nuovo software	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	III) implementazione	NO				
		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				
E7) Gestire i magazzini in modo da garantire: la separazione tra funzioni di contabilità di magazzino e di contabilità generale; la verifica tra merci ricevute e quantità ordinate; la rilevazione e la tracciabilità degli scarichi di magazzino e dei trasferimenti al reparto; la riconciliazione tra quantità inventariate e quantità rilevate e valorizzate in contabilità generale.	31/12/2019	E7.1 Analisi organizzativa e mappatura delle responsabilità				I) analisi	SI	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR:	Ritardo nell'entrata a regime, in tutte le Aziende del SSR, del nuovo sistema informativo regionale SECS-SISR. Nell'ambito del contratto stipulato con l'RTI "KPMG Advisory S.p.A. - Università Commerciale Luigi Bocconi" per i servizi di Advisory contabile ci si avvarrà del supporto dell'Università Bocconi per quanto riguarda l'aggiornamento delle linee guida e la formazione del personale regionale e aziendale.	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				II) definizione di procedure	SI			Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida sulla Gestione Magazzino	
		E7.3 Definizione della procedura aziendale sui magazzini di reparto	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	II) definizione di procedure	NO				
		E7.4 Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	III) implementazione	NO			Assenza, nel corso dell'anno 2019, di Direzioni strategiche Aziendali legittimate ad assumere il controllo dell'intero percorso attuativo della certificabilità	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	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	IV) applicazione a regime	NO				
		E7.6 Verifica delle procedure aziendali	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione	NO				
		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.				V) verifica della corretta applicazione				

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015 - RIMODULAZIONE CON DCA N. 212/2018	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015 RIMODULAZIONE CON DCA N. 212/2018	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	AZIONE CONCLUSA SI / NO	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI	
				Data scadenza	Data scadenza						
F1) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei crediti (e dei correlati ricavi).	31/12/2019	F1.1	Analisi organizzativa e mappatura delle responsabilità: analisi dei modelli organizzativi di riferimento nelle aziende, rilevazione delle criticità			I) analisi	SI	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	
		F1.2	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente all'area crediti			II) definizione di procedure	SI		Ritardo nell'entrata a regime, in tutte le Aziende del SSR, del nuovo sistema informativo regionale SECS-SISR.	Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida: "Gestione del Ciclo Attivo" e "Rilevazioni numerarie". Le linee guida saranno, inoltre, integrate con la procedura relativa all'inventario delle rimanenze di reparto. La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il nuovo sistema informativo regionale SECS-SISR. Nell'ambito del contratto stipulato con l'RTI "KPMG Advisory S.p.A. - Università Commerciale Luigi Bocconi" per i servizi di Advisory contabile ci si avvarrà del supporto dell'Università Bocconi per quanto riguarda l'aggiornamento delle linee guida e la formazione del personale regionale e aziendale.	
		F1.3	Definizione delle procedure aziendali relative all'area crediti	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	II) definizione di procedure		NO	Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida "Gestione del Ciclo Attivo" e "Rilevazioni numerarie"	
		F1.4	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	III) implementazione		NO	Assenza, nel corso dell'anno 2019, di Direzioni strategiche Aziendali legittimate ad assumere il controllo dell'intero percorso attuativo della certificabilità	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	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	IV) applicazione a regime		NO		
		F1.6	Verifica delle procedure aziendali relative all'area crediti	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione		NO		
		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			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 risonchi periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai debitori.	31/12/2019	F2.1	Analisi critica: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale			I) analisi	SI	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	30/06/2019	30/06/2019	30/06/2019	II) definizione di procedure		NO	Ritardo nell'entrata a regime, in tutte le Aziende del SSR, del nuovo sistema informativo regionale SECS-SISR.	Nell'ambito del contratto stipulato con l'RTI "KPMG Advisory S.p.A. - Università Commerciale Luigi Bocconi" per i servizi di Advisory contabile ci si avvarrà del supporto dell'Università Bocconi per quanto riguarda la redazione delle procedure sulle circolarizzazioni
		F2.3	Definizione delle procedure aziendali sulle circolarizzazioni	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	II) definizione di procedure		NO	Assenza, nel corso dell'anno 2019, di Direzioni strategiche Aziendali legittimate ad assumere il controllo dell'intero percorso attuativo della certificabilità	
		F2.4	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	III) implementazione		NO		
		F2.5	Operatività delle procedure aziendali relative all'area crediti	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	IV) applicazione a regime		NO		
		F2.6	Verifica delle procedure aziendali relative all'area crediti	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione		NO		
		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) Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di crediti e ricavi del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.	31/12/2019	F3.1	Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale			I) analisi	SI	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	
		F3.2	Definizione delle procedure aziendali sull'analisi degli scadenzari e i dati di credito	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	III) implementazione		NO	Ritardo nell'entrata a regime, in tutte le Aziende del SSR, del nuovo sistema informativo regionale SECS-SISR.	Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida: "Gestione del Ciclo Attivo" e "Rilevazioni numerarie". La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il nuovo sistema informativo regionale SECS-SISR. Nell'ambito del contratto stipulato con l'RTI "KPMG Advisory S.p.A. - Università Commerciale Luigi Bocconi" per i servizi di Advisory contabile ci si avvarrà del supporto dell'Università Bocconi per quanto riguarda l'aggiornamento delle linee guida e la formazione del personale regionale e aziendale.
