

*Regione Campania**Il Presidente*

*Commissario ad acta per la prosecuzione del
Piano di rientro del settore sanitario
(Deliberazione Consiglio dei Ministri 23/4/2010)*

DECRETO n. 5 del 02.02.2015**(Rif. punto b) della delibera del Consiglio dei Ministri del 23 aprile 2010)**

OGGETTO: Modifiche ed integrazioni al Decreto del Commissario ad Acta n° 80 del 5 luglio 2013, recante: "Attuazione del Decreto Ministeriale 1 marzo 2013, in materia di definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità dei bilanci delle Aziende Sanitarie"

PREMESSO

- che con deliberazione n. 460 del 20.03.2007 la Giunta regionale ha approvato l'Accordo attuativo ed il Piano di Rientro dal disavanzo e di riqualificazione e razionalizzazione del SSR ai sensi dell'art. 1, comma 180, della Legge 30.12.2004 n. 311;
- che l'art. 2, comma 88, della legge del 23.12.2009 n. 191 (legge finanziaria 2010), ha stabilito che: "Per le regioni già sottoposte ai piani di rientro e già commissariate alla data di entrata in vigore della presente legge restano fermi l'assetto della gestione commissariale previgente per la prosecuzione del piano di rientro, secondo programmi operativi, coerenti con gli obiettivi finanziari programmati, predisposti dal commissario ad acta, nonché le relative azioni di supporto contabile e gestionale";
- che con delibera del Consiglio dei Ministri del 24 luglio 2009 il Governo ha nominato Commissario ad acta per l'attuazione del Piano di Rientro dal disavanzo sanitario il Presidente pro tempore della Giunta Regionale ai sensi dell'art. 4, commi 1 e 2, del decreto legge 1 ottobre 2007, n. 159, convertito con modificazioni dalla legge 29 novembre 2007, n. 222, e successive modifiche;
- che con delibera del Consiglio dei Ministri del 23 aprile 2010, il Presidente pro tempore della Regione Campania è stato nominato Commissario ad acta per il Piano di Rientro con il compito di proseguire nell'attuazione del Piano stesso attraverso i programmi operativi di cui al citato art. 2, comma 88, della legge n. 191/09;
- che con delibere del Consiglio dei Ministri del 3 marzo 2011 e del 23 marzo 2012 il Governo ha nominato il dr. Mario Morlacco sub commissario ad acta, con il compito di affiancare il Commissario ad acta nella predisposizione dei provvedimenti da assumere per l'attuazione del Piano di Rientro;
- che il Consiglio dei Ministri con delibera del 29 Ottobre 2013 ha affiancato il Prof. Ettore Cinque al Dott. Mario Morlacco nell'incarico di Sub Commissario ad acta, con particolare riferimento ad alcuni degli obiettivi indicati nella delibera del Consiglio dei Ministri del 23 aprile 2010, tra cui quelli indicati ai punti a): prosecuzione delle azioni di supporto contabile gestionale e b): implementazione dei corretti procedimenti contabili e gestionali sia a livello aziendale che regionale;
- che il cap. 4. <Contabilità analitica e certificazione dei bilanci delle aziende sanitarie> del Piano di Rientro approvato con la delibera della G.R. 460 del 2007, rileva che <...Il risanamento

*Regione Campania**Il Presidente*

*Commissario ad acta per la prosecuzione del
Piano di rientro del settore sanitario
(Deliberazione Consiglio dei Ministri 23/4/2010)*

economico-finanziario dovrà essere accompagnato da un processo di revisione delle funzioni contabili delle singole aziende sanitarie, in modo da assicurare la correttezza dei bilanci e la trasparenza dei processi di monitoraggio dei costi programmati. Strumento cardine per conseguire questo obiettivo è da un lato pervenire ad una contabilità analitica codificata ed uniforme per tutte le aziende della Regione e, dall'altro, alla certificazione dei bilanci delle stesse aziende sanitarie da parte di società specializzate>;

- che, nell'esercizio dei propri poteri, il Commissario ad acta agisce quale "organo decentrato dello Stato ai sensi dell'art. 120 della Costituzione, che di lui si avvale nell'espletamento di funzioni d'emergenza stabilite dalla legge, in sostituzione delle normali competenze regionali", emanando provvedimenti qualificabili come "ordinanze emergenziali statali in deroga", ossia "misure straordinarie che il commissario, nella sua competenza d'organo statale, è tenuto ad assumere in esecuzione del piano di rientro, così come egli può emanare gli ulteriori provvedimenti normativi, amministrativi, organizzativi e gestionali necessari alla completa attuazione del piano di rientro" (Consiglio di Stato: sentenza n. 2470/2013);
- che l'art.13 nella legge regionale n°10 dell' 11 luglio 2002 che prevede: <...Le Aziende sanitarie sottopongono i propri bilanci alla valutazione di società di certificazione di riconosciuto prestigio internazionale>;

RICHIAMATO il sistema intese e di norme che regolano l'applicazione dell'Istituto della certificazione alle Aziende Sanitarie, ovvero:

- l'art. 13 della legge regionale n°10 dell'11 luglio 2002 che prevede: <...Le Aziende sanitarie sottopongono i propri bilanci alla valutazione di società di certificazione di riconosciuto prestigio internazionale>;
- l'articolo 1, comma 291 della legge 23 dicembre 2005, n. 266, che dispone: <con decreto del Ministro della salute, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e d'intesa con la Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano, sono definiti i criteri e le modalità di certificazione dei bilanci delle aziende sanitarie locali, delle aziende ospedaliere, degli istituti di ricovero e cura, degli istituti zooprofilattici sperimentali e delle aziende ospedaliere universitarie>.
- l'articolo 11 del Patto per la salute 2010-2012 con cui si prevede, tra l'altro, che le regioni e le province autonome si impegnino, anche in relazione all'attuazione del federalismo fiscale, ad avviare le procedure per perseguire la certificabilità dei bilanci, attraverso un percorso che dovrà garantire l'accertamento della qualità delle procedure amministrativo – contabili sottostanti alla corretta contabilizzazione dei fatti aziendali, nonché la qualità dei dati contabili;
- il decreto del Ministro della salute adottato di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 18 gennaio 2011, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale del 17 febbraio 2011 serie generale n. 39, S.O. n. 42, che ha emanato "Disposizioni in materia di valutazione straordinaria delle procedure amministrativo-contabili necessarie ai fini della certificazione dei bilanci delle aziende sanitarie locali, delle aziende ospedaliere, degli istituti di ricovero e cura a carattere



Regione Campania

Il Presidente

*Commissario ad acta per la prosecuzione del
Piano di rientro del settore sanitario
(Deliberazione Consiglio dei Ministri 23/4/2010)*

scientifico pubblici, anche trasformati in fondazioni, degli istituti zooprofilattici sperimentali e delle aziende ospedaliere universitarie, ivi compresi i policlinici universitari”;

- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche ed integrazioni, recante “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”, e in particolare il Titolo II, “Principi contabili generali e applicati per il settore sanitario”, nell’ambito del quale è disciplinata, fra l’altro, l’implementazione e la tenuta della contabilità di tipo economico-patrimoniale, nonché l’obbligo di redazione del bilancio d’esercizio della G.S.A. - Gestione Sanitaria Accentrata e del bilancio sanitario consolidato regionale;
- il decreto del 17 settembre 2012 adottato dal Ministro della Salute di concerto con il Ministro dell’economia e delle finanze, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 11 Ottobre 2012, serie generale n. 238, esplicitamente integrativo delle <... disposizioni di cui al Titolo II del Decreto Legislativo del 23 giugno 2011, n.118...>, emanato con l’obiettivo di <... consentire alle Regioni di dare piena ed uniforme applicazione a quanto previsto dal Titolo II...(art.1)>, decreto che:
 1. definisce, con il comma 1 dell’art. 2, l’obbligo, per tutte le Regioni comprese quelle a statuto speciale e le Province autonome (Art. 7), di garantire la certificabilità dei dati <...per le Regioni, per le aziende sanitarie locali, per le aziende ospedaliere, per gli Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico anche se trasformati in fondazioni, gli Istituti Zooprofilattici Sperimentali e le aziende ospedaliere universitarie integrate nel servizio sanitario nazionale (già policlinici universitari a gestione diretta di diritto pubblico), denominate in seguito Enti del Servizio Sanitario Nazionale coinvolte nella spesa sanitaria finanziata con le risorse destinate al servizio sanitario nazionale...>,
 2. definisce il P.A.C., Percorso Attuativo della Certificabilità, come un percorso metodologico, <...finalizzato al raggiungimento di standard organizzativi, contabili e procedurali necessari a garantire la certificabilità dei dati e dei bilanci degli Enti di cui all’art. 19 comma 2 lett. b) e c) (GSA, consolidato e aziende sanitarie locali; aziende ospedaliere; istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici, anche se trasformati in fondazioni; aziende ospedaliere universitarie integrate con il Servizio sanitario nazionale), nonché dei bilanci sanitari regionali consolidati...> (art.3 comma 1),
 3. affida alle Regioni, con l’art.2 comma1, la responsabilità ed il coordinamento,
 4. definisce la certificabilità come <...l’applicazione di una regolamentazione della materia contabile e di un sistema di procedure amministrativo contabili che le ponga in condizione, in ogni momento, di sottoporsi con esito positivo alle certificazioni ed alle revisioni contabili stabilite con il presente decreto> applicato alle aziende pubbliche,
 5. definisce con i commi 3 e 4 dell’art.4 le caratteristiche del soggetto a cui le Regioni possono affidare l’incarico di revisione, confermando i requisiti di indipendenza, dimensione organizzativa e idoneità tecnica;

*Regione Campania**Il Presidente*

*Commissario ad acta per la prosecuzione del
Piano di rientro del settore sanitario
(Deliberazione Consiglio dei Ministri 23/4/2010)*

- il Decreto Ministeriale del 1° marzo 2013, pubblicato sulla GU Serie Generale n.72 del 26-3-2013, che dispone per tutte le Regioni l'obbligo di definire il proprio Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC), un Piano di azioni per l'attuazione degli standard organizzativi, contabili procedurali, definiti nell'allegato A) del decreto, necessari a garantire la <...certificabilità dei dati e dei bilanci delle Aziende Sanitarie, della Gestione Sanitaria Accentrata (di seguito G.S.A.) e del consolidato regionale...> e definisce un termine massimo di <...36 mesi dalla data di approvazione del PAC...> entro cui le Regioni devono determinare lo sviluppo delle attività del PAC;

DATO ATTO che:

- dopo aver svolto una fase istruttoria nella quale si è sottoposto alla valutazione delle singole aziende sanitarie regionali l'ipotesi di Piano predisposto, con il Decreto del Commissario ad Acta n°80 del 5 luglio 2013 il Percorso Attuativo della Certificabilità, costituito dal Piano delle azioni e dalla relazione di accompagnamento, è stato approvato e sottoposto alla valutazione del Comitato permanente per l'erogazione dei LEA e dal Tavolo di verifica degli adempimenti coerentemente con quanto disposto dal comma 3 dell'art. 3 del decreto di certificabilità;
- nella riunione congiunta del 25 novembre 2014, Tavolo e Comitato hanno valutato il PAC – Percorso Attuativo della Certificabilità della Regione Campania e formalizzato nel verbale le seguenti decisioni:
 1. Tavolo e Comitato approvano il PAC segnalando:
 - la mancata indicazione delle singole aziende sanitarie e della indicazione per talune azioni della frequenza di esecuzione in luogo della scadenza;
 - l'opportunità di separare, ai fini del monitoraggio da parte del Tavolo di verifica, il momento della definizione delle procedure da quello di implementazione delle stesse, con previsione anche di una successiva fase di verifica della corretta esecuzione delle procedure;
 - la previsione di eventuali specifiche azioni per l'adeguamento dei dati contabili per effetto dell'applicazione dei nuovi principi contabili ex D.Lgs. n.118/2011 e della casistica applicativa, per la correzione di errori, adeguamenti agli inventari, allineamenti fra la contabilità generale e contabilità sezionali;
 - la non perfetta coerenza del contenuto della relazione di accompagnamento al PAC con il formato previsto dal decreto di certificabilità e la mancata sottoscrizione da parte del responsabile del procedimento;
 2. Tavolo e Comitato dispongono che il PAC, debitamente modificato e/o integrato, venga approvato dalla Regione entro il 31 gennaio 2015 e tempestivamente trasmesso ai Tavoli tecnici;

*Regione Campania**Il Presidente*

*Commissario ad acta per la prosecuzione del
Piano di rientro del settore sanitario
(Deliberazione Consiglio dei Ministri 23/4/2010)*

CONSIDERATO

- che, alla luce degli esiti della predetta riunione di Tavolo e Comitato e rilevando che il PAC rientra tra gli obiettivi su cui si basa la verifica degli adempimenti LEA anno 2012 e anno 2013, prima di procedere all'aggiornamento del PAC la Regione, con nota prot. n. 707248 del 23.10.2014 e successive note di sollecito prot. n. 807227 del 28.11.2014 e prot. n. 807251 del 28.11.2014, ha richiesto alle singole aziende sanitarie di fornire una preliminare rappresentazione dello stato di definizione e/o implementazione delle procedure e relative azioni, per l'attuazione degli obiettivi previsti, trasmettendo alla Regione i due documenti aggiornati: Relazione e Piano delle attività;
- che le Aziende Sanitarie hanno fatto pervenire i documenti richiesti e, dagli elaborati trasmessi, emerge una condizione molto disomogenea in ordine alla definizione ed implementazione delle singole azioni proposte dal PAC regionale, con azioni e obiettivi che risulterebbero in alcuni casi già conseguiti, in altri invece, solo parzialmente conseguiti;
- che in particolare l'Azienda Sanitaria Napoli 1 Centro, nella progettazione del proprio PAC ha incluso le azioni e le relative scadenze contenute nel "Programma Operativo Aziendale" finalizzate a rimuovere le criticità individuate e formalizzate dalla Corte dei Conti nella delibera n°224/2014PRJSJ, relative al bilancio consuntivo 2012;
- che il gruppo di lavoro individuato dal decreto Commissariale n° 80 del 5 luglio 2013 come referente del PAC, ha elaborato i nuovi documenti del Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC), Relazione e Piano delle azioni, riprogettato sulla base dei seguenti criteri:
 1. integrazione delle indicazioni pervenute da Tavolo e Comitato nella programmazione delle azioni indicate nel PAC adottato con DCA 80/2013;
 2. nuova pianificazione delle scadenze delle azioni sulla base dei dati acquisiti dalle Aziende Sanitarie, relativi allo stato di definizione e/o implementazione delle procedure ed azioni previste nel PAC adottato con DCA 80/2013, assumendo la data del 1° febbraio 2015 come termine di decorrenza dei 36 mesi previsti dal Decreto Ministeriale del 1° marzo 2013, considerato il termine del 31/1/2015 fissato da Tavolo e Comitato nel verbale del 25 novembre 2014 per la riapprovazione del PAC, che viene effettuata con il presente decreto;
 3. definizione dei termini massimi, entro i quali le azioni programmate dovranno essere realizzate, precisando che nel caso di aziende che hanno comunicato di aver conseguito l'obiettivo (situazione analiticamente rappresentata nel PAC), si procederà alla verifica sia della effettiva operatività delle procedure definite ed implementate, sia della omogeneità delle stesse rispetto a modelli standard adottati dalla Regione; attività di verifica che sarà espletata comunque entro il termine prefissato per tutte le aziende, in modo da tendere alla omogeneità dei percorsi aziendali;
- che la nuova progettazione del PAC, anche in ordine ai termini di conseguimento degli obiettivi, si integra con gli obiettivi ed i tempi definiti:
 1. nei Piani Operativi 2013-2015 adeguati con il Decreto del Commissario ad Acta n° 108 del 10/10/2014, in particolare con l'Intervento 3.1: Certificabilità dei bilanci del SSR, Azione 3.1.1:



Regione Campania
Il Presidente

*Commissario ad acta per la prosecuzione del
Piano di rientro del settore sanitario
(Deliberazione Consiglio dei Ministri 23/4/2010)*

Attuazione art.79 Legge n.133/2008;

2. nel Documento Programmatico relativo agli "interventi ai sensi dell' art. 79 comma 1 sexies della L. 133/08 e dell'art. 2 comma 70 della L. 191/2009", approvato dal Decreto del Commissario ad Acta n° 125 del 10 ottobre 2012, relativo agli interventi correlati all'obiettivo di migliorare il governo del Servizio Sanitario Regionale attraverso lo sviluppo delle funzioni gestionali e contabili sia a livello centrale che a livello locale; tale documento ha ottenuto l'intesa da parte della Conferenza Stato Regioni ed è in corso con i ministeri competenti la sottoscrizione dell'apposito accordo di programma per la realizzazione del relativo investimento;

RITENUTO, per le ragioni fin qui esposte:

- di dover procedere alla riapprovazione del Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC), composto da due elaborati, il Piano analitico delle azioni (allegato A) e la Relazione di accompagnamento (allegato B), modificando il DCA n° 80/2013, e dando atto che il nuovo PAC recepisce integralmente le raccomandazioni/suggerimenti del Tavolo e Comitato, prendendo atto della situazione esposta dalle Aziende Sanitarie relativa allo stato di definizione e/o implementazione delle procedure ed azioni previste nel PAC adottato con DCA 80/2013;
- di dover rideterminare in 36 mesi a partire dal 1° febbraio 2015, il termine massimo entro cui le azioni programmate dovranno essere definite, implementate, applicate e verificate, considerato il termine del 31/1/2015 fissato da Tavolo e Comitato nel verbale del 25 novembre 2014 per la riapprovazione del PAC, che viene effettuata con il presente decreto;
- di confermare il DCA n°80/2013 nelle parti non modificate con il presente decreto;

PRECISATO

- che il presente decreto viene trasmesso al Ministero della salute ed al Ministero dell'economia e delle finanze e, con successivi atti, potranno essere recepite eventuali prescrizioni che dovessero pervenire dai suddetti Ministeri;

Per tutto quanto esposto in premessa e che qui si intende integralmente riportato:

DECRETA

1. Le premesse e gli allegati formano parte integrante e sostanziale del presente decreto.
2. Di approvare il Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC), composto da due elaborati allegati al presente atto, il Piano analitico delle azioni (allegato A) e la Relazione di accompagnamento (allegato B), intendendo così modificando il Decreto del Commissario ad Acta n° 80 del 5 luglio 2013.



Regione Campania
Il Presidente

*Commissario ad acta per la prosecuzione del
Piano di rientro del settore sanitario
(Deliberazione Consiglio dei Ministri 23/4/2010)*

3. Di fissare la data del 1 febbraio 2015 come termine di decorrenza dei 36 mesi previsti dal Decreto Ministeriale del 1° marzo 2013 per la realizzazione degli obiettivi del PAC, considerato il termine del 31/1/2015 fissato da Tavolo e Comitato nel verbale del 25 novembre 2014 per la riapprovazione del PAC, che viene effettuata con il presente decreto.
4. Di dare atto che il nuovo PAC recepisce integralmente le raccomandazioni/suggerimenti del Tavolo e Comitato e assume gli elementi di valutazione relativi allo stato di definizione e/o implementazione delle procedure ed azioni previste nel precedente PAC adottato con DCA 80/2013, così come esposte dalle Aziende Sanitarie e richiamati in premessa;
5. Di confermare il Decreto del Commissario ad Acta n° 80 del 5 luglio 2013 nelle parti non modificate dal presente atto.
6. Di trasmettere il presente provvedimento al Capo Dipartimento della Salute, al Direttore Generale per la Tutela della Salute, al “Gabinetto del Presidente della Giunta Regionale” ed alla “Segreteria di Giunta” per la pubblicazione sul BURC.

Il Capo Dipartimento della Salute
Prof. Ferdinando Romano

Il Direttore Generale per la Tutela della Salute
Dott. Mario Vasco

Il Dirigente della U.O.D. 14 - G.E.F.
Dott. G. F. Ghidelli

Si esprime parere favorevole
Il Sub Commissario ad acta
Prof. Ettore Cinque

Il Commissario ad Acta
Stefano Caldoro

AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
		ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3	
A1) Prevenire ed identificare eventuali comportamenti non conformi a leggi e regolamenti che abbiano impatto significativo in bilancio.	A1.1	Definizione di una procedura di raccolta, archiviazione e condivisione tra i referenti aziendali interessati, di leggi e regolamenti che riguardano l'azienda ed il settore sanitario e che abbiano impatto in bilancio	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	31/12/2015
	A1.2	Implementazione della procedura di cui al punto A1.1	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	30/06/2016
	A1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto A1.1	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016
	A1.4	Definizione di procedure di controllo interno di conformità a leggi e regolamenti che abbiano impatto a bilancio. Tra gli altri si segnalano gli adempimenti derivanti dall'ultimi provvedimenti normativi e loro successive modifiche ed integrazioni: Dlgs 118/2011, legge 190/2012, DL 174/2012 e legge 213/2012, Dlgs 33/2013	31/12/2015	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	31/12/2015
	A1.5	Implementazione di procedure di cui al punto A1.4	30/06/2016	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	30/06/2016
	A1.6	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto A1.4	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016
	A1.7	Redazione e divulgazione di un codice di comportamento e accertamento che il personale ne sia adeguatamente informato e preparato	Obiettivo già conseguito	30/09/2015	Obiettivo già conseguito	30/09/2015	30/09/2015	Obiettivo già conseguito
	A1.8	Adozione di un sistema di monitoraggio e verifica del rispetto del codice di comportamento che preveda anche l'adozione di misure nei confronti del personale che venga meno agli obblighi codificati	Obiettivo già conseguito	31/03/2016	Obiettivo già conseguito	31/03/2016	31/03/2016	Obiettivo già conseguito
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO	
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
AZIONI		ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3	
A2) Programmare, gestire e successivamente controllare, su base periodica ed in modo sistemico, le operazioni aziendali allo scopo di raggiungere gli obiettivi di gestione prefissati.	A2.1	Adozione di un sistema formalizzato di programmazione e controllo della gestione, che disciplini in particolare la definizione degli obiettivi strategici ed operativi aziendali con le relative responsabilità e tempistiche, la predisposizione dei bilanci di previsione ed i relativi budget aziendali e di settore da assegnare ai rispettivi centri di responsabilità (DCA 14/2009 e 60/2011)	30/06/2016	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016
	A2.2	Attivazione di un sistema di monitoraggio contabile gestionale basato sull'analisi degli scostamenti rispetto al budget (con periodicità almeno trimestrale)	30/06/2016	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016
	A2.3	Adozione di un modello di reporting che consenta di monitorare le informazioni chiave per il raggiungimento degli obiettivi.	30/06/2016	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....
A3) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio.	A3.1	Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili per tutti i cicli contabili: ciclo passivo, ciclo attivo, ciclo di predisposizione del bilancio e dei modelli CE e SP	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	Obiettivo già conseguito	31/12/2017
	A3.2	Adozione del piano dei conti unico regionale adottato con decreto dirigenziale n° del 10/10/2012	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2015	Obiettivo già conseguito	30/06/2015
	A3.3	Definizione del contenuto di funzioni, ruoli e responsabilità a livello di unità organizzativa aziendale (funzionigramma) nonché delle interrelazioni tra le diverse funzioni contabili (matrice delle relazioni) all'interno della singola azienda e nei confronti delle altre strutture del SSR (p.e Soresa, bilancio regionale ecc)	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015
	A3.4	Definizione della dotazione organica dell'azienda, anche alla luce degli adottandi atti aziendali, relativamente alle funzioni amministrativo contabili, internal audit e controllo di gestione	Obiettivo già conseguito	30/06/2015	Obiettivo già conseguito	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015
	A3.5	Mappatura degli applicativi IT in uso con lo scopo di verificarne la copertura funzionale rispetto alle esigenze di natura amministrativa contabile e definizione delle eventuali esigenze di sviluppo	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016

AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
		ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3	
A3.6	Attivazione progetti di sviluppo (anche attraverso attivazione di bandi per l'acquisizione di di forniture e servizi connessi allo sviluppo IT)	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO	
- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....
A4) Analizzare i dati contabili e gestionali per aree di responsabilità.	A4.1	Adozione di un sistema di contabilità analitica in base alle indicazioni regionali previste dal DCA 14/2009, e dei relativi strumenti quali piano dei costi di costo e di responsabilità	31/12/2015	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015
	A4.2	Definizione di adeguate procedure di Co.An. raccordate con il sistema della contabilità generale	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016
	A4.3	Implementazione di procedure di cui al punto A4.2	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017
	A4.4	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto A4.2	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017
	A4.5	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico dei dati contabili e gestionali per singolo centro di responsabilità mediante confronto con gli obiettivi assegnati ed i consuntivi dei periodi precedenti	30/06/2017	30/06/2017	Obiettivo già conseguito	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO
- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....
A5) Monitorare le azioni intraprese a seguito di rilievi/suggerimenti della Regione, del Collegio Sindacale e ove presente del Revisore Esterno.	A5.1	Definizione di una procedura di raccolta e condivisione tra i soggetti interessati dei rilievi/suggerimenti da parte della Regione, del Collegio Sindacale e ove presente del Revisore Esterno	Obiettivo già conseguito	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	Obiettivo già conseguito	30/06/2015
	A5.2	Implementazione della procedura di cui al punto A5.1	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	31/12/2015
	A5.3	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto A5.1	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO	

LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE							
	AZIONI	ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3
	- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	....	....	....	....	....	....

AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
		ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3	
GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA								
B1) Redigere in modo, chiaro, completo e tempestivo i libri obbligatori previsti per la G.S.A. presso la Regione.	B1.1	Definizione di procedure di verifica circa l'esistenza dei libri obbligatori e la loro corretta tenuta ed alimentazione in relazione ai fatti di gestione	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	B1.2	Implementazione della procedura di cui al punto B1.1	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	B1.3	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto B1.1	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO
- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....
B2) Separare adeguatamente compiti e responsabilità tra le attività di rilevazioni in contabilità economico-patrimoniale e le attività di verifica/riconciliazione con le risultanze del bilancio finanziario regionale.	B2.1	Adozione di un modello organizzativo adeguato definito attraverso apposito organigramma e funzionigramma con specifica separazione tra attività di gestione e attività di controllo e/o riconciliazioni tra le risultante della contabilità economico patrimoniale e quelle della contabilità finanziaria	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO
- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....
B3) Garantire analisi periodiche sulle risultanze della contabilità economico - patrimoniale e sulle riconciliazioni con la contabilità finanziaria, da parte di	B3.1	Definizione di apposite procedure di verifica da porre in essere da parte del terzo certificatore volte a riscontrare i seguenti principali aspetti: corretta tenuta dei libri obbligatori della GSA, coerenza tra i dati contabili ed i modelli CE, SP, bilancio di esercizio GSA e consolidato, quadratura della cassa sanità ivi inclusi i trasferimenti dal conto di tesoreria ordinaria a quello sanità, riconciliazione tra le risultanze della contabilità economico-patrimoniale e quelle della contabilità finanziaria regionale, effettiva applicazione delle procedure del ciclo attivo e del ciclo passivo	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	B3.2	Implementazione della procedura di cui al punto B3.1	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE					
AZIONI		ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3
personale indipendente (terzo certificatore) rispetto a quello addetto alla loro tenuta.	B3.3	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto B3.1	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO
	- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....

AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
		ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3	
B4) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio.	B4.1	Definizione di procedure amministrativo-contabili per tutti i cicli contabili che interessano la GSA: ciclo passivo, ciclo attivo, ciclo di predisposizione del bilancio e dei modelli CE e SP	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	B4.2	Implementazione della procedura di cui al punto B4.1	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	B4.3	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto B4.1	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	B4.4	Definizione della dotazione organica dell'azienda, anche alla luce degli adottandi atti aziendali, relativamente alle funzioni amministrativo contabili, internal audit e controllo di gestione	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	B4.5	Mappatura degli applicativi IT in uso con lo scopo di verificarne la copertura funzionale rispetto alle esigenze di natura amministrativa contabile e definizione delle eventuali esigenze di sviluppo	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	B4.6	Attivazione progetti di sviluppo (anche attraverso attivazione di bandi per l'acquisizione di forniture e servizi connessi allo sviluppo IT)	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	B4.7	Implementazione di sistema integrato tra contabilità finanziaria e contabilità economico patrimoniale	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....	....

			LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE					
AZIONI			ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3
CONSOLIDATO REGIONALE								
C1) Identificare ed evidenziare, in modo adeguato, tutte le parti correlate e le operazioni poste in essere con tali parti, assicurando un adeguato processo di riconciliazione delle partite creditorie e debitorie.	C1.1	Attivazione di un sistema contabile atto ad assicurare che le operazioni con le parti correlate siano adeguatamente identificate nella contabilità ed adeguatamente rappresentate in bilancio	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	C1.2	Definizione di un modello di riconciliazione delle partite intragruppo	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	C1.3	Procedura di Riconciliazione/allineamento dei saldi intragruppo	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....
C2) Adottare uno specifico manuale delle procedure contabili per la redazione del bilancio consolidato	C2.1	Aggiornamento del manuale dei principi di consolidamento e delle relative procedure adottato dalla Regione Campania con Decreto 14/2009	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
		AZIONI	ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3
regionale che consenta di definire specifici obblighi informativi e prescrivere trattamenti contabili omogenei a carico degli enti, per favorire la compatibilità e l'uniformità dei bilanci da consolidare.	C2.2	Definizione, da parte della GSA, di linee guida/direttive finalizzate a garantire che: a) gli accadimenti aziendali siano rilevati nello stesso modo con comuni termini e linguaggio da parte degli enti inclusi nell'area di consolidamento; b) siano usati i medesimi criteri di rilevazione e che gli stessi siano mantenuti costanti nel tempo; c) vengano rispettate le scadenze per la trasmissione della documentazione necessaria per l'elaborazione del bilancio consolidato (ad es. bilancio di esercizio, rendiconti, dettagli relativi alle operazioni intragruppo ecc..)	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	C2.3	Implementazione di linee guida/direttive di cui al punto C2.2	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	C2.4	Verifica della corretta esecuzione delle linee guida di cui al punto C2.2	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.

AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE					
		ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3
<p>REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)</p> <p>- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</p> <p>- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>		NO	NO	NO	NO	NO	NO
<p>C3) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio consolidato.</p>							
C3.1	Attivazione di un sistema contabile di consolidamento automatico partendo dai modelli CE e SP trasmessi dalle AASS. e dalla GSA	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
C3.2	Analisi preliminare dei modelli CE e SP e bilancio di esercizio delle aziende, anche mediante incontri con le stesse e con richiesta di documentazione integrativa, al fine accertare la correttezza e completezza dei dati contabili	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
<p>REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)</p> <p>- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</p> <p>- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>		NO	NO	NO	NO	NO	NO
<p>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.</p>							
C4.1	Definizione, a livello di GSA, di una procedura che consenta una chiara e completa individuazione delle scritture di consolidamento da effettuare	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
C4.2	Implementazione della procedura di cui al punto C4.1	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
C4.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto C4.1	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
<p>REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)</p> <p>- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</p> <p>- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>		NO	NO	NO	NO	NO	NO

AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
		ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3	
AREA IMMOBILIZZAZIONI								
D1) Separare le responsabilità nelle fasi di gestione, autorizzazione, esecuzione e contabilizzazione delle transazioni.	D1.1	Definizione di una procedura in cui le diverse fasi relative ad acquisizione, gestione, ammortamento ed alienazione o smantellamento delle immobilizzazioni, anche controllate da enti aziendali diversi	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015
	D1.2	Implementazione della procedura di cui al punto D1.1	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016
	D1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto D1.1	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....
D2)	D2.1	Ricognizione del patrimonio immobiliare con suddivisione dei cespiti destinati a finalità istituzionale e non	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	30/04/2015	31/12/2015	31/12/2015
	D2.2	Definizione di una procedura per la realizzazione di inventari fisici periodici che definisca: tempi, modi e responsabilità. La procedura, in particolare, dovrà prevedere che: a. i responsabili delle verifiche siano persone diverse da quelle che: - utilizzano i cespiti; - aggiornano le schede extracontabili dei cespiti. b. sia possibile identificare tutti i cespiti fisici con i corrispondenti cespiti delle schede extracontabili e del libro cespiti c. qualora emergano delle differenze fisiche o si riscontra l'esistenza di cespiti non più in uso, tali voci vengano sottoposte all'esame della Direzione o di un responsabile e vengano effettuate le opportune rettifiche.	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015
	D2.3	Implementazione della procedura di cui al punto D2.2	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016
	D2.4	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto D2.2	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE					
		ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3
D2) Realizzare inventari fisici periodici.							
	D2.5	<p>Predisposizione in occasione degli inventari di specifiche istruzioni operative in cui evidenziare ad esempio: la modalità di conta, l'uso di cartelli inventariali, il controllo dei beni in movimento, l'identificazione dei beni di terzi presso l'azienda, e di quelli dell'azienda presso i terzi ecc..). Inoltre deve essere:</p> <p>a. periodicamente controllata l'esistenza di cespiti di proprietà dell'Azienda che sono dislocati presso terzi a mezzo di conferme da parte dei terzi o con verifiche fisiche.</p> <p>b. mantenuta la distinzione e separazione dei cespiti di proprietà di terzi dislocati presso la Società' in modo da permettere ai terzi proprietari di svolgere i propri riscontri fisici.</p> <p>c. prevista l'istituzione di un registro (o di documentazione simile) che raccolga tutti i dati e le informazioni necessari per tenere sotto controllo i cespiti di terzi.</p> <p>d. assicurato che l'azienda disponga di un'adeguata documentazione relativa al suo diritto di proprietà e agli eventuali vincoli gravanti sullo stesso o sul diverso titolo in base al quale detiene i beni (affitto, locazione finanziaria ecc..)</p>	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	30/04/2015	Obiettivo già conseguito	31/12/2015

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
AZIONI		ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3	
D2.6	Adeguamento del libro cespiti alle risultanze degli inventari periodici	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	30/04/2015	31/12/2016	31/12/2016	
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO	
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....
D3) Proteggere e salvaguardare i beni.	D3.1	Attivazione di appropriate misure per salvaguardare i cespiti da incendi, fenomeni atmosferici, incuria, danneggiamenti colposi o dolosi, sottrazioni.	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	
	D3.2	Stipulazione di eventuali polizze di assicurazione a copertura dei rischi a cui i cespiti sono soggetti che tengano conto del valore corrente degli stessi.	Obiettivo già conseguito	30/09/2016	30/09/2016	30/09/2016	Obiettivo già conseguito	
	D3.3	Attivazione di appropriate misure per il controllo del movimento delle persone e dei beni, all'entrata e all'uscita dei locali dei beni	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016
	D3.4	Attivazione di appropriate misure per la protezione dei beni soggetti a deterioramento fisico	Obiettivo già conseguito	30/09/2016	30/09/2016	30/09/2016	30/09/2016	30/09/2016
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO	
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....
D4) Predisporre, con cadenza almeno annuale,	D4.1	Definizione di una procedura per la realizzazione del piano degli investimenti con identificazione del budget per ogni intervento programmato. Tale procedura dovrebbe essere discussa e definita all'interno di un processo di programmazione investimenti che coinvolga comitati tecnici per valutazioni di necessità, opportunità e convenienza	30/09/2015	30/09/2015	30/09/2015	30/09/2015	30/09/2015	30/09/2015
	D4.2	Implementazione della procedura di cui al punto D4.1	31/03/2016	31/03/2016	31/03/2016	31/03/2016	31/03/2016	31/03/2016

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE					
AZIONI		ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3
un piano degli investimenti.	D4.3	Verifica corretta esecuzione della procedura di cui al punto D4.1	30/09/2016	30/09/2016	30/09/2016	30/09/2016	30/09/2016
	D4.4	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico del budget stabilito nel piano degli investimenti nonché del volume degli investimenti effettuati rispetto al piano stesso	Obiettivo già conseguito	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016

AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
		ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3	
<p>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 e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>		NO	NO	NO	NO	NO	NO	
		
D5) Individuare separatamente i cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, i cespiti acquistati con contributi in conto esercizio, i conferimenti, i lasciti, le donazioni.	D5.1	Definizione di una procedura che consenta di identificare separatamente i cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, i cespiti acquisiti con contributi in conto esercizio, i conferimenti, i lasciti, le donazioni	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015
	D5.2	Implementazione della procedura di cui al punto D5.1	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016
	D5.3	Verifica corretta esecuzione della procedura di cui al punto D5.1	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016
	<p>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 e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>		NO	NO	NO	NO	NO	NO
		
D6) Accertare l'esistenza dei requisiti previsti per la capitalizzazione in bilancio delle manutenzioni straordinarie.	D6.1	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche (anche su base campionaria), delle spese di manutenzione al fine di accertarne la corretta rilevazione in contabilità (analisi fatture, contratti, ordini)	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015
	<p>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 e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>		NO	NO	NO	NO	NO	NO
		
D7)	D7.1	Qualora la gestione dei cespiti avvenisse ancora extracontabilmente, implementazione del modulo cespiti nell'ambito del sistema informatico di gestione della contabilità generale con relativo caricamento dei dati	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016
	D7.2	Riconciliazione tra contabilità generale e contabilità sezionale	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	30/04/2015	30/06/2016	30/06/2016

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
AZIONI		ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3	
D7) Riconciliare, con cadenza periodica, le risultanze del libro cespiti con quelle della contabilità generale.	D7.3	Verifica conformità ed eventuale allineamento dei dati contabili alle disposizioni previste dal D.Lgs. N. 118/2011 e casistica applicativa	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/04/2015	30/06/2016	30/06/2016
	D7.4	Adeguamento dei saldi contabili ai fini della correzione di eventuali errori derivanti dalle contabilità di esercizi precedenti	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/04/2015	30/06/2016	30/06/2016

AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
		ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3	
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO	
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....
AREA RIMANENZE								
E1) Dimostrare l'effettiva esistenza fisica (magazzini – reparti/servizi – terzi) delle scorte.	E1.1	Definizione di una procedura per la realizzazione di inventari fisici periodici che definisca: tempi, modi e responsabilità, La procedura deve prevedere tra l'altro che: a) l'inventario fisico venga effettuato da persone indipendenti da quelle che sovrintendono alla custodia delle giacenze e che detengono la contabilità di magazzino b) ogni rettifica da apportare ai saldi contabili sia preventivamente autorizzata c) vengano effettuati adeguati controlli ed analisi sulle differenze inventariali rilevate da parte di soggetti indipendenti da quelle che sovrintendono alla custodia delle giacenze e che detengono la contabilità di magazzino d) i metodi per la rilevazione delle quantità inventariate (ex conteggi, pesature ecc...) e) il trattamento delle merci a lento rigiro, obsolete e scadute	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	30/04/2015	Obiettivo già conseguito	31/12/2015
	E1.2	Implementazione della procedura di cui al punto E1.1	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/04/2015	Obiettivo già conseguito	30/06/2016
	E1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto E1.1	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016
	E1.4	Predisposizione in occasione degli inventari di specifiche istruzioni operative in cui evidenziare ad esempio: la modalità di conta, l'uso di cartelli inventariali, il controllo dei beni in movimento, l'identificazione dei beni di terzi presso l'azienda, e di quelli dell'azienda presso i terzi, l'individuazione delle giacenze a lento rigiro, prodotti scaduti, l'inventariazione dei beni presso tutte le ubicazioni ivi inclusi i singoli reparti, ecc..	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	30/04/2015	Obiettivo già conseguito	31/12/2015
	E1.5	Richiesta di conferma dati a terzi depositari di merci dell'azienda (ex distribuzione per conto) e relativa riconciliazione con i propri dati	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	31/12/2015	30/04/2015	Obiettivo già conseguito	31/12/2015

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE					
AZIONI		ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3
E1.6	Adeguamento dei saldi contabili Co.Ge alle risultanze degli inventari periodici	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	30/04/2015	31/12/2016	31/12/2016

AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE					
		ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3
<p>REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)</p> <p>- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</p>		NO	NO	NO	NO	NO	NO
<p>- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>		....	....	....	....	....	....
E2) Individuare i movimenti in entrata ed in uscita e il momento effettivo di trasferimento del titolo di proprietà delle scorte.	<p>E2.1 Definizione di una procedura relativa a carichi e scarichi da magazzino, in cui sia prevista tra l'altro: a) apposita documentazione interna (con buoni prenumerati) ed apposite autorizzazioni per tutti i carichi a magazzino per materiali di acquisto e per i resi a fornitori b) i controlli da porre in essere per garantire la completa e tempestiva registrazione di tali documenti nel sistema di gestione del magazzino (ad es. a mezzo della prenumerazione dei documenti) c) che i prelievi, i trasferimenti e i resi vengano effettuati con documenti interni prenumerati o numerati sequenzialmente d) che le autorizzazioni di tali movimenti siano emesse da persone indipendenti rispetto a chi gestisce i magazzini o tiene la contabilità di magazzino</p>	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	30/06/2016
	<p>E2.2 Implementazione della procedura di cui al punto E2.1</p>	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	Obiettivo già conseguito	31/12/2016
	<p>E2.3 Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto E2.1</p>	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017
	<p>E2.4 Attivazione di un sistema di verifica volto a riscontrare la competenza temporale delle registrazioni (cut off) attraverso l'analisi degli ultimi documenti di entrata e di uscita del periodo ed i primi del periodo successivo e le relative fatture al fine di verificare la corretta rilevazione in Co.ge.</p>	Obiettivo già conseguito	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	Obiettivo già conseguito	30/06/2017
	<p>REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)</p> <p>- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</p>		NO	NO	NO	NO	NO	NO
<p>- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>		....	....	....	....	....	....
E3.1	<p>Implementazione di un sistema informatico integrato tra contabilità generale e contabilità sezionale di magazzino che garantisca la rilevazioni in coge (fatture da ricevere e fatturazione attiva) contestualmente alla rilevazione in contabilità di magazzino (carichi, scarichi)</p>	Obiettivo già conseguito	31/12/2016	31/12/2016	30/04/2015	31/12/2016	31/12/2016

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
AZIONI		ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3	
E3) Rilevare gli aspetti gestionali e contabili delle scorte garantendo un adeguato livello di correlazione tra i due sistemi	E3.2	Laddove i sistemi di contabilità generale e contabilità di magazzino risultino diversi e non integrati, adottare un sistema di raccordo tra i dati contabili e gestionali al fine di garantire che la variazione delle rimanenze da dati gestionali corrisponda alla variazione delle rimanenze da dati contabili (CE)	na	31/12/2016	31/12/2016	30/04/2015	Obiettivo già conseguito	31/12/2016
	E3.3	Verifica conformità ed eventuale allineamento dei dati contabili alle disposizioni previste dal D.Lgs. N. 118/2011 e casistica applicativa	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	30/04/2015	31/12/2016	31/12/2016
	E3.4	Adeguamento dei saldi contabili ai fini della correzione di eventuali errori derivanti dalle contabilità di esercizi precedenti	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	30/04/2015	31/12/2016	31/12/2016

AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
		ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3	
<p>REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) - Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</p> <p>- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>		NO	NO	NO	NO	NO	NO	
<p>- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>		....	....	....	....	....	....
<p>E4) Definire ruoli e responsabilità connessi al processo di rilevazione inventariale delle scorte (magazzini - reparti/servizi - terzi) al 31 dicembre di ogni anno.</p>	<p>E4.1</p> <p>La procedura di cui al precedente punto E1.1. deve inoltre prevedere che: a) sia individuato un o più responsabili incaricati alla supervisione dell'inventario fisico b) chi supervisiona l'inventario effettui conteggi a campione nelle varie aree e svolga sondaggi per accertare che le merci sono state inventariate e che i conteggi sono stati registrati c) il responsabile o i responsabili attestino i risultati dell'inventario ed i valori finali delle differenze inventariali riscontrate. e rediga/redigano una relazione in merito all'esito dello stesso</p>	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	30/04/2015	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	
	<p>REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) - Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</p> <p>- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>		NO	NO	NO	NO	NO	NO
	<p>- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>		....	....	....	....	....	....
	<p>- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>		....	....	....	....	....	....
<p>E5) Calcolare il turnover delle scorte in magazzino e delle scorte obsolete (scadute e/o non più utilizzabili nel processo produttivo).</p>	<p>E5.1</p> <p>Attivazione di un sistema di monitoraggio trimestrale del turn over delle scorte di magazzino, delle merci obsolete e scadute</p>	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	
	<p>REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) - Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</p> <p>- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>		NO	NO	NO	NO	NO	NO
	<p>- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>		....	....	....	....	....	....
	<p>- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>		....	....	....	....	....	....
<p>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.</p>	<p>E6.1</p> <p>Si rimanda al punto E3.1</p>	Obiettivo già conseguito	31/12/2016	31/12/2016	30/04/2015	31/12/2016	31/12/2016	
	<p>REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) - Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</p> <p>- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>		NO	NO	NO	NO	NO	NO
	<p>- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>		....	....	....	....	....	....
	<p>- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>		....	....	....	....	....	....

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
AZIONI		ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3	
E7) Gestire i magazzini in modo da garantire la separazione tra funzioni di contabilità di magazzino e di contabilità generale; la verifica tra merci ricevute e quantità ordinate; la rilevazione e la tracciabilità degli scarichi di magazzino e dei trasferimenti al reparto; la riconciliazione tra quantità inventariate e quantità rilevate e valorizzate in contabilità generale.	E7.1	Definizione di una procedura in grado di assicurare che le diverse fasi della stessa siano affidate a singoli responsabili incaricati di garantire il rispetto di idonee procedure che garantiscano ad esempio: l'identificazione, controlli quantitativi e qualitativi, collaudi, riscontri con gli ordinativi d'acquisto, adeguata dislocazione e disposizione delle merci, tempestivo inoltro della merce al destinatario, segnalazione dell'avvenuta uscita delle scorte agli uffici incaricati della fatturazione, adeguata custodia delle scorte, rispetto delle procedure invernali di cui al precedente punto E1, ecc....	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	30/06/2016
	E7.2	Implementazione della procedura di cui al punto E7.1	Obiettivo già conseguito	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	Obiettivo già conseguito	31/12/2016
	E7.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto E7.1	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO	
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....

AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
		ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3	
AREA CREDITI E RICAVI								
F1) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei crediti (e dei correlati ricavi).	F1.1	Definizione di una procedura che disciplini le diverse fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei crediti correlati alle diverse tipologie di ricavi : contributi da Regione; altri contributi; ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - Intramoenia; compartecipazioni alla spesa sanitaria (ticket; attività commerciale; ecc. la procedura deve prevedere, tra l'altro: a) riguardo ai ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia l'implementazione di un sistema di contabilità separata rilevante ai fini fiscali, con la attivazione di un regolamento aziendale per la gestione delle attività di libera professione; b) riguardo ai ricavi da compartecipazione alla spesa sanitaria (Ticket), la verifica della corrispondenza tra le visite prenotate a sistema, le prestazioni erogate, le impegnative e gli incassi ricevuti; c) riguardo ai ricavi da attività commerciale l'implementazione di un sistema di contabilità separata, anch'essa rilevante ai fini fiscali	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	31/12/2015
	F1.2	Implementazione della procedura di cui al punto F1.1	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	30/06/2016
	F1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto F1.1	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO
	- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....
F2) Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai debitori.	F2.1	Richiesta anche su base campionaria ed almeno annualmente, di conferma saldi ai debitori aziendali, al fine di procedere alla relativa riconciliazione ed allineamento dei dati contabili	30 aprile 2015 (Annualmente)	30 aprile 2015 (Annualmente)	30 aprile 2015 (Annualmente)	30 aprile 2015 (Annualmente)	30 aprile 2015 (Annualmente)	30 aprile 2015 (Annualmente)
	F2.2	Per i clienti per i quali la risposta alla richiesta di conferma saldi non è pervenuta, l'esistenza dei crediti è verificata mediante la realizzazione di procedure di verifica alternative quali ad esempio pagamenti ricevuta dall'azienda successivamente alla data di riferimento della conferma, controllo della documentazione sottostante il credito (fatture, ordini, documenti di spedizione ecc..	30 aprile 2015 (Annualmente)	30 aprile 2015 (Annualmente)	30 aprile 2015 (Annualmente)	30 aprile 2015 (Annualmente)	30 aprile 2015 (Annualmente)	30 aprile 2015 (Annualmente)
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO
	- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
AZIONI		ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3	
F3) Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di crediti e ricavi del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.	F3.1	Attivazione di un sistema di analisi trimestrale o annuale degli scostamenti dei crediti e ricavi del periodo corrente rispetto ai dati indicati nel bilancio di previsione e quelli rilevati nell'esercizio precedente e/o corrispondente periodo dell'esercizio precedente	30/04/2016	30/04/2016	30/04/2016	30/04/2016	30/04/2016	
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO
	- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
AZIONI		ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3	
F4) Garantire che ogni operazione suscettibile di originare, modificare o estinguere i crediti sia accompagnata da appositi documenti, controllati ed approvati prima della loro trasmissione a terzi e rilevazione contabile.	F4.1	Definizione di una procedura che preveda appropriati controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il credito. Tra i controlli da prevedere si evidenziano principalmente: controlli dei provvedimenti di assegnazione delle risorse da parte della Regione, Stato o altri Enti pubblici, controlli dei prospetti trasmessi dalle casse CUP, bollettini postali, fatture o altri documenti comprovanti le prestazioni ecc..	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	31/12/2015
	F4.2	Implementazione della procedura di cui al punto F4.1	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	30/06/2016
	F4.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto F4.1	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016
	F4.4	Riconciliazione tra contabilità generale e contabilità sezionale	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	30/06/2016
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....
F5) Valutare i crediti e i ricavi,	F5.1	Definizione di un'adeguata procedura per la valutazione del rischio di inesigibilità dei crediti e la stima degli accantonamenti relativi a sconti ed altre rettifiche di crediti. La procedura in particolare dovrà prevedere tra l'altro che: a) gli incassi, non accoppiati con le relative fatture, siano tempestivamente segnalati; b) le fatture scadute siano immediatamente individuate e si sollecitino i clienti per il pronto pagamento; in caso di esito negativo dei solleciti, e dopo un ragionevole periodo di tempo, i crediti scaduti vengano passati a contenzioso e la gestione dei loro incassi sia affidata ad un ufficio legale	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015
	F5.2	Implementazione della procedura di cui al punto F5.1	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016
	F5.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto F5.1	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
		AZIONI	ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3
tenendo conto di tutti i fatti che possono influire sul valore degli stessi, quali ad esempio: il rischio di inesigibilità e l'eventualità di rettifiche.	F5.4	Implementazione di un sistema di reportistica che rappresenti i crediti in base all'anzianità	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	30/06/2016
	F5.5	Verifica conformità ed eventuale allineamento dei dati contabili alle disposizioni previste dal D.Lgs. N. 118/2011 e casistica applicativa	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016
	F5.6	Adeguamento dei saldi contabili ai fini della correzione di eventuali errori derivanti dalle contabilità di esercizi precedenti	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
- Se la risposta è (SI) Indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....	....

AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
		ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3	
F6) Rilevare la competenza di periodo delle operazioni che hanno generato crediti e ricavi.	F6.1	Definizione di una procedura per la ricognizione, archiviazione e monitoraggio di tutti i provvedimenti di assegnazione somme da Regione, Stato ed altri enti	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	31/12/2015
	F6.2	Implementazione della procedura di cui al punto F6.1	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	30/06/2016
	F6.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto F6.1	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016
	F6.4	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico per la rilevazione della competenza di periodo delle operazioni che hanno generato crediti e ricavi effettuando test di cut off	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	Obiettivo già conseguito	31/12/2016
	F6.5	Attivazione di un sistema di monitoraggio dei fondi finalizzati con evidenziazione delle somme assegnate, erogate utilizzate e non utilizzate	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	31/12/2015
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
- Se la risposta è (SI) Indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....	....
F7) Effettuare attività di riconciliazione: tra i crediti verso lo Stato, iscritti nel bilancio della G.S.A. e i residui passivi iscritti nei capitoli di bilancio dello Stato; tra i crediti verso la Regione, iscritti nel bilancio della G.S.A. e i residui passivi iscritti nei capitoli di bilancio	F7.1	Attività di riconciliazione dei rapporti di credito e debito tra la GSA, Stato e Regione	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	31/12/2015
	F7.2	Attivazione di un sistema di monitoraggio e riconciliazione trimestrale dei crediti verso lo Stato e verso la Regione rilevati nella contabilità della GSA con i residui passivi iscritti nella contabilità finanziaria dello Stato e della Regione rispettivamente	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE					
	AZIONI	ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3
di bilancio regionale.	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	NO
	- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	....	....	....	....	....	....

AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
		ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3	
AREA DISPONIBILITA' LIQUIDE								
G1) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nella gestione delle giacenze di cassa (economale e CUP) e dei crediti/debiti verso l'Istituto Tesoriere.	G1.1	Definizione di una procedura per la gestione delle giacenze di cassa (economale e CUP) e dei crediti e debiti verso l'Istituto Tesoriere	Obiettivo già conseguito	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	Obiettivo già conseguito	30/06/2015
	G1.2	Implementazione della procedura di cui al punto G1.1	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	31/12/2015
	G1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto G1.1	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....
G2) Separare adeguatamente compiti e responsabilità tra le attività di rilevazione contabile di ricavi, costi, crediti e debiti e le attività di rilevazione contabile d'incassi e pagamenti.	G2.1	Definizione di una procedura che prevede l'attribuzione delle diverse fasi della gestione delle giacenze di cassa e dei crediti e debiti verso banche ad enti aziendali separati e soprattutto indipendenti da quelli addetti ad altre funzioni aziendali quali ad esempio: acquisti, vendite, gestione dei rapporti col personale, contabilità clienti, contabilità fornitori, contabilità generale	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015
	G2.2	Implementazione della procedura di cui al punto G2.1	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015
	G2.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto G2.1	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....
G3) Realizzare controlli periodici da parte di personale interno, terzo dalle funzioni di Tesoreria.	G3.1	Definizione di una procedura che definisca i controlli periodici della funzione di Tesoreria da parte di personale interno terzo rispetto al personale addetto alla funzione di Tesoreria	Obiettivo già conseguito	30/06/2015	30/06/2015	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2015
	G3.2	Implementazione della procedura di cui al punto G3.1	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2015
	G3.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto G3.1	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE					
	AZIONI	ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	NO
	- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	....	....	....	....	....	....

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
AZIONI		ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3	
G4) Garantire che tutte le operazioni di cassa e banca siano corredate da documenti idonei, controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile.	G4.1	Definizione di una procedura che garantisca che ogni operazione di cassa e di banca sia accompagnata e comprovata da appositi documenti (quali reversli di incasso, mandati di pagamento, distinte di versamento in banca) e che tali documenti siano controllati e approvati prima della loro rilevazione	Obiettivo già conseguito	30/06/2015	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2015
	G4.2	Implementazione della procedura di cui al punto G4.1	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2015
	G4.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto G4.1	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO
- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....
G5) Tracciare, in modo chiaro, evidente e ripercorribile, tutti i controlli svolti sulle operazioni di Tesoreria (inclusa l'attività di riconciliazione contabile con le risultanze dell'Istituto Tesoriere, dei conti correnti postali, delle casse economiche, ecc.).	G5.1	Definizione di procedure volte a disciplinare i controlli da porre in essere sulle operazioni di Tesoreria quali ad esempio: firma dei mandati da parte del personale incaricato, coerenza con i giustificativi di spesa, evidenziazione dell'avvenuto pagamento sui giustificativi di spesa al fine di prevenire una duplicazione di pagamento, controllo della sussistenza di eventuali azioni legali o di incassi coattivi, sussistenza di eventuali cessionari di crediti ecc	Obiettivo già conseguito	30/06/2015	Obiettivo già conseguito	30/06/2015	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito
	G5.2	Implementazione delle procedure di cui al punto G5.1	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito
	G5.3	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto G5.1	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016
	G5.4	Adeguamento dei saldi di bilancio rispetto alle risultanze delle attività di riconciliazione dei saldi del tesoriere con le verifiche di cassa economale	Obiettivo già conseguito	30/04/2015	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO	
- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
AZIONI		ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3	
G6) Garantire la tracciabilità di tutti i movimenti finanziari tra il conto corrente di Tesoreria unica (G.S.A.) e gli altri conti correnti della Regione.	G6.1	Procedura di riconciliazione del conto di Tesoreria Sanità con la specifica analisi degli ordinativi di pagamento emessi e delle reversali riscosse incluse quelle relative a trasferimenti dal conto di tesoreria ordinaria a quella sanità	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015
	G6.2	Attivazione di un sistema di monitoraggio delle entrate destinate alla sanità al fine di rintracciare eventuali entrate che sono affluite sul conto ordinario ma di pertinenza della sanità e viceversa al fine di porre in essere le relative registrazioni contabili (rilevazione di crediti o debiti vs la Regione da parte della GSA a seconda dei casi di cui prima)	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO
	- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....

AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
		ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3	
PATRIMONIO NETTO								
H1) Autorizzare, formalmente e preliminarmente, le operazioni gestionali e contabili che hanno impatto sul Patrimonio Netto.	H1.1	Definizione di una procedura che preveda un'autorizzazione, formale e preliminare, in caso di operazioni che hanno impatto sul patrimonio netto, quali ad esempio: modifiche del fondo di dotazione, ripiani perdite, movimenti per i cespiti acquistati con contributi in conto capitale e relative sterilizzazioni, distribuzione di eventuali utili ecc..	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2015
	H1.2	Implementazione della procedura di cui al punto H1.1	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2015
	H1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto H1.1	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....
H2) Riconciliare i contributi in conto capitale ricevuti, nonché i contributi in conto esercizio stornati al conto capitale, ed i cespiti finanziati, tenendo conto anche degli ammortamenti e delle sterilizzazioni che ne discendono.	H2.1	Attivazione di un sistema di riconciliazione, almeno trimestrale, tra i contributi in c/capitale ovvero in c/esercizio se destinati all'acquisto di cespiti, il valore dei cespiti finanziati tenendo conto delle sterilizzazioni effettuate anche alla luce delle recenti disposizioni previste dalla legge n° 228 del 24 dicembre 2012	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2016
	H2.2	Verifica conformità ed eventuale allineamento dei dati contabili alle disposizioni previste dal D.Lgs. N. 118/2011 e casistica applicativa	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016
	H2.3	Adeguamento dei saldi contabili ai fini della correzione di eventuali errori derivanti dalle contabilità di esercizi precedenti	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....

AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
		ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3	
H3) Riconciliare i contributi in conto capitale da Regione e da altri soggetti in modo tale da consentire un'immediata individuazione, l'accoppiamento con la delibera formale di assegnazione e la tracciabilità del titolo alla riscossione da parte dell'Azienda.	H3.1	Attivazione di un sistema di ricognizione e di monitoraggio dei provvedimenti di assegnazione dei contributi in c/capitale da Regione e altri enti pubblici	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2016
	H3.2	Attivazione di un sistema che consenta di associare a ciascun contributo in c/capitale la deliberazione di assegnazione e il titolo di riscossione da parte dell'azienda	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2016
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO
- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....
H4) Identificare puntualmente i conferimenti, le donazioni ed i lasciti vincolati a investimenti e la riconciliazione sistematica tra conferimenti, donazioni e lasciti vincolati a investimenti ed i correlati cespiti capitalizzati, nonché tra ammortamenti e sterilizzazioni che ne discendono.	H4.1	Definizione di procedure amministrativo-contabili per l'identificazione puntuale dei conferimenti, le donazioni ed i lasciti vincolati a investimenti	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	31/12/2015
	H4.2	Implementazione delle procedure di cui al punto H4.1	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	30/06/2016
	H4.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto H4.1	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO	
- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....
AREA DEBITI E COSTI								

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
AZIONI		ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3	
I1) Disciplinare gli approvvigionamenti di beni e servizi sanitari e non sanitari: documentando e formalizzando il flusso informativo e le fasi della procedura di acquisizione dei beni e servizi sanitari e non sanitari.	I1.1	Definizione di una procedura che relativamente agli approvvigionamenti di beni e servizi disciplini tutte le fasi dalla determinazione dei fabbisogni al ricevimento dei beni o della prestazione del servizio, distinguendo opportunamente quelli acquistati per il tramite di Soresa e quelli acquistati con cassa economale. La procedure deve tra l'altro prevedere che: a) gli acquisti siano effettuati sulla base di appropriate autorizzazioni interne e, laddove richiesto, sulla base di apposite approvazioni regionali coerentemente, anche, ai budget assegnati b) siano chiaramente definiti i poteri di autorizzare ordinazioni ed i relativi limiti c) gli ordini di acquisto siano emessi sulla base di richieste scritte di approvvigionamento d) gli ordini di acquisto siano numerati in sequenza e) negli ordini di acquisto venga data chiara evidenza delle quantità ordinate, dei relativi prezzi, delle altre condizioni di acquisto f) gli ordini di acquisto siano regolarmente archiviati g) chi autorizza le ordinazioni è indipendente da chi richiede gli approvvigionamenti ecc....	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2016	30/06/2015	31/12/2016	31/12/2016
	I1.2	Implementazione della procedura di cui al punto I1.1	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2017	30/06/2015	30/06/2017	30/06/2017
	I1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto I1.1	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2015	31/12/2017	31/12/2017

AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
		ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3	
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO	
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....
I2) Impiegare documenti idonei ed approvati, lasciando traccia dei controlli svolti: ogni operazione suscettibile di originare, modificare o estinguere i debiti deve essere comprovata da appositi documenti che siano controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile.	I2.1	Definizione di una procedura che preveda appropriati controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il debito. Tra i controlli da prevedere si evidenziano principalmente: comparazione degli ordini con le offerte scritte precedentemente richieste ai fornitori, comparazione delle bolle di entrata con gli ordini per quanto riguarda la natura e la quantità delle merci, i termini e le condizioni di consegna, controllo delle fatture dei fornitori, controllo della sequenza numerica degli ordini, delle bolle di entrata e delle fatture	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2015	31/12/2016	31/12/2016
	I2.2	Implementazione della procedura di cui al punto I2.1	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2015	30/06/2017	30/06/2017
	I2.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto I2.1	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2015	31/12/2017	31/12/2017
	I2.4	Controlli periodici da parte di personale indipendente da chi tiene le scritture con riguardo in particolare: riscontro tra i saldi dei conti individuali ed i saldi dei conti di riepilogo, il riscontro delle risultanze contabili dell'azienda con gli estratti conto inviati dai fornitori di propria iniziativa o su richiesta dell'azienda stessa, raffronto delle scritture contabili con i documenti che le hanno originate	30/06/2017	Obiettivo già conseguito	30/06/2017	30/06/2015	30/06/2017	30/06/2017
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....
I3) Dare evidenza dei controlli effettuati con particolare riguardo: alla comparazione di ordini - offerte	I3.1	Definizione di procedura che dia evidenza dei controlli effettuati con particolare riguardo: alla comparazione di ordini - offerte richieste ai fornitori - bolle di entrata della merce in magazzino; alla verifica delle fatture dei fornitori (intestazione, bolla-fattura, bolla-ordine, calcoli aritmetici, adempimenti fiscali, autorizzazione al pagamento)	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2015	31/12/2016	31/12/2016
	I3.2	Implementazione della procedura di cui al punto I3.1	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2015	30/06/2017	30/06/2017
	I3.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto I3.1	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2015	31/12/2017	31/12/2017

AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
		ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3	
richieste ai fornitori - bolle di entrata della merce in magazzino; alla verifica delle fatture dei fornitori (Intestazione, bolla-fattura, bolla-ordine, calcoli aritmetici, adempimenti fiscali, autorizzazione al pagamento).	I3.4	Definizione di una procedura formalizzata per i resi di merce e beni ai fornitori che preveda che i reclami avanzati nei loro confronti siano adeguatamente documentati e, stornati dalle registrazioni di magazzino. La documentazione viene tempestivamente trasmessa all'amministrazione	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016
	I3.5	Implementazione della procedura di cui al punto I3.4	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017
	I3.6	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto I3.4	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....

AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
		ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3	
I4) Fornire idonei elementi di stima e di previsione dei debiti di cui si conosce l'esistenza ma non l'ammontare: merci acquisite o servizi ricevuti senza che sia stata ricevuta e contabilizzata la relativa fattura; debiti a lungo termine, comprensivi degli interessi, per i quali sussistono particolari problemi di valutazione; debiti sui quali siano maturati interessi o penalità da inserire in bilancio; rischi concretizzati in debiti certi.	I4.1	Definizione di una procedura che disciplini per ciascuna tipologia di debiti le modalità di determinazione delle stime dei costi per fatture da ricevere. (ad esempio per i beni un riferimento potrebbe essere rappresentato dai carichi di magazzini, per i servizi, i contratti e le attestazioni di avvenuta esecuzione dei servizi da parte delle varie strutture ecc..)	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2015	31/12/2016	31/12/2016
	I4.2	Implementazione della procedura di cui al punto I4.1	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2015	30/06/2017	30/06/2017
	I4.3	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto I4.1	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2015	31/12/2017	31/12/2017
	I4.4	Verifica delle fatture passive pervenute dopo la chiusura dell'esercizio e sino alla data di approvazione del bilancio al fine di individuare passività che avrebbero dovuto essere rilevate entro la data di riferimento del bilancio.	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2017	Obiettivo già conseguito	30/06/2017
	I4.5	Attivazione di un sistema di ricognizione del contenzioso in essere alla data di chiusura del bilancio e stima da parte del servizio affari legali ovvero legali esterni incaricati dall'azienda, del rischio di soccombenza per ciascuna causa e la relativa quantificazione degli oneri da accontonare a fondo rischi	30/04/2016	30/04/2016	Obiettivo già conseguito	30/04/2016	30/04/2016	30/04/2016
	I4.6	Definizione di una procedura che consenta la immediata rilevazione in contabilità generale delle carte contabili trasmesse dal tesoriere a fronte di pagamenti effettuati a seguito di ordinanze di assegnazione giudiziarie	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	30/04/2015	Obiettivo già conseguito	31/12/2015
	I4.7	Implementazione della procedura di cui al punto I4.6	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	30/04/2015	Obiettivo già conseguito	30/06/2016
	I4.8	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto I4.6	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO	
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
AZIONI		ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3	
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 giuslavorista e previdenziale.	15.1	Definizione di una procedura amministrativo-contabile che formalizzi i flussi informativi relativi al trattamento economico del personale	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	31/12/2015
	15.2	Implementazione della procedura di cui al punto 15.1	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	30/06/2016
	15.3	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto 15.1	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016
	15.4	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico al fine di verificare l'applicazione del corretto trattamento economico del personale dipendente, personale assimilato a dipendente e dei medici della medicina convenzionata di base, secondo la regolazione giuslavorista e previdenziale.	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2016
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....
16) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei debiti (e dei correlati costi).	16.1	Definizione di una procedura che garantisca che le diverse fasi dell'acquisizione, rilevazione e gestione dei debiti siano applicate da enti aziendali separati le cui principali funzioni concernano: la determinazione dei fabbisogni; correttezza procedure di gara, emissione delle richieste di approvvigionamento, ricevimento e controllo delle merci o dei servizi ed emissione dei relativi documenti, ricevimento e controllo delle fatture dei fornitori, rilevazione contabile del debito, autorizzazione al pagamento delle fatture ecc..	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2016	30/06/2015	31/12/2016	31/12/2016
	16.2	Implementazione della procedura di cui al punto 16.1	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2017	30/06/2015	30/06/2017	30/06/2017
	16.3	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto 16.1	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2015	31/12/2017	31/12/2017
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO
	- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....

AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
		ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3	
17) Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai creditori.	17.1	Richiesta periodica o almeno annuale di conferma saldi ai creditori dell'azienda selezionati eventualmente su base campionaria	Obiettivo già conseguito	30 aprile 2015 (Annualmente)	30 aprile 2015 (Annualmente)	30 aprile 2015 (Annualmente)	30 aprile 2015 (Annualmente)	30 aprile 2015 (Annualmente)
	17.2	Analisi e riconciliazione delle risposte ed allineamento dei saldi contabili	Obiettivo già conseguito	30 aprile 2015 (Annualmente)	30 aprile 2015 (Annualmente)	30 aprile 2015 (Annualmente)	30 aprile 2015 (Annualmente)	30 aprile 2015 (Annualmente)
	17.3	Riconciliazione tra contabilità generale e contabilità sezionale	Obiettivo già conseguito	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	Obiettivo già conseguito	30/06/2017
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO	
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica		....	....	....	....	....	....

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
AZIONI		ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3	
I8) Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di debiti e costi, del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.	I8.1	Analisi degli scostamenti dei debiti e costi del periodo corrente rispetto ai debiti al 31 dicembre dell'anno precedente ed i costi dello stesso periodo dell'anno precedente	30/04/2016	30/04/2016	Obiettivo già conseguito	30/04/2016	Obiettivo già conseguito	30/04/2016
	I8.2	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico degli ammontari dei debiti e dei costi rispetto ai valori indicati nel bilancio di previsione ed al budget	30/04/2016	30/04/2016	30/04/2016	30/04/2016	Obiettivo già conseguito	30/04/2016
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO
	- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....
I9) Effettuare attività di riconciliazione tra i debiti verso le Aziende, iscritti nel bilancio della G.S.A., i residui passivi iscritti nei capitoli di bilancio regionale e i crediti verso la Regione rilevati nei bilanci delle aziende.	I9.1	Attivazione di un sistema di riconciliazione dei rapporti di crediti e debito tra la GSA e le A.A.S.S. con cadenza annuale	Obiettivo già conseguito	30/04/2015	30/04/2015	30/04/2015	Obiettivo già conseguito	30/04/2015
	I9.2	Verifica conformità ed eventuale allineamento dei dati contabili alle disposizioni previste dal D.Lgs. N. 118/2011 e casistica applicativa	30/04/2015	30/04/2015	30/04/2015	30/04/2015	30/04/2015	30/04/2015
	I9.3	Adeguamento dei saldi contabili ai fini della correzione di eventuali errori derivanti dalle contabilità di esercizi precedenti	30/04/2015	30/04/2015	30/04/2015	30/04/2015	30/04/2015	30/04/2015
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....

AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
		ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO DEI COLLI	AOU Ruggi	AO Moscati	
A1) Prevenire ed identificare eventuali comportamenti non conformi a leggi e regolamenti che abbiano impatto significativo in bilancio.	A1.1	Definizione di una procedura di raccolta, archiviazione e condivisione tra i referenti aziendali interessati, di leggi e regolamenti che riguardano l'azienda ed il settore sanitario e che abbiano impatto in bilancio	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	31/12/2015
	A1.2	Implementazione della procedura di cui al punto A1.1	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016
	A1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto A1.1	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016
	A1.4	Definizione di procedure di controllo interno di conformità a leggi e regolamenti che abbiano impatto a bilancio. Tra gli altri si segnalano gli adempimenti derivanti dall'ultimi provvedimenti normativi e loro successive modifiche ed integrazioni: Dlgs 118/2011, legge 190/2012, DL 174/2012 e legge 213/2012, Dlgs 33/2013	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito
	A1.5	Implementazione di procedure di cui al punto A1.4	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito
	A1.6	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto A1.4	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016
	A1.7	Redazione e divulgazione di un codice di comportamento e accertamento che il personale ne sia adeguatamente informato e preparato	Obiettivo già conseguito	30/09/2015				
	A1.8	Adozione di un sistema di monitoraggio e verifica del rispetto del codice di comportamento che preveda anche l'adozione di misure nei confronti del personale che venga meno agli obblighi codificati	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/03/2016	31/03/2016	31/03/2016	31/03/2016
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO	
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....

AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
		ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO DEI COLLI	AOU Ruggi	AO Moscati	
A2) Programmazione, gestire e successivamente controllare, su base periodica ed in modo sistemico, le operazioni aziendali allo scopo di raggiungere gli obiettivi di gestione prefissati.	A2.1	Adozione di un sistema formalizzato di programmazione e controllo della gestione, che disciplini in particolare la definizione degli obiettivi strategici ed operativi aziendali con le relative responsabilità e tempistiche, la predisposizione dei bilanci di previsione ed i relativi budget aziendali e di settore da assegnare ai rispettivi centri di responsabilità (DCA 14/2009 e 60/2011)	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito
	A2.2	Attivazione di un sistema di monitoraggio contabile gestionale basato sull'analisi degli scostamenti rispetto al budget (con periodicità almeno trimestrale)	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	Obiettivo già conseguito
	A2.3	Adozione di un modello di reporting che consenta di monitorare le informazioni chiave per il raggiungimento degli obiettivi.	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	Obiettivo già conseguito
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....
A3) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio.	A3.1	Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili per tutti i cicli contabili: ciclo passivo, ciclo attivo, ciclo di predisposizione del bilancio e dei modelli CE e SP	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2017	Obiettivo già conseguito
	A3.2	Adozione del piano dei conti unico regionale adottato con decreto dirigenziale n° del 10/10/2012	Obiettivo già conseguito					
	A3.3	Definizione del contenuto di funzioni, ruoli e responsabilità a livello di unità organizzativa aziendale (funzionigramma) nonché delle interrelazioni tra le diverse funzioni contabili (matrice delle relazioni) all'interno della singola azienda e nei confronti delle altre strutture del SSR (p.e Soresa, bilancio regionale ecc)	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	31/12/2015
	A3.4	Definizione della dotazione organica dell'azienda, anche alla luce degli adottandi atti aziendali, relativamente alle funzioni amministrativo contabili, internal audit e controllo di gestione	30/06/2015	Obiettivo già conseguito	30/06/2015	Obiettivo già conseguito	30/06/2015	Obiettivo già conseguito
	A3.5	Mappatura degli applicativi IT in uso con lo scopo di verificarne la copertura funzionale rispetto alle esigenze di natura amministrativa contabile e definizione delle eventuali esigenze di sviluppo	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito

AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
		ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO DEI COLLI	AOU Ruggi	AO Moscati	
A3.6	Attivazione progetti di sviluppo (anche attraverso attivazione di bandi per l'acquisizione di di forniture e servizi connessi allo sviluppo IT)	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO	
- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....
A4) Analizzare i dati contabili e gestionali per aree di responsabilità.	A4.1	Adozione di un sistema di contabilità analitica in base alle indicazioni regionali previste dal DCA 14/2009, e dei relativi strumenti quali piano dei costi di costo e di responsabilità	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	31/12/2015	Obiettivo già conseguito
	A4.2	Definizione di adeguate procedure di Co.An. raccordate con il sistema della contabilità generale	31/12/2016	Obiettivo già conseguito	31/12/2016	Obiettivo già conseguito	31/12/2016	31/12/2016
	A4.3	Implementazione di procedure di cui al punto A4.2	30/06/2017	Obiettivo già conseguito	30/06/2017	Obiettivo già conseguito	30/06/2017	30/06/2017
	A4.4	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto A4.2	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017
	A4.5	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico dei dati contabili e gestionali per singolo centro di responsabilità mediante confronto con gli obiettivi assegnati ed i consuntivi dei periodi precedenti	30/06/2017	Obiettivo già conseguito	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO	
- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....
A5) Monitorare le azioni intraprese a seguito di rilievi/suggerimenti della Regione, del Collegio Sindacale e ove presente del Revisore Esterno.	A5.1	Definizione di una procedura di raccolta e condivisione tra i soggetti interessati dei rilievi/suggerimenti da parte della Regione, del Collegio Sindacale e ove presente del Revisore Esterno	Obiettivo già conseguito					
	A5.2	Implementazione della procedura di cui al punto A5.1	Obiettivo già conseguito					
	A5.3	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto A5.1	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO	

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE					
	AZIONI	ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO DEI COLLI	AOU Ruggi	AO Moscati
	- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	....	....	....	....	....	....

AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
		ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO DEI COLLI	AOU Ruggi	AO Moscati	
GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA								
B1) Redigere in modo, chiaro, completo e tempestivo i libri obbligatori previsti per la G.S.A. presso la Regione.	B1.1	Definizione di procedure di verifica circa l'esistenza dei libri obbligatori e la loro corretta tenuta ed alimentazione in relazione ai fatti di gestione	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	B1.2	Implementazione della procedura di cui al punto B1.1	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	B1.3	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto B1.1	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO
	- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....
B2) Separare adeguatamente compiti e responsabilità tra le attività di rilevazioni in contabilità economico-patrimoniale e le attività di verifica/riconciliazione con le risultanze del bilancio finanziario regionale.	B2.1	Adozione di un modello organizzativo adeguato definito attraverso apposito organigramma e funzionigramma con specifica separazione tra attività di gestione e attività di controllo e/o riconciliazioni tra le risultante della contabilità economico patrimoniale e quelle della contabilità finanziaria	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO
	- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....
B3) Garantire analisi periodiche sulle risultanze della contabilità economico - patrimoniale e sulle riconciliazioni con la contabilità finanziaria, da parte di	B3.1	Definizione di apposite procedure di verifica da porre in essere da parte del terzo certificatore volte a riscontrare i seguenti principali aspetti: corretta tenuta dei libri obbligatori della GSA, coerenza tra i dati contabili ed i modelli CE, SP, bilancio di esercizio GSA e consolidato, quadratura della cassa sanità ivi inclusi i trasferimenti dal conto di tesoreria ordinaria a quello sanità, riconciliazione tra le risultanze della contabilità economico-patrimoniale e quelle della contabilità finanziaria regionale, effettiva applicazione delle procedure del ciclo attivo e del ciclo passivo	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	B3.2	Implementazione della procedura di cui al punto B3.1	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.

AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
		ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO DEI COLLI	AOU Ruggi	AO Moscati	
personale indipendente (terzo certificatore) rispetto a quello addetto alla loro tenuta.	B3.3	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto B3.1	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	NO
		- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	....	....	....	....	....	....

AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
		ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO DEI COLLI	AOU Ruggi	AO Moscati	
B4) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio.	B4.1	Definizione di procedure amministrativo-contabili per tutti i cicli contabili che interessano la GSA: ciclo passivo, ciclo attivo, ciclo di predisposizione del bilancio e dei modelli CE e SP	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	B4.2	Implementazione della procedura di cui al punto B4.1	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	B4.3	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto B4.1	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	B4.4	Definizione della dotazione organica dell'azienda, anche alla luce degli adottandi atti aziendali, relativamente alle funzioni amministrativo contabili, internal audit e controllo di gestione	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	B4.5	Mappatura degli applicativi IT in uso con lo scopo di verificarne la copertura funzionale rispetto alle esigenze di natura amministrativa contabile e definizione delle eventuali esigenze di sviluppo	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	B4.6	Attivazione progetti di sviluppo (anche attraverso attivazione di bandi per l'acquisizione di forniture e servizi connessi allo sviluppo IT)	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	B4.7	Implementazione di sistema integrato tra contabilità finanziaria e contabilità economico patrimoniale	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....	....

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
AZIONI		ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO DEI COLLI	AOU Ruggi	AO Moscati	
CONSOLIDATO REGIONALE								
C1) Identificare ed evidenziare, in modo adeguato, tutte le parti correlate e le operazioni poste in essere con tali parti, assicurando un adeguato processo di riconciliazione delle partite creditorie e debitorie.	C1.1	Attivazione di un sistema contabile atto ad assicurare che le operazioni con le parti correlate siano adeguatamente identificate nella contabilità ed adeguatamente rappresentate in bilancio	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	
	C1.2	Definizione di un modello di riconciliazione delle partite intragruppo	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	
	C1.3	Procedura di Riconciliazione/allineamento dei saldi intragruppo	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO
	- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	
C2) Adottare uno specifico manuale delle procedure contabili per la redazione del bilancio consolidato	C2.1	Aggiornamento del manuale dei principi di consolidamento e delle relative procedure adottato dalla Regione Campania con Decreto 14/2009	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE					
AZIONI		ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO DEI COLLI	AOU Ruggi	AO Moscati
regionale che consenta di definire specifici obblighi informativi e prescrivere trattamenti contabili omogenei a carico degli enti, per favorire la compatibilità e l'uniformità dei bilanci da consolidare.							
	C2.2	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	C2.3	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	C2.4	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE					
AZIONI		ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO DEI COLLI	AOU Ruggi	AO Moscati
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	NO
	- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	....	....	....	....	....	....
C3) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio consolidato.	C3.1	Attivazione di un sistema contabile di consolidamento automatico partendo dai modelli CE e SP trasmessi dalle AASS. e dalla GSA	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	C3.2	Analisi preliminare dei modelli CE e SP e bilancio di esercizio delle aziende, anche mediante incontri con le stesse e con richiesta di documentazione integrativa, al fine accertare la correttezza e completezza dei dati contabili	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)					
		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO
	- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	....	....	....	....	....	....
C4) Assicurare un adeguato processo per la registrazione delle rettifiche di consolidamento, inclusa la redazione, l'autorizzazione e l'elaborazione delle relative scritture contabili, e l'esperienza del personale responsabile del consolidamento.	C4.1	Definizione, a livello di GSA, di una procedura che consenta una chiara e completa individuazione delle scritture di consolidamento da effettuare	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	C4.2	Implementazione della procedura di cui al punto C4.1	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	C4.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto C4.1	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)					
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	
	- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	....	....	....	....	....	....

AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
		ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO DEI COLLI	AOU Ruggi	AO Moscati	
AREA IMMOBILIZZAZIONI								
D1) Separare le responsabilità nelle fasi di gestione, autorizzazione, esecuzione e contabilizzazione delle transazioni.	D1.1	Definizione di una procedura in cui le diverse fasi relative ad acquisizione, gestione, ammortamento ed alienazione o smantellamento delle immobilizzazioni, anche controllate da enti aziendali diversi	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	Obiettivo già conseguito
	D1.2	Implementazione della procedura di cui al punto D1.1	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	Obiettivo già conseguito
	D1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto D1.1	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016
	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.		NO	NO	NO	NO	NO	NO
		
D2.1	Ricognizione del patrimonio immobiliare con suddivisione dei cespiti destinati a finalità istituzionale e non	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	
D2.2	Definizione di una procedura per la realizzazione di inventari fisici periodici che definisca: tempi, modi e responsabilità. La procedura, in particolare, dovrà prevedere che: a. i responsabili delle verifiche siano persone diverse da quelle che: - utilizzano i cespiti; - aggiornano le schede extracontabili dei cespiti. b. sia possibile identificare tutti i cespiti fisici con i corrispondenti cespiti delle schede extracontabili e del libro cespiti c. qualora emergano delle differenze fisiche o si riscontra l'esistenza di cespiti non più in uso, tali voci vengano sottoposte all'esame della Direzione o di un responsabile e vengano effettuate le opportune rettifiche.	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	
D2.3	Implementazione della procedura di cui al punto D2.2	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	
D2.4	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto D2.2	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	

AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE					
		ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO DEI COLLI	AOU Ruggi	AO Moscati
D2) Realizzare inventari fisici periodici.							
	D2.5	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	31/12/2015	Obiettivo già conseguito

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
AZIONI		ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO DEI COLLI	AOU Ruggi	AO Moscati	
D2.6	Adeguamento del libro cespiti alle risultanze degli inventari periodici	31/12/2016	31/12/2016	Obiettivo già conseguito	31/12/2016	Obiettivo già conseguito	31/12/2016	
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO	
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....
D3) Proteggere e salvaguardare i beni.	D3.1	Attivazione di appropriate misure per salvaguardare i cespiti da incendi, fenomeni atmosferici, incuria, danneggiamenti colposi o dolosi, sottrazioni.	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	30/06/2016
	D3.2	Stipulazione di eventuali polizze di assicurazione a copertura dei rischi a cui i cespiti sono soggetti che tengano conto del valore corrente degli stessi.	Obiettivo già conseguito	30/09/2016	30/09/2016	Obiettivo già conseguito	30/09/2016	Obiettivo già conseguito
	D3.3	Attivazione di appropriate misure per il controllo del movimento delle persone e dei beni, all'entrata e all'uscita dei locali dei beni	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	30/06/2016
	D3.4	Attivazione di appropriate misure per la protezione dei beni soggetti a deterioramento fisico	30/09/2016	Obiettivo già conseguito	30/09/2016	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/09/2016
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO	
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....
D4) Predisporre, con cadenza almeno annuale,	D4.1	Definizione di una procedura per la realizzazione del piano degli investimenti con identificazione del budget per ogni intervento programmato. Tale procedura dovrebbe essere discussa e definita all'interno di un processo di programmazione investimenti che coinvolga comitati tecnici per valutazioni di necessità, opportunità e convenienza	Obiettivo già conseguito	30/09/2015				
	D4.2	Implementazione della procedura di cui al punto D4.1	Obiettivo già conseguito	31/03/2016				

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE					
AZIONI		ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO DEI COLLI	AOU Ruggi	AO Moscati
un piano degli investimenti.	D4.3	Verifica corretta esecuzione della procedura di cui al punto D4.1	30/09/2016	30/09/2016	30/09/2016	30/09/2016	30/09/2016
	D4.4	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico del budget stabilito nel piano degli investimenti nonché del volume degli investimenti effettuati rispetto al piano stesso	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	Obiettivo già conseguito

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
AZIONI		ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO DEI COLLI	AOU Ruggi	AO Moscati	
<p>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.</p>		NO	NO	NO	NO	NO	NO	
		
D5) Individuare separatamente i cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, i cespiti acquistati con contributi in conto esercizio, i conferimenti, i lasciti, le donazioni.	D5.1	Definizione di una procedura che consenta di identificare separatamente i cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, i cespiti acquisiti con contributi in conto esercizio, i conferimenti, i lasciti, le donazioni	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	Obiettivo già conseguito
	D5.2	Implementazione della procedura di cui al punto D5.1	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	Obiettivo già conseguito
	D5.3	Verifica corretta esecuzione della procedura di cui al punto D5.1	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016
	<p>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.</p>		NO	NO	NO	NO	NO	NO
		
D6) Accertare l'esistenza dei requisiti previsti per la capitalizzazione in bilancio delle manutenzioni straordinarie.	D6.1	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche (anche su base campionaria), delle spese di manutenzione al fine di accertarne la corretta rilevazione in contabilità (analisi fatture, contratti, ordini)	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito
	<p>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.</p>		NO	NO	NO	NO	NO	NO
		
D7.1	Qualora la gestione dei cespiti avvenisse ancora extracontabilmente, implementazione del modulo cespiti nell'ambito del sistema informatico di gestione della contabilità generale con relativo caricamento dei dati	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	
D7.2	Riconciliazione tra contabilità generale e contabilità sezionale	30/06/2016	Obiettivo già conseguito					

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE					
AZIONI		ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO DEI COLLI	AOU Ruggi	AO Moscati
D7) Riconciliare, con cadenza periodica, le risultanze del libro cespiti con quelle della contabilità generale.	D7.3	Verifica conformità ed eventuale allineamento dei dati contabili alle disposizioni previste dal D.Lgs. N. 118/2011 e casistica applicativa	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016
	D7.4	Adeguamento dei saldi contabili ai fini della correzione di eventuali errori derivanti dalle contabilità di esercizi precedenti	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE					
AZIONI		ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO DEI COLLI	AOU Ruggi	AO Moscati
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	NO
	- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	....	....	....	....	....	....
AREA RIMANENZE							
E1) Dimostrare l'effettiva esistenza fisica (magazzini – reparti/servizi – terzi) delle scorte.	E1.1 Definizione di una procedura per la realizzazione di inventari fisici periodici che definisca: tempi, modi e responsabilità, La procedura deve prevedere tra l'altro che: a) l'inventario fisico venga effettuato da persone indipendenti da quelle che sovrintendono alla custodia delle giacenze e che detengono la contabilità di magazzino b) ogni rettifica da apportare ai saldi contabili sia preventivamente autorizzata c) vengano effettuati adeguati controlli ed analisi sulle differenze inventariali rilevate da parte di soggetti indipendenti da quelle che sovrintendono alla custodia delle giacenze e che detengono la contabilità di magazzino d) i metodi per la rilevazione delle quantità inventariate (ex conteggi, pesature ecc...) e) il trattamento delle merci a lento rigiro, obsolete e scadute	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	31/12/2015	Obiettivo già conseguito
	E1.2 Implementazione della procedura di cui al punto E1.1	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	Obiettivo già conseguito
	E1.3 Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto E1.1	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016
	E1.4 Predisposizione in occasione degli inventari di specifiche istruzioni operative in cui evidenziare ad esempio: la modalità di conta, l'uso di cartelli inventariali, il controllo dei beni in movimento, l'identificazione dei beni di terzi presso l'azienda, e di quelli dell'azienda presso i terzi, l'individuazione delle giacenze a lento rigiro, prodotti scaduti, l'inventariazione dei beni presso tutte le ubicazioni ivi inclusi i singoli reparti, ecc..	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	Obiettivo già conseguito
	E1.5 Richiesta di conferma dati a terzi depositari di merci dell'azienda (ex distribuzione per conto) e relativa riconciliazione con i propri dati	Obiettivo già conseguito	na	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE					
AZIONI		ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO DEI COLLI	AOU Ruggi	AO Moscati
E1.6	Adeguamento dei saldi contabili Co.Ge alle risultanze degli inventari periodici	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016

AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE					
		ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO DEI COLLI	AOU Ruggi	AO Moscati
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	NO
	- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	....	....	....	....	....	....
E2) Individuare i movimenti in entrata ed in uscita e il momento effettivo di trasferimento del titolo di proprietà delle scorte.	E2.1 Definizione di una procedura relativa a carichi e scarichi da magazzino, in cui sia prevista tra l'altro: a) apposita documentazione interna (con buoni prenumerati) ed apposite autorizzazioni per tutti i carichi a magazzino per materiali di acquisto e per i resi a fornitori b) i controlli da porre in essere per garantire la completa e tempestiva registrazione di tali documenti nel sistema di gestione del magazzino (ad es. a mezzo della prenumerazione dei documenti) c) che i prelievi, i trasferimenti e i resi vengano effettuati con documenti interni prenumerati o numerati sequenzialmente d) che le autorizzazioni di tali movimenti siano emesse da persone indipendenti rispetto a chi gestisce i magazzini o tiene la contabilità di magazzino	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016
	E2.2 Implementazione della procedura di cui al punto E2.1	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016
	E2.3 Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto E2.1	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017
	E2.4 Attivazione di un sistema di verifica volto a riscontrare la competenza temporale delle registrazioni (cut off) attraverso l'analisi degli ultimi documenti di entrata e di uscita del periodo ed i primi del periodo successivo e le relative fatture al fine di verificare la corretta rilevazione in Co.ge.	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2017	Obiettivo già conseguito
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	NO
	- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	....	....	....	....	....	....
E3.1	Implementazione di un sistema informatico integrato tra contabilità generale e contabilità sezionale di magazzino che garantisca la rilevazioni in coge (fatture da ricevere e fatturazione attiva) contestualmente alla rilevazione in contabilità di magazzino (carichi, scarichi)	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE					
AZIONI		ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO DEI COLLI	AOU Ruggi	AO Moscati
E3) Rilevare gli aspetti gestionali e contabili delle scorte garantendo un adeguato livello di correlazione tra i due sistemi	E3.2	Laddove i sistemi di contabilità generale e contabilità di magazzino risultino diversi e non integrati, adottare un sistema di raccordo tra i dati contabili e gestionali al fine di garantire che la variazione delle rimanenze da dati gestionali corrisponda alla variazione delle rimanenze da dati contabili (CE)	na	na	na	na	na
	E3.3	Verifica conformità ed eventuale allineamento dei dati contabili alle disposizioni previste dal D.Lgs. N. 118/2011 e casistica applicativa	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016
	E3.4	Adeguamento dei saldi contabili ai fini della correzione di eventuali errori derivanti dalle contabilità di esercizi precedenti	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
AZIONI		ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO DEI COLLI	AOU Ruggi	AO Moscati	
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.						
		NO	NO	NO	NO	NO	NO	
		- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.						
		
E4) Definire ruoli e responsabilità connessi al processo di rilevazione inventariale delle scorte (magazzini - reparti/servizi - terzi) al 31 dicembre di ogni anno.	E4.1	La procedura di cui al precedente punto E1.1. deve inoltre prevedere che: a) sia individuato un o più responsabili incaricati alla supervisione dell'inventario fisico b) chi supervisiona l'inventario effettui conteggi a campione nelle varie aree e svolga sondaggi per accertare che le merci sono state inventariate e che i conteggi sono stati registrati c) il responsabile o i responsabili attestino i risultati dell'inventario ed i valori finali delle differenze inventariali riscontrate. e rediga/redigano una relazione in merito all'esito dello stesso	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	31/12/2015	Obiettivo già conseguito
			REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)					
			- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.					
			NO	NO	NO	NO	NO	NO
		- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.						
		