		F3.3	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	III) implementazione		NO	Assenza, nel corso dell'anno 2019, di Direzioni strategiche Aziendali legittimate ad assumere il controllo dell'intero percorso attuativo della certificabilità	Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida "Gestione del Ciclo Attivo" e "Rilevazioni numerarie"
		F3.4	Operatività delle procedure aziendali sull'analisi degli scadenzari e i dati di credito	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	IV) applicazione a regime		NO		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	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione		NO		
		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					
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.	31/12/2019	F4.1	Analisi criticità: analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni a livello regionale			I) analisi	SI	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	
		F4.2	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente al ciclo attivo			II) definizione di procedure	SI			Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida: Gestione del Ciclo Attivo.	
		F4.3	Definizione delle procedure aziendali relative al ciclo attivo	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	II) definizione di procedure		NO	Ritardo nell'entrata a regime, in tutte le Aziende del SSR, del nuovo sistema informativo regionale SECS-SISR.	Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida sulla Gestione del Ciclo Attivo. La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il nuovo sistema informativo regionale SECS-SISR. Nell'ambito del contratto stipulato con l'RTI "KPMG Advisory S.p.A. - Università Commerciale Luigi Bocconi" per i servizi di Advisory contabile ci si avvarrà del supporto dell'Università Bocconi per quanto riguarda l'aggiornamento delle linee guida e la formazione del personale regionale e aziendale.
		F4.4	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	III) implementazione		NO	Assenza, nel corso dell'anno 2019, di Direzioni strategiche Aziendali legittimate ad assumere il controllo dell'intero percorso attuativo della certificabilità	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
		F4.5	Verifica delle procedure aziendali sulla valutazione dei crediti	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	IV) applicazione a regime		NO		

F) AREA CREDITI E RICAVI

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015 - RIMODULAZIONE CON DCA N. 212/2018	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015 RIMODULAZIONE CON DCA N. 212/2018	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	AZIONE CONCLUSA SI / NO	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data scadenza	Data scadenza					
		F4.6 Verifica delle procedure aziendali relative al ciclo attivo	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione	NO			
		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				
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.	31/12/2019	F5.1 Analisi criticità: modalità di analisi e valutazione dei rischi su crediti				I) analisi	SI	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
		F5.2 Aggiornamento Manuale Regionale sulla valutazione dei crediti	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	II) definizione di procedure	NO			Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida: "Gestione del Ciclo Attivo" e "Rilevazioni numerarie"
		F5.3 Definizione delle procedure aziendali sulla valutazione dei crediti	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	II) definizione di procedure	NO			Ritardo nell'entrata a regime, in tutte le Aziende del SSR, del nuovo sistema informativo regionale SECS-SISR. Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida "Gestione del Ciclo Attivo" e "Rilevazioni numerarie". La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il nuovo sistema informativo regionale SECS-SISR. Nell'ambito del contratto stipulato con l'RTI "KPMG Advisory S.p.A. - Università Commerciale Luigi Bocconi" per i servizi di Advisory contabile ci si avvarrà del supporto dell'Università Bocconi per quanto riguarda l'aggiornamento delle linee guida e la formazione del personale regionale e aziendale.
		F5.4 Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	III) implementazione	NO			Assenza, nel corso dell'anno 2019, di Direzioni strategiche Aziendali legittimate ad assumere il controllo dell'intero percorso attuativo della certificabilità
		F5.5 Operatività delle procedure aziendali sulla valutazione dei crediti	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	IV) applicazione a regime	NO			
		F5.6 Verifica delle procedure aziendali sulla valutazione dei crediti	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione	NO			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								Scegliere da menù
		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.	31/12/2019	F6.1 Analisi criticità: analisi di eventuali criticità rilevative e di definizione della competenza delle operazioni				I) analisi	SI	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
		F6.2 Aggiornamento Manuale Regionale relativamente al ciclo attivo				II) definizione di procedure	SI			Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida: "Gestione del Ciclo Attivo".
		F6.3 Definizione delle procedure aziendali relative al ciclo attivo	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	II) definizione di procedure	NO			Ritardo nell'entrata a regime, in tutte le Aziende del SSR, del nuovo sistema informativo regionale SECS-SISR. Nell'ambito del contratto stipulato con l'RTI "KPMG Advisory S.p.A. - Università Commerciale Luigi Bocconi" per i servizi di Advisory contabile ci si avvarrà del supporto dell'Università Bocconi per quanto riguarda l'aggiornamento delle linee guida e la formazione del personale regionale e aziendale.
		F6.4 Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	III) implementazione	NO			Assenza, nel corso dell'anno 2019, di Direzioni strategiche Aziendali legittimate ad assumere il controllo dell'intero percorso attuativo della certificabilità
		F6.5 Operatività delle procedure aziendali relative al ciclo attivo	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	III) implementazione	NO			
		F6.6 Verifica delle procedure aziendali sulla valutazione dei crediti	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione	NO			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								Scegliere da menù
		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.	31/12/2019	F7.1 Aggiornamento Manuale Regionale relativamente al trattamento contabile dei crediti verso lo Stato e verso la Regione	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	II) definizione di procedure	SI	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 del Ciclo Attivo", "Rilevazioni numerarie" e "Mobilità sanitaria e partite infragruppo"
		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 - RIMODULAZIONE CON DCA N. 212/2018	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015 RIMODULAZIONE CON DCA N. 212/2018	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	AZIONE CONCLUSA SI / NO	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI		
				Data scadenza	Data scadenza							
G1) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nella gestione delle giacenze di cassa (economale e CIUF) e dei crediti/debiti verso l'Istituto Tesoriere.	31/12/2019	G1.1	Analisi criticità: analisi delle procedure esistenti			I) analisi	SI			La fase di analisi delle procedure esistenti si è conclusa entro il 31.12.2018.		
		G1.2	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente alla gestione della cassa e della tesoreria	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	II) definizione di procedure	NO			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	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	II) definizione di procedure	NO		Ritardo nell'entrata a regime, in tutte le Aziende del SSR, del nuovo sistema informativo regionale SECS-SISR.	Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida sulla Gestione del Ciclo Attivo. La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il nuovo sistema informativo regionale SECS-SISR. Nell'ambito del contratto stipulato con l'RTI "KPMG Advisory S.p.A. - Università Commerciale Luigi Bocconi" per i servizi di Advisory contabile ci si avvarrà del supporto dell'Università Bocconi per quanto riguarda l'aggiornamento delle linee guida e la formazione del personale regionale e aziendale.	
		G1.4	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	III) implementazione	NO		Assenza, nel corso dell'anno 2019, di Direzioni strategiche Aziendali legittimate ad assumere il controllo dell'intero percorso attuativo della certificabilità	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	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	IV) applicazione a regime	NO				
		G1.6	Verifica delle procedure aziendali	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione	NO				
		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				
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.	31/12/2019	G2.1	Analisi criticità: analisi delle procedure esistenti con divisione delle caratteristiche minime e comuni a livello regionale			I) analisi	SI			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	31/12/2018	31/12/2018	31/12/2018	II) definizione di procedure	NO			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	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	II) definizione di procedure	NO		Ritardo nell'entrata a regime, in tutte le Aziende del SSR, del nuovo sistema informativo regionale SECS-SISR.	Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida "Gestione del Ciclo Attivo" e "Rilevazioni numerarie". La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il nuovo sistema informativo regionale SECS-SISR. Nell'ambito del contratto stipulato con l'RTI "KPMG Advisory S.p.A. - Università Commerciale Luigi Bocconi" per i servizi di Advisory contabile ci si avvarrà del supporto dell'Università Bocconi per quanto riguarda l'aggiornamento delle linee guida e la formazione del personale regionale e aziendale.	
		G2.4	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	III) implementazione	NO		Assenza, nel corso dell'anno 2019, di Direzioni strategiche Aziendali legittimate ad assumere il controllo dell'intero percorso attuativo della certificabilità	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	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	IV) applicazione a regime	NO				
		G2.6	Verifica delle procedure aziendali	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione	NO				
		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				
G3) Realizzare controlli periodici da parte di personale interno, terzo dalle funzioni di Tesoreria.	31/12/2019	G3.1	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente ai controlli della liquidità	31/12/2018	31/12/2018	31/12/2018	II) definizione di procedure	NO		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	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	II) definizione di procedure	NO		Ritardo nell'entrata a regime, in tutte le Aziende del SSR, del nuovo sistema informativo regionale SECS-SISR.	Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida sulla Gestione del Ciclo Attivo. La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il nuovo sistema informativo regionale SECS-SISR. Nell'ambito del contratto stipulato con l'RTI "KPMG Advisory S.p.A. - Università Commerciale Luigi Bocconi" per i servizi di Advisory contabile ci si avvarrà del supporto dell'Università Bocconi per quanto riguarda l'aggiornamento delle linee guida e la formazione del personale regionale e aziendale.	
		G3.3	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	III) implementazione	NO		Assenza, nel corso dell'anno 2019, di Direzioni strategiche Aziendali legittimate ad assumere il controllo dell'intero percorso attuativo della certificabilità	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	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	IV) applicazione a regime	NO				
		G3.5	verifica delle procedure aziendali sulla gestione della cassa e della tesoreria	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione	NO				
		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				
G4) Garantire che tutte le operazioni di cassa e banca siano corredate da documenti idonei, controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile.	31/12/2019	G4.1	Analisi criticità: analisi delle procedure esistenti con divisione delle caratteristiche minime e comuni a livello regionale			I) analisi	SI			La fase di analisi delle procedure esistenti si è conclusa entro il 31.12.2015		
		G4.2	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente alla gestione della cassa e della tesoreria	31/12/2018	31/12/2018	31/12/2018	II) definizione di procedure	NO			Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida: "Gestione del Ciclo Attivo" e "Rilevazioni numerarie"	
		G4.3	Definizione delle procedure aziendali sulla gestione della cassa e della tesoreria	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	II) definizione di procedure	NO		Ritardo nell'entrata a regime, in tutte le Aziende del SSR, del nuovo sistema informativo regionale SECS-SISR.	Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida "Gestione del Ciclo Attivo" e "Rilevazioni numerarie". La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il nuovo sistema informativo regionale SECS-SISR. Nell'ambito del contratto stipulato con l'RTI "KPMG Advisory S.p.A. - Università Commerciale Luigi Bocconi" per i servizi di Advisory contabile ci si avvarrà del supporto dell'Università Bocconi per quanto riguarda l'aggiornamento delle linee guida e la formazione del personale regionale e aziendale.	
		G4.4	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	III) implementazione	NO		Assenza, nel corso dell'anno 2019, di Direzioni strategiche Aziendali legittimate ad assumere il controllo dell'intero percorso attuativo della certificabilità	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.	
		G4.5	Operatività delle procedure aziendali sulla gestione della cassa e della tesoreria	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	IV) applicazione a regime	NO				
		G4.6	verifica delle procedure aziendali sulla gestione della cassa e della tesoreria	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione	NO				
		NO	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									

G) AREA DISPONIBILITÀ LIQUIDE

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015 - RIMODULAZIONE CON DCA N. 212/2018	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015 RIMODULAZIONE CON DCA N. 212/2018	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	AZIONE CONCLUSA SI / NO	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				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				
G5) Tracciare, in modo chiaro, evidente e ripercorribile, tutti i controlli svolti sulle operazioni di Tesoreria (inclusa l'attività di riconciliazione contabile con le risultanze dell'Istituto Tesoriere, dei conti correnti postali, delle casse economali, ecc.).	31/12/2019	G5.1 Analisi criticità: analisi delle procedure esistenti condivise delle caratteristiche minime e comuni a livello regionale				I) analisi	SI	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
		G5.2 Aggiornamento Manuale Regionale relativamente alla gestione della cassa e della tesoreria	31/12/2018	31/12/2018	31/12/2018	II) definizione di procedure	NO		Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida: "Gestione del Ciclo Attivo" e "Rilevazioni numerarie"	
		G5.3 Definizione delle procedure aziendali sulla gestione della cassa e della tesoreria	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	II) definizione di procedure	NO		Ritardo nell'entrata a regime, in tutte le Aziende del SSR, del nuovo sistema informativo regionale SECS-SISR. Nell'ambito del contratto stipulato con l'RTI "KPMG Advisory S.p.A. - Università Commerciale Luigi Bocconi" per i servizi di Advisory contabile ci si avvarrà del supporto dell'Università Bocconi per quanto riguarda l'aggiornamento delle linee guida e la formazione del personale regionale e aziendale.	
		G5.4 Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	III) implementazione	NO		Assenza, nel corso dell'anno 2019, di Direzioni strategiche Aziendali legittimate ad assumere il controllo dell'intero percorso attuativo della certificabilità	
		G5.5 Applicazione e verifica delle procedure aziendali sulla gestione della cassa e della tesoreria	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	IV) applicazione a regime	NO			
		G5.6 verifica delle procedure aziendali sulla gestione della cassa e della tesoreria	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione	NO			
		NO * Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. * Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.							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.	31/12/2018	G6.1 Redazione procedure tesoreria GSA	31/12/2018	31/12/2018	31/12/2018	III) definizione di procedure	NO	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		
		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 - RIMODULAZIONE CON DCA N. 212/2018	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015 RIMODULAZIONE CON DCA N. 212/2018	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	AZIONE CONCLUSA SI / NO	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI		
				Data scadenza	Data scadenza							
H1) Autorizzare, formalmente e preliminarmente, le operazioni gestionali e contabili che hanno impatto sul Patrimonio Netto.	31/12/2019	H1.1	Analisi criticità: Analisi adeguamento D.lgs. 118/2011, Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale			I) analisi	SI	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		
		H1.2	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente al Patrimonio Netto			II) definizione di procedure	SI			Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida: Gestione del Patrimonio		
		H1.3	Definizione delle procedure aziendali relative al Patrimonio Netto	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	II) definizione di procedure			NO	Ritardo nell'entrata a regime, in tutte le Aziende del SSR, del nuovo sistema informativo regionale SECS-SISR.	Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida sulla Gestione del patrimonio. La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il nuovo sistema informativo regionale SECS-SISR. Nell'ambito del contratto stipulato con l'RTI "KPMG Advisory S.p.A. - Università Commerciale Luigi Bocconi" per i servizi di Advisory contabile ci si avvarrà del supporto dell'Università Bocconi per quanto riguarda l'aggiornamento delle linee guida e la formazione del personale regionale e aziendale.
		H1.4	implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	III) implementazione			NO	Assenza, nel corso dell'anno 2019, di Direzioni strategiche Aziendali legittimate ad assumere il controllo dell'intero percorso attuativo della certificabilità	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	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	IV) applicazione a regime			NO		
		H1.6	Verifica delle procedure aziendali relative al Patrimonio Netto	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione			NO		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)										
NO						Scegliere da menù						
H2) Riconciliare i contributi in conto capitale ricevuti, nonché i contributi in conto esercizio stornati al conto capitale, ed i cespiti finanziari, tenendo conto anche degli ammortamenti e delle sterilizzazioni che ne discendono.	31/12/2019	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			I) analisi	SI	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		
		H2.2	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente al Patrimonio Netto			II) definizione di procedure	SI			Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida: Gestione del Patrimonio		
		H2.3	Definizione delle procedure aziendali relative al Patrimonio Netto	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	II) definizione di procedure			NO	Ritardo nell'entrata a regime, in tutte le Aziende del SSR, del nuovo sistema informativo regionale SECS-SISR.	Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida sulla Gestione del patrimonio. La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il nuovo sistema informativo regionale SECS-SISR. Nell'ambito del contratto stipulato con l'RTI "KPMG Advisory S.p.A. - Università Commerciale Luigi Bocconi" per i servizi di Advisory contabile ci si avvarrà del supporto dell'Università Bocconi per quanto riguarda l'aggiornamento delle linee guida e la formazione del personale regionale e aziendale.
		H2.4	implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	III) implementazione			NO	Assenza, nel corso dell'anno 2019, di Direzioni strategiche Aziendali legittimate ad assumere il controllo dell'intero percorso attuativo della certificabilità	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	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	IV) applicazione a regime			NO		
		H2.6	Verifica delle procedure aziendali relative al Patrimonio Netto	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione			NO		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)										
NO						Scegliere da menù						
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.	31/12/2019	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			I) analisi	SI	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		
		H3.2	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente al Patrimonio Netto			II) definizione di procedure	SI			Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida: Gestione del Patrimonio		
		H3.3	Definizione delle procedure aziendali relative al Patrimonio Netto	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	II) definizione di procedure			NO	Ritardo nell'entrata a regime, in tutte le Aziende del SSR, del nuovo sistema informativo regionale SECS-SISR.	Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida sulla Gestione del patrimonio. La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il nuovo sistema informativo regionale SECS-SISR. Nell'ambito del contratto stipulato con l'RTI "KPMG Advisory S.p.A. - Università Commerciale Luigi Bocconi" per i servizi di Advisory contabile ci si avvarrà del supporto dell'Università Bocconi per quanto riguarda l'aggiornamento delle linee guida e la formazione del personale regionale e aziendale.
		H3.4	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	III) implementazione			NO	Assenza, nel corso dell'anno 2019, di Direzioni strategiche Aziendali legittimate ad assumere il controllo dell'intero percorso attuativo della certificabilità	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	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	IV) applicazione a regime			NO		
		H3.6	Verifica delle procedure aziendali relative al Patrimonio Netto	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione			NO		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)										
NO						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 tra ammortamenti e sterilizzazioni che ne discendono.	31/12/2019	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			I) analisi	SI	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		
		H4.2	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente al Patrimonio Netto			II) definizione di procedure	SI			Ritardo nell'entrata a regime, in tutte le Aziende del SSR, del nuovo sistema informativo regionale SECS-SISR.	Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida: Gestione del Patrimonio. La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il nuovo sistema informativo regionale SECS-SISR. Nell'ambito del contratto stipulato con l'RTI "KPMG Advisory S.p.A. - Università Commerciale Luigi Bocconi" per i servizi di Advisory contabile ci si avvarrà del supporto dell'Università Bocconi per quanto riguarda l'aggiornamento delle linee guida e la formazione del personale regionale e aziendale.	
		H4.3	Definizione delle procedure aziendali relative al Patrimonio Netto	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	II) definizione di procedure			NO	Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida sulla Gestione del patrimonio	
		H4.4	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	III) implementazione			NO	Assenza, nel corso dell'anno 2019, di Direzioni strategiche Aziendali legittimate ad assumere il controllo dell'intero percorso attuativo della certificabilità	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"

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015 - RIMODULAZIONE CON DCA N. 212/2018	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015 RIMODULAZIONE CON DCA N. 212/2018	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	AZIONE CONCLUSA SI / NO	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data scadenza	Data scadenza					
		H4.5 Applicazione delle procedure aziendali relative al Patrimonio Netto	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	IV) applicazione a regime	NO			
		H4.6 Verifica delle procedure aziendali relative al Patrimonio Netto	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione	NO			
		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.				Scegliere da menù				

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015 - RIMODULAZIONE CON DCA N. 212/2018	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015 - RIMODULAZIONE CON DCA N. 212/2018	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	AZIONE CONCLUSA SI / NO	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data scadenza	Data scadenza					
11) 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.	31/12/2019	11.1	Approvazione regolamento aziendale acquisti e funzionamento centrali di acquisto	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	II) definizione di procedure	NO	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Ritardo nell'entrata a regime, in tutte le Aziende del SSR, del nuovo sistema informativo regionale SECS-SISR. Assenza, nel corso dell'anno 2019, di Direzioni strategiche Aziendali legittimate ad assumere il controllo dell'intero percorso attuativo della certificabilità 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"
		11.2	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente alle procedure per l'area in oggetto	30/06/2019	30/06/2019	30/06/2019	II) definizione di procedure	NO		
		11.3	Definizione procedure aziendali relative al Piano Integrato Acquisti	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	II) definizione di procedure	NO		
		11.4	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	III) implementazione	NO		
		11.5	Operatività delle procedure aziendali relative al Piano Integrato Acquisti	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	IV) applicazione a regime	NO		
		11.6	Verifica delle procedure aziendali relative al Piano Integrato Acquisti (collegi sindacali)	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione	NO		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
12) 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.	31/12/2019	12.1	Analisi criticità: analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale				I) analisi	SI	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 Ritardo nell'entrata a regime, in tutte le Aziende del SSR, del nuovo sistema informativo regionale SECS-SISR. Assenza, nel corso dell'anno 2019, di Direzioni strategiche Aziendali legittimate ad assumere il controllo dell'intero percorso attuativo della certificabilità 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.
		12.2	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente al ciclo passivo	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	II) definizione di procedure	NO		
		12.3	Definizione delle procedure aziendali relative al ciclo passivo	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	II) definizione di procedure	NO		
		12.4	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	III) implementazione	NO		
		12.5	Operatività delle procedure aziendali relative al ciclo passivo	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	IV) applicazione a regime	NO		
		12.6	Verifica delle procedure aziendali relative al ciclo passivo (Collegi Sindacali)	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione	NO		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
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 (inestazione, bolle-fattura, bolle-ordine, calcoli aritmetici, adempimenti fiscali, autorizzazione al pagamento).	31/12/2019	13.1	Analisi criticità: analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale				I) analisi	SI	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 Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida "Rilevazioni numerarie" Ritardo nell'entrata a regime, in tutte le Aziende del SSR, del nuovo sistema informativo regionale SECS-SISR. Assenza, nel corso dell'anno 2019, di Direzioni strategiche Aziendali legittimate ad assumere il controllo dell'intero percorso attuativo della certificabilità 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.
		13.2	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente al ciclo passivo	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	II) definizione di procedure	NO		
		13.3	Aggiornamento delle procedure aziendali relative al ciclo passivo	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	II) definizione di procedure	NO		
		13.4	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	III) implementazione	NO		
		13.5	Operatività delle procedure aziendali relative al ciclo passivo	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	IV) applicazione a regime	NO		
		13.6	Verifica delle procedure aziendali relative al ciclo passivo	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione	NO		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
14) Fornire idonei elementi di stima e di previsione dei debiti di cui si conosce l'esistenza ma non l'ammontare: merci acquistate o servizi ricevuti senza che sia stata ricevuta e contabilizzata la relativa fattura; debiti a lungo termine, comprensivi degli interessi, per i quali sussistono particolari problemi di valutazione; debiti sui quali siano maturati interessi o penalità da inserire in bilancio; rischi connessi con debiti certi	31/12/2019	14.1	Analisi criticità: modalità di analisi e valutazione dei debiti				I) analisi	SI	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 Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida "Rilevazioni numerarie" Ritardo nell'entrata a regime, in tutte le Aziende del SSR, del nuovo sistema informativo regionale SECS-SISR. Assenza, nel corso dell'anno 2019, di Direzioni strategiche Aziendali legittimate ad assumere il controllo dell'intero percorso attuativo della certificabilità 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.
		14.2	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente alla valutazione dei debiti	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	II) definizione di procedure	NO		
		14.3	Definizione delle procedure aziendali sulla valutazione dei debiti	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	II) definizione di procedure	NO		
		14.4	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	III) implementazione	NO		
		14.5	Operatività delle procedure aziendali sulla valutazione dei debiti	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	IV) applicazione a regime	NO		
		14.6	Verifica delle procedure aziendali sulla valutazione dei debiti (collegi Sindacali)	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione	NO		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015 - RIMODULAZIONE CON DCA N. 212/2018	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015 RIMODULAZIONE CON DCA N. 212/2018	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	AZIONE CONCLUSA SI / NO	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI	
				Data scadenza	Data scadenza						
						Scegliere da menù					
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 giustalarista e previdenziale.	31/12/2019	15.1	Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale			I) analisi	SI	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	
		15.2	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente al Trattamento Economico del Personale	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	II) definizione di procedure		NO	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	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	II) definizione di procedure		NO	Ritardo nell'entrata a regime, in tutte le Aziende del SSR, del nuovo sistema informativo regionale SECS-SISR. Nell'ambito del contratto stipulato con l'RTI "KPMG Advisory S.p.A. - Università Commerciale Luigi Bocconi" per i servizi di Advisory contabile ci si avvarrà del supporto dell'Università Bocconi per quanto riguarda l'aggiornamento delle linee guida e la formazione del personale regionale e aziendale.	
		15.4	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	III) implementazione		NO	Assenza, nel corso dell'anno 2019, di Direzioni strategiche Aziendali legittimate ad assumere il controllo dell'intero percorso attuativo della certificabilità	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.
		15.5	Operatività delle procedure aziendali relative al Trattamento Economico del Personale	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	IV) applicazione a regime		NO		
		15.6	Verifica delle procedure aziendali relative al Trattamento Economico del Personale (Collegi Sindacali- strutture regionali)	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione		NO		
			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		
16) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei debiti (e dei correlati costi).	31/12/2019	16.1	Analisi organizzativa e mappatura delle responsabilità: analisi dei modelli organizzativi di riferimento nelle aziende, rilevazione delle criticità			I) analisi	SI	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	
		16.2	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente all'area in oggetto	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	II) definizione di procedure		NO	Nell'ambito del contratto stipulato con l'RTI "KPMG Advisory S.p.A. - Università Commerciale Luigi Bocconi" per i servizi di Advisory contabile ci si avvarrà del supporto dell'Università Bocconi per quanto riguarda la predisposizione dell'apposita procedura.	
		16.3	Definizione delle procedure aziendali sull'area in oggetto	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	II) definizione di procedure		NO	Ritardo nell'entrata a regime, in tutte le aziende del SSR, del nuovo sistema informativo regionale SECS-SISR	
		16.4	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	III) implementazione		NO	Assenza, nel corso dell'anno 2019, di Direzioni strategiche Aziendali legittimate ad assumere il controllo dell'intero percorso attuativo della certificabilità	
		16.5	Operatività delle procedure aziendali sull'area in oggetto	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	IV) applicazione a regime		NO		
		16.6	Verifica delle procedure aziendali sull'area in oggetto (Collegi Sindacali- strutture regionali)	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione		NO		
			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 - RIMODULAZIONE CON DCA N. 212/2018	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DA: DPGR N.93/2013 - DCA N.5/2015 - DCA N.93/2015 RIMODULAZIONE CON DCA N. 212/2018	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	AZIONE CONCLUSA SI / NO	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI	
				Data scadenza	Data scadenza						
17) Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai creditori.	31/12/2019	17.1	Analisi organizzativa e mappatura delle responsabilità: analisi dei modelli organizzativi di riferimento nelle aziende, rilevazione delle criticità			I) analisi	SI	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	
		17.2	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente alle circolarizzazioni	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	II) definizione di procedure		NO		Nell'ambito del contratto stipulato con l'RTI "KPMG Advisory S.p.A. - Università Commerciale Luigi Bocconi" per i servizi di Advisory contabile ci si avvarrà del supporto dell'Università Bocconi per quanto riguarda la predisposizione dell'apposita procedura.
		17.3	Definizione delle procedure aziendali relative alle circolarizzazioni	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	II) definizione di procedure		NO		La procedura amministrativo-contabile adottata dovrà essere integrata con il nuovo sistema informativo regionale SEC-SISR.
		17.4	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	III) implementazione		NO		Assenza, nel corso dell'anno 2019, di Direzioni strategiche Aziendali legittimate ad assumere il controllo dell'intero percorso attuativo della certificabilità
		17.5	Applicazione e verifica delle procedure aziendali relative alle circolarizzazioni	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	IV) applicazione a regime		NO		
		17.6	Verifica delle procedure aziendali relative alle circolarizzazioni	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione		NO		
		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		
18) Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di debiti e costi, del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.	31/12/2019	18.1	Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale			I) analisi	SI	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	
		18.2	Definizione delle procedure aziendali sull'analisi degli scadenziari e i dati di debito	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2019	II) definizione di procedure		NO		Con DCA n. 33/2016 sono state approvate le linee guida "Rilevazioni numerarie". Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida "Rilevazioni numerarie". Nell'ambito del contratto stipulato con l'RTI "KPMG Advisory S.p.A. - Università Commerciale Luigi Bocconi" per i servizi di Advisory contabile ci si avvarrà del supporto dell'Università Bocconi per quanto riguarda l'aggiornamento delle linee guida e la formazione del personale regionale e aziendale.
		18.3	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	III) implementazione		NO		Assenza, nel corso dell'anno 2019, di Direzioni strategiche Aziendali legittimate ad assumere il controllo dell'intero percorso attuativo della certificabilità
		18.4	Operatività delle procedure aziendali sull'analisi degli scadenziari e i dati di debito	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	IV) applicazione a regime		NO		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	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione		NO		
		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		
19) 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.	31/12/2019	19.1	Aggiornamento Manuale Regionale relativamente ai crediti/debiti infragruppo	31/12/2018	31/12/2018	31/12/2018	II) definizione di procedure	NO	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 mobilità e partite infragruppo"
		19.2	Definizione delle procedure aziendali relative a crediti/debiti infragruppo	31/12/2019	30/06/2019	31/12/2019	II) definizione di procedure	NO			Le Aziende del SSR hanno recepito le linee guida "Gestione mobilità e partite infragruppo". Nell'ambito del contratto stipulato con l'RTI "KPMG Advisory S.p.A. - Università Commerciale Luigi Bocconi" per i servizi di Advisory contabile ci si avvarrà del supporto dell'Università Bocconi per quanto riguarda l'aggiornamento delle linee guida e la formazione del personale regionale e aziendale.
		19.3	Implementazione delle procedure aziendali	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	III) implementazione	NO			Assenza, nel corso dell'anno 2019, di Direzioni strategiche Aziendali legittimate ad assumere il controllo dell'intero percorso attuativo della certificabilità
		19.4	Operatività delle procedure aziendali relative a crediti/debiti infragruppo	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	IV) applicazione a regime	NO			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.
		19.5	Verifica delle procedure aziendali relative a crediti/debiti infragruppo	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione	NO			
		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			

*: 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.