E5) Calcolare il turnover delle scorte in magazzino e delle scorte obsolete (scadute e/o non più utilizzabili nel processo produttivo).	E5.1	Attivazione di un sistema di monitoraggio trimestrale del turn over delle scorte di magazzino, delle merci obsolete e scadute	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito
			REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)					
			- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.					
			NO	NO	NO	NO	NO	NO
		- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.						
		
E6) Disporre di un sistema contabile/gestionale per la rilevazione e classificazione delle scorte che consenta, tra l'altro, di correlare: documenti d'entrata e fatture da ricevere; scarichi e prestazioni attive.	E6.1	Si rimanda al punto E3.1	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito
			REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)					
			- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.					
			NO	NO	NO	NO	NO	NO
		- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.						
		

AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
		ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO DEI COLLI	AOU Ruggi	AO Moscati	
E7) Gestire i magazzini in modo da garantire la separazione tra funzioni di contabilità di magazzino e di contabilità generale; la verifica tra merci ricevute e quantità ordinate; la rilevazione e la tracciabilità degli scarichi di magazzino e dei trasferimenti al reparto; la riconciliazione tra quantità inventariate e quantità rilevate e valorizzate in contabilità generale.	E7.1	Definizione di una procedura in grado di assicurare che le diverse fasi della stessa siano affidate a singoli responsabili incaricati di garantire il rispetto di idonee procedure che garantiscano ad esempio: l'identificazione, controlli quantitativi e qualitativi, collaudi, riscontri con gli ordinativi d'acquisto, adeguata collocazione e disposizione delle merci, tempestivo inoltro della merce al destinatario, segnalazione dell'avvenuta uscita delle scorte agli uffici incaricati della fatturazione, adeguata custodia delle scorte, rispetto delle procedure invernali di cui al precedente punto E1, ecc....	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016
	E7.2	Implementazione della procedura di cui al punto E7.1	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016
	E7.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto E7.1	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO	
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....

AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
		ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO DEI COLLI	AOU Ruggi	AO Moscati	
AREA CREDITI E RICAVI								
F1) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei crediti (e dei correlati ricavi).	F1.1	Definizione di una procedura che disciplini le diverse fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei crediti correlati alle diverse tipologie di ricavi : contributi da Regione; altri contributi; ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - Intramoenia; compartecipazioni alla spesa sanitaria (ticket; attività commerciale; ecc. la procedura deve prevedere, tra l'altro: a) riguardo ai ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia l'implementazione di un sistema di contabilità separata rilevante ai fini fiscali, con la attivazione di un regolamento aziendale per la gestione delle attività di libera professione; b) riguardo ai ricavi da compartecipazione alla spesa sanitaria (Ticket), la verifica della corrispondenza tra le visite prenotate a sistema, le prestazioni erogate, le impegnative e gli incassi ricevuti; c) riguardo ai ricavi da attività commerciale l'implementazione di un sistema di contabilità separata, anch'essa rilevante ai fini fiscali	31/12/2015	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	31/12/2015
	F1.2	Implementazione della procedura di cui al punto F1.1	30/06/2016	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	30/06/2016
	F1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto F1.1	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO
	- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....
F2) Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai debitori.	F2.1	Richiesta anche su base campionaria ed almeno annualmente, di conferma saldi ai debitori aziendali, al fine di procedere alla relativa riconciliazione ed allineamento dei dati contabili	30 aprile 2015 (Annualmente)	30 aprile 2015 (Annualmente)	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30 aprile 2015 (Annualmente)
	F2.2	Per i clienti per i quali la risposta alla richiesta di conferma saldi non è pervenuta, l'esistenza dei crediti è verificata mediante la realizzazione di procedure di verifica alternative quali ad esempio pagamenti ricevuta dall'azienda successivamente alla data di riferimento della conferma, controllo della documentazione sottostante il credito (fatture, ordini, documenti di spedizione ecc..	30 aprile 2015 (Annualmente)	30 aprile 2015 (Annualmente)	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30 aprile 2015 (Annualmente)
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO
- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....

AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
		ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO DEI COLLI	AOU Ruggi	AO Moscati	
F3) Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di crediti e ricavi del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.	F3.1	Attivazione di un sistema di analisi trimestrale o annuale degli scostamenti dei crediti e ricavi del periodo corrente rispetto ai dati indicati nel bilancio di previsione e quelli rilevati nell'esercizio precedente e/o corrispondente periodo dell'esercizio precedente	30/04/2016	30/04/2016	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/04/2016
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO
	- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
AZIONI		ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO DEI COLLI	AOU Ruggi	AO Moscati	
F4) Garantire che ogni operazione suscettibile di originare, modificare o estinguere i crediti sia accompagnata da appositi documenti, controllati ed approvati prima della loro trasmissione a terzi e rilevazione contabile.	F4.1	Definizione di una procedura che preveda appropriati controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il credito. Tra i controlli da prevedere si evidenziano principalmente: controlli dei provvedimenti di assegnazione delle risorse da parte della Regione, Stato o altri Enti pubblici, controlli dei prospetti trasmessi dalle casse CUP, bollettini postali, fatture o altri documenti comprovanti le prestazioni ecc..	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	31/12/2015
	F4.2	Implementazione della procedura di cui al punto F4.1	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	30/06/2016
	F4.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto F4.1	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016
	F4.4	Riconciliazione tra contabilità generale e contabilità sezionale	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	30/06/2016
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....
F5) Valutare i crediti e i ricavi,	F5.1	Definizione di un'adeguata procedura per la valutazione del rischio di inesigibilità dei crediti e la stima degli accantonamenti relativi a sconti ed altre rettifiche di crediti. La procedura in particolare dovrà prevedere tra l'altro che: a) gli incassi, non accoppiati con le relative fatture, siano tempestivamente segnalati; b) le fatture scadute siano immediatamente individuate e si sollecitino i clienti per il pronto pagamento; in caso di esito negativo dei solleciti, e dopo un ragionevole periodo di tempo, i crediti scaduti vengano passati a contenzioso e la gestione dei loro incassi sia affidata ad un ufficio legale	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	31/12/2015
	F5.2	Implementazione della procedura di cui al punto F5.1	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	30/06/2016
	F5.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto F5.1	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016

AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
		ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO DEI COLLI	AOU Ruggi	AO Moscati	
tenendo conto di tutti i fatti che possono influire sul valore degli stessi, quali ad esempio: il rischio di inesigibilità e l'eventualità di rettifiche.	F5.4	Implementazione di un sistema di reportistica che rappresenti i crediti in base all'anzianità	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2016
	F5.5	Verifica conformità ed eventuale allineamento dei dati contabili alle disposizioni previste dal D.Lgs. N. 118/2011 e casistica applicativa	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016
	F5.6	Adeguamento dei saldi contabili ai fini della correzione di eventuali errori derivanti dalle contabilità di esercizi precedenti	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO	
- Se la risposta è (SI) Indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....

AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
		ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO DEI COLLI	AOU Ruggi	AO Moscati	
F6) Rilevare la competenza di periodo delle operazioni che hanno generato crediti e ricavi.	F6.1	Definizione di una procedura per la ricognizione, archiviazione e monitoraggio di tutti i provvedimenti di assegnazione somme da Regione, Stato ed altri enti	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	31/12/2015
	F6.2	Implementazione della procedura di cui al punto F6.1	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	30/06/2016
	F6.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto F6.1	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016
	F6.4	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico per la rilevazione della competenza di periodo delle operazioni che hanno generato crediti e ricavi effettuando test di cut off	31/12/2016	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2016	Obiettivo già conseguito	31/12/2016
	F6.5	Attivazione di un sistema di monitoraggio dei fondi finalizzati con evidenziazione delle somme assegnate, erogate utilizzate e non utilizzate	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	31/12/2015
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....	....
F7) Effettuare attività di riconciliazione: tra i crediti verso lo Stato, iscritti nel bilancio della G.S.A. e i residui passivi iscritti nei capitoli di bilancio dello Stato; tra i crediti verso la Regione, iscritti nel bilancio della G.S.A. e i residui passivi iscritti nei capitoli di bilancio	F7.1	Attività di riconciliazione dei rapporti di credito e debito tra la GSA, Stato e Regione	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2015
	F7.2	Attivazione di un sistema di monitoraggio e riconciliazione trimestrale dei crediti verso lo Stato e verso la Regione rilevati nella contabilità della GSA con i residui passivi iscritti nella contabilità finanziaria dello Stato e della Regione rispettivamente	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2015
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE					
AZIONI		ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO DEI COLLI	AOU Ruggi	AO Moscati
di bilancio regionale.	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	NO
	- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	....	....	....	....	....	....

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE					
AZIONI		ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO DEI COLLI	AOU Ruggi	AO Moscati
AREA DISPONIBILITA' LIQUIDE							
G1) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nella gestione delle giacenze di cassa (economale e CUP) e dei crediti/debiti verso l'Istituto Tesoriere.	G1.1	Definizione di una procedura per la gestione delle giacenze di cassa (economale e CUP) e dei crediti e debiti verso l'Istituto Tesoriere	Obiettivo già conseguito				
	G1.2	Implementazione della procedura di cui al punto G1.1	Obiettivo già conseguito				
	G1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto G1.1	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO
- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....
G2) Separare adeguatamente compiti e responsabilità tra le attività di rilevazione contabile di ricavi, costi, crediti e debiti e le attività di rilevazione contabile d'incassi e pagamenti.	G2.1	Definizione di una procedura che prevede l'attribuzione delle diverse fasi della gestione delle giacenze di cassa e dei crediti e debiti verso banche ad enti aziendali separati e soprattutto indipendenti da quelli addetti ad altre funzioni aziendali quali ad esempio: acquisti, vendite, gestione dei rapporti col personale, contabilità clienti, contabilità fornitori, contabilità generale	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2015
	G2.2	Implementazione della procedura di cui al punto G2.1	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2015
	G2.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto G2.1	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO
- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....
G3) Realizzare controlli periodici da parte di personale interno, terzo dalle funzioni di Tesoreria.	G3.1	Definizione di una procedura che definisca i controlli periodici della funzione di Tesoreria da parte di personale interno terzo rispetto al personale addetto alla funzione di Tesoreria	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2015	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito
	G3.2	Implementazione della procedura di cui al punto G3.1	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito
	G3.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto G3.1	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016

AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE					
		ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO DEI COLLI	AOU Ruggi	AO Moscati
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	NO
	- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	....	....	....	....	....	....

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
AZIONI		ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO DEI COLLI	AOU Ruggi	AO Moscati	
G4) Garantire che tutte le operazioni di cassa e banca siano corredate da documenti idonei, controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile.	G4.1	Definizione di una procedura che garantisca che ogni operazione di cassa e di banca sia accompagnata e comprovata da appositi documenti (quali reversli di incasso, mandati di pagamento, distinte di versamento in banca) e che tali documenti siano controllati e approvati prima della loro rilevazione	Obiettivo già conseguito					
	G4.2	Implementazione della procedura di cui al punto G4.1	Obiettivo già conseguito					
	G4.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto G4.1	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....
G5) Tracciare, in modo chiaro, evidente e ripercorribile, tutti i controlli svolti sulle operazioni di Tesoreria (inclusa l'attività di riconciliazione contabile con le risultanze dell'Istituto Tesoriere, dei conti correnti postali, delle casse economiche, ecc.).	G5.1	Definizione di procedure volte a disciplinare i controlli da porre in essere sulle operazioni di Tesoreria quali ad esempio: firma dei mandati da parte del personale incaricato, coerenza con i giustificativi di spesa, evidenziazione dell'avvenuto pagamento sui giustificativi di spesa al fine di prevenire una duplicazione di pagamento, controllo della sussistenza di eventuali azioni legali o di incassi coattivi, sussistenza di eventuali cessionari di crediti ecc	Obiettivo già conseguito	30/06/2015				
	G5.2	Implementazione delle procedure di cui al punto G5.1	Obiettivo già conseguito	31/12/2015				
	G5.3	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto G5.1	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016
	G5.4	Adeguamento dei saldi di bilancio rispetto alle risultanze delle attività di riconciliazione dei saldi del tesoriere con le verifiche di cassa economale	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO	
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
AZIONI		ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO DEI COLLI	AOU Ruggi	AO Moscati	
G6) Garantire la tracciabilità di tutti i movimenti finanziari tra il conto corrente di Tesoreria unica (G.S.A.) e gli altri conti correnti della Regione.	G6.1	Procedura di riconciliazione del conto di Tesoreria Sanità con la specifica analisi degli ordinativi di pagamento emessi e delle reversali riscosse incluse quelle relative a trasferimenti dal conto di tesoreria ordinaria a quella sanità	30/06/2015	30/06/2015	Obiettivo già conseguito	30/06/2015	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito
	G6.2	Attivazione di un sistema di monitoraggio delle entrate destinate alla sanità al fine di rintracciare eventuali entrate che sono affluite sul conto ordinario ma di pertinenza della sanità e viceversa al fine di porre in essere le relative registrazioni contabili (rilevazione di crediti o debiti vs la Regione da parte della GSA a seconda dei casi di cui prima)	30/06/2015	30/06/2015	Obiettivo già conseguito	30/06/2015	Obiettivo già conseguito	30/06/2015
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO
	- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....

AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
		ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO DEI COLLI	AOU Ruggi	AO Moscati	
PATRIMONIO NETTO								
H1) Autorizzare, formalmente e preliminarmente, le operazioni gestionali e contabili che hanno impatto sul Patrimonio Netto.	H1.1	Definizione di una procedura che preveda un'autorizzazione, formale e preliminare, in caso di operazioni che hanno impatto sul patrimonio netto, quali ad esempio: modifiche del fondo di dotazione, ripiani perdite, movimenti per i cespiti acquistati con contributi in conto capitale e relative sterilizzazioni, distribuzione di eventuali utili ecc..	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2015	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2015
	H1.2	Implementazione della procedura di cui al punto H1.1	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2015
	H1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto H1.1	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO
	- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....
H2) Riconciliare i contributi in conto capitale ricevuti, nonché i contributi in conto esercizio stornati al conto capitale, ed i cespiti finanziati, tenendo conto anche degli ammortamenti e delle sterilizzazioni che ne discendono.	H2.1	Attivazione di un sistema di riconciliazione, almeno trimestrale, tra i contributi in c/capitale ovvero in c/esercizio se destinati all'acquisto di cespiti, il valore dei cespiti finanziati tenendo conto delle sterilizzazioni effettuate anche alla luce delle recenti disposizioni previste dalla legge n° 228 del 24 dicembre 2012	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	30/06/2016
	H2.2	Verifica conformità ed eventuale allineamento dei dati contabili alle disposizioni previste dal D.Lgs. N. 118/2011 e casistica applicativa	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016
	H2.3	Adeguamento dei saldi contabili ai fini della correzione di eventuali errori derivanti dalle contabilità di esercizi precedenti	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO
	- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
AZIONI		ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO DEI COLLI	AOU Ruggi	AO Moscati	
H3) Riconciliare i contributi in conto capitale da Regione e da altri soggetti in modo tale da consentire un'immediata individuazione, l'accoppiamento con la delibera formale di assegnazione e la tracciabilità del titolo alla riscossione da parte dell'Azienda.	H3.1	Attivazione di un sistema di ricognizione e di monitoraggio dei provvedimenti di assegnazione dei contributi in c/capitale da Regione e altri enti pubblici	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	30/06/2016
	H3.2	Attivazione di un sistema che consenta di associare a ciascun contributo in c/capitale la deliberazione di assegnazione e il titolo di riscossione da parte dell'azienda	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	30/06/2016
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO
- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....
H4) Identificare puntualmente i conferimenti, le donazioni ed i lasciti vincolati a investimenti e la riconciliazione sistematica tra conferimenti, donazioni e lasciti vincolati a investimenti ed i correlati cespiti capitalizzati, nonché tra ammortamenti e sterilizzazioni che ne discendono.	H4.1	Definizione di procedure amministrativo-contabili per l'identificazione puntuale dei conferimenti, le donazioni ed i lasciti vincolati a investimenti	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2015
	H4.2	Implementazione delle procedure di cui al punto H4.1	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2016
	H4.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto H4.1	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO	
- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....
AREA DEBITI E COSTI								

AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
		ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO DEI COLLI	AOU Ruggi	AO Moscati	
I1) Disciplinare gli approvvigionamenti di beni e servizi sanitari e non sanitari: documentando e formalizzando il flusso informativo e le fasi della procedura di acquisizione dei beni e servizi sanitari e non sanitari.	I1.1	Definizione di una procedura che relativamente agli approvvigionamenti di beni e servizi disciplini tutte le fasi dalla determinazione dei fabbisogni al ricevimento dei beni o della prestazione del servizio, distinguendo opportunamente quelli acquistati per il tramite di Soresa e quelli acquistati con cassa economale. La procedure deve tra l'altro prevedere che: a) gli acquisti siano effettuati sulla base di appropriate autorizzazioni interne e, laddove richiesto, sulla base di apposite approvazioni regionali coerentemente, anche, ai budget assegnati b) siano chiaramente definiti i poteri di autorizzare ordinazioni ed i relativi limiti c) gli ordini di acquisto siano emessi sulla base di richieste scritte di approvvigionamento d) gli ordini di acquisto siano numerati in sequenza e) negli ordini di acquisto venga data chiara evidenza delle quantità ordinate, dei relativi prezzi, delle altre condizioni di acquisto f) gli ordini di acquisto siano regolarmente archiviati g) chi autorizza le ordinazioni è indipendente da chi richiede gli approvvigionamenti ecc....	31/12/2016	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2016
	I1.2	Implementazione della procedura di cui al punto I1.1	30/06/2017	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2017
	I1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto I1.1	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017

AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
		ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO DEI COLLI	AOU Ruggi	AO Moscati	
<p>REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) - Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</p>		NO	NO	NO	NO	NO	NO	
<p>- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>		....	....	....	....	....	....
<p>I2) Impiegare documenti idonei ed approvati, lasciando traccia dei controlli svolti: ogni operazione suscettibile di originare, modificare o estinguere i debiti deve essere comprovata da appositi documenti che siano controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile.</p>	I2.1	Definizione di una procedura che preveda appropriati controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il debito. Tra i controlli da prevedere si evidenziano principalmente: comparazione degli ordini con le offerte scritte precedentemente richieste ai fornitori, comparazione delle bolle di entrata con gli ordini per quanto riguarda la natura e la quantità delle merci, i termini e le condizioni di consegna, controllo delle fatture dei fornitori, controllo della sequenza numerica degli ordini, delle bolle di entrata e delle fatture	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2016	Obiettivo già conseguito	31/12/2016
	I2.2	Implementazione della procedura di cui al punto I2.1	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2017	Obiettivo già conseguito	30/06/2017
	I2.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto I2.1	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017
	I2.4	Controlli periodici da parte di personale indipendente da chi tiene le scritture con riguardo in particolare: riscontro tra i saldi dei conti individuali ed i saldi dei conti di riepilogo, il riscontro delle risultanze contabili dell'azienda con gli estratti conto inviati dai fornitori di propria iniziativa o su richiesta dell'azienda stessa, raffronto delle scritture contabili con i documenti che le hanno originate	Obiettivo già conseguito	30/06/2017	Obiettivo già conseguito	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017
	<p>REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) - Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</p>		NO	NO	NO	NO	NO	NO
	<p>- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>		....	....	....	....	....	....
<p>I3) Dare evidenza dei controlli effettuati con particolare riguardo: alla comparazione di ordini - offerte richieste ai</p>	I3.1	Definizione di procedura che dia evidenza dei controlli effettuati con particolare riguardo: alla comparazione di ordini - offerte richieste ai fornitori - bolle di entrata della merce in magazzino; alla verifica delle fatture dei fornitori (intestazione, bolla-fattura, bolla-ordine, calcoli aritmetici, adempimenti fiscali, autorizzazione al pagamento)	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2016	Obiettivo già conseguito	31/12/2016
	I3.2	Implementazione della procedura di cui al punto I3.1	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2017	Obiettivo già conseguito	30/06/2017
	I3.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto I3.1	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017

AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
		ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO DEI COLLI	AOU Ruggi	AO Moscati	
richieste ai fornitori - bolle di entrata della merce in magazzino; alla verifica delle fatture dei fornitori (Intestazione, bolla-fattura, bolla-ordine, calcoli aritmetici, adempimenti fiscali, autorizzazione al pagamento).	I3.4	Definizione di una procedura formalizzata per i resi di merce e beni ai fornitori che preveda che i reclami avanzati nei loro confronti siano adeguatamente documentati e, stornati dalle registrazioni di magazzino. La documentazione viene tempestivamente trasmessa all'amministrazione	Obiettivo già conseguito	31/12/2016				
	I3.5	Implementazione della procedura di cui al punto I3.4	Obiettivo già conseguito	30/06/2017				
	I3.6	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto I3.4	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....

AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
		ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO DEI COLLI	AOU Ruggi	AO Moscati	
I4) Fornire idonei elementi di stima e di previsione dei debiti di cui si conosce l'esistenza ma non l'ammontare: merci acquisite o servizi ricevuti senza che sia stata ricevuta e contabilizzata la relativa fattura; debiti a lungo termine, comprensivi degli interessi, per i quali sussistono particolari problemi di valutazione; debiti sui quali siano maturati interessi o penalità da inserire in bilancio; rischi concretizzati in debiti certi.	I4.1	Definizione di una procedura che disciplini per ciascuna tipologia di debiti le modalità di determinazione delle stime dei costi per fatture da ricevere. (ad esempio per i beni un riferimento potrebbe essere rappresentato dai carichi di magazzini, per i servizi, i contratti e le attestazioni di avvenuta esecuzione dei servizi da parte delle varie strutture ecc..)	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2016	Obiettivo già conseguito	31/12/2016
	I4.2	Implementazione della procedura di cui al punto I4.1	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2017	Obiettivo già conseguito	30/06/2017
	I4.3	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto I4.1	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017
	I4.4	Verifica delle fatture passive pervenute dopo la chiusura dell'esercizio e sino alla data di approvazione del bilancio al fine di individuare passività che avrebbero dovuto essere rilevate entro la data di riferimento del bilancio.	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2017	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito
	I4.5	Attivazione di un sistema di ricognizione del contenzioso in essere alla data di chiusura del bilancio e stima da parte del servizio affari legali ovvero legali esterni incaricati dall'azienda, del rischio di soccombenza per ciascuna causa e la relativa quantificazione degli oneri da accontonare a fondo rischi	Obiettivo già conseguito	30/04/2016	Obiettivo già conseguito	30/04/2016	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito
	I4.6	Definizione di una procedura che consenta la immediata rilevazione in contabilità generale delle carte contabili trasmesse dal tesoriere a fronte di pagamenti effettuati a seguito di ordinanze di assegnazione giudiziarie	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito
	I4.7	Implementazione della procedura di cui al punto I4.6	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito
	I4.8	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto I4.6	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO	
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....

AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
		ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO DEI COLLI	AOU Ruggi	AO Moscati	
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 giuslavorista e previdenziale.	15.1	Definizione di una procedura amministrativo-contabile che formalizzi i flussi informativi relativi al trattamento economico del personale	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	31/12/2015
	15.2	Implementazione della procedura di cui al punto 15.1	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016
	15.3	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto 15.1	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016
	15.4	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico al fine di verificare l'applicazione del corretto trattamento economico del personale dipendente, personale assimilato a dipendente e dei medici della medicina convenzionata di base, secondo la regolazione giuslavorista e previdenziale.	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	Obiettivo già conseguito
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....
16) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei debiti (e dei correlati costi).	16.1	Definizione di una procedura che garantisca che le diverse fasi dell'acquisizione, rilevazione e gestione dei debiti siano applicate da enti aziendali separati le cui principali funzioni concernano: la determinazione dei fabbisogni; correttezza procedure di gara, emissione delle richieste di approvvigionamento, ricevimento e controllo delle merci o dei servizi ed emissione dei relativi documenti, ricevimento e controllo delle fatture dei fornitori, rilevazione contabile del debito, autorizzazione al pagamento delle fatture ecc..	Obiettivo già conseguito	31/12/2016	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2016
	16.2	Implementazione della procedura di cui al punto 16.1	Obiettivo già conseguito	30/06/2017	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2017
	16.3	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto 16.1	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO
	- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....

AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
		ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO DEI COLLI	AOU Ruggi	AO Moscati	
17) Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai creditori.	17.1	Richiesta periodica o almeno annuale di conferma saldi ai creditori dell'azienda selezionati eventualmente su base campionaria	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30 aprile 2015 (Annualmente)	Obiettivo già conseguito	30 aprile 2015 (Annualmente)
	17.2	Analisi e riconciliazione delle risposte ed allineamento dei saldi contabili	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30 aprile 2015 (Annualmente)	Obiettivo già conseguito	30 aprile 2015 (Annualmente)
	17.3	Riconciliazione tra contabilità generale e contabilità sezionale	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2017	Obiettivo già conseguito	30/06/2017
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO	
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica		....	....	....	....	....	....

AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE							
		ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO DEI COLLI	AOU Ruggi	AO Moscati		
18) Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di debiti e costi, del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.	18.1	Analisi degli scostamenti dei debiti e costi del periodo corrente rispetto ai debiti al 31 dicembre dell'anno precedente ed i costi dello stesso periodo dell'anno precedente	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/04/2016	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	
	18.2	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico degli ammontari dei debiti e dei costi rispetto ai valori indicati nel bilancio di previsione ed al budget	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/04/2016	Obiettivo già conseguito	30/04/2016	
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
	- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	
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.	19.1	Attivazione di un sistema di riconciliazione dei rapporti di crediti e debito tra la GSA e le AA.SS. con cadenza annuale	30/04/2015	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/04/2015	
	19.2	Verifica conformità ed eventuale allineamento dei dati contabili alle disposizioni previste dal D.Lgs. N. 118/2011 e casistica applicativa	30/04/2015	30/04/2015	30/04/2015	30/04/2015	30/04/2015	30/04/2015	
	19.3	Adeguamento dei saldi contabili ai fini della correzione di eventuali errori derivanti dalle contabilità di esercizi precedenti	30/04/2015	30/04/2015	30/04/2015	30/04/2015	30/04/2015	30/04/2015	
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....	....

		AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						GSA	CONSOLIDATO
			AO Rummo	AO SAN SEBASTIANO	AOU SUN	AOU Federico II	IRCCS PASCALE			
A1) Prevenire ed identificare eventuali comportamenti non conformi a leggi e regolamenti che abbiano impatto significativo in bilancio.	A1.1	Definizione di una procedura di raccolta, archiviazione e condivisione tra i referenti aziendali interessati, di leggi e regolamenti che riguardano l'azienda ed il settore sanitario e che abbiano impatto in bilancio	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	n.a.	n.a.
	A1.2	Implementazione della procedura di cui al punto A1.1	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	n.a.	n.a.
	A1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto A1.1	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	n.a.	n.a.
	A1.4	Definizione di procedure di controllo interno di conformità a leggi e regolamenti che abbiano impatto a bilancio. Tra gli altri si segnalano gli adempimenti derivanti dall'ultimi provvedimenti normativi e loro successive modifiche ed integrazioni: Dlgs 118/2011, legge 190/2012, DL 174/2012 e legge 213/2012, Dlgs 33/2013	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	n.a.	n.a.
	A1.5	Implementazione di procedure di cui al punto A1.4	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	n.a.	n.a.
	A1.6	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto A1.4	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	n.a.	n.a.
	A1.7	Redazione e divulgazione di un codice di comportamento e accertamenti che il personale ne sia adeguatamente informato e preparato	30/09/2015	Obiettivo già conseguito	30/09/2015	Obiettivo già conseguito	30/09/2015	30/09/2015	n.a.	n.a.
	A1.8	Adozione di un sistema di monitoraggio e verifica del rispetto del codice di comportamento che preveda anche l'adozione di misure nei confronti del personale che venga meno agli obblighi codificati	31/03/2016	Obiettivo già conseguito	31/03/2016	Obiettivo già conseguito	31/03/2016	31/03/2016	n.a.	n.a.
			REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	NO	....	....
		- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	....	....	....	....	....	....	....	....

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE							
AZIONI		AO Rummo	AO SAN SEBASTIANO	AOU SUN	AOU Federico II	IRCCS PASCALE	GSA	CONSOLIDATO	
A2) Programmare, gestire e successivamente controllare, su base periodica ed in modo sistemico, le operazioni aziendali allo scopo di raggiungere gli obiettivi di gestione prefissati.	A2.1	Adozione di un sistema formalizzato di programmazione e controllo della gestione, che disciplini in particolare la definizione degli obiettivi strategici ed operativi aziendali con le relative responsabilità e tempistiche, la predisposizione dei bilanci di previsione ed i relativi budget aziendali e di settore da assegnare ai rispettivi centri di responsabilità (DCA 14/2009 e 60/2011)	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	n.a.	n.a.
	A2.2	Attivazione di un sistema di monitoraggio contabile gestionale basato sull'analisi degli scostamenti rispetto al budget (con periodicità almeno trimestrale)	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	n.a.	n.a.
	A2.3	Adozione di un modello di reporting che consenta di monitorare le informazioni chiave per il raggiungimento degli obiettivi.	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	....	....
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....	....
A3) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio.	A3.1	Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili per tutti i cicli contabili: ciclo passivo, ciclo attivo, ciclo di predisposizione del bilancio e dei modelli CE e SP	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	n.a.	n.a.
	A3.2	Adozione del piano dei conti unico regionale adottato con decreto dirigenziale n° del 10/10/2012	Obiettivo già conseguito	n.a.	n.a.				
	A3.3	Definizione del contenuto di funzioni, ruoli e responsabilità a livello di unità organizzativa aziendale (funzionigramma) nonché delle interrelazioni tra le diverse funzioni contabili (matrice delle relazioni) all'interno della singola azienda e nei confronti della altre strutture del SSR (p.e Soresa, bilancio regionale ecc)	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	n.a.	n.a.
	A3.4	Definizione della dotazione organica dell'azienda, anche alla luce degli adottandi atti aziendali, relativamente alle funzioni amministrativo contabili, internal audit e controllo di gestione	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2015	n.a.	n.a.
	A3.5	Mappatura degli applicativi IT in uso con lo scopo di verificarne la copertura funzionale rispetto alle esigenze di natura amministrativa contabile e definizione delle eventuali esigenze di sviluppo	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	n.a.	n.a.

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE							
AZIONI		AO Rummo	AO SAN SEBASTIANO	AOU SUN	AOU Federico II	IRCCS PASCALE	GSA	CONSOLIDATO	
A3.6	Attivazione progetti di sviluppo (anche attraverso attivazione di bandi per l'acquisizione di di forniture e servizi connessi allo sviluppo IT)	31/12/2017	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2017	31/12/2017	n.a.	n.a.	
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	....	....
- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....	....
A4) Analizzare i dati contabili e gestionali per aree di responsabilità.	A4.1	Adozione di un sistema di contabilità analitica in base alle indicazioni regionali previste dal DCA 14/2009, e dei relativi strumenti quali piano dei costi e di responsabilità	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	n.a.	n.a.
	A4.2	Definizione di adeguate procedure di Co.An. raccordate con il sistema della contabilità generale	Obiettivo già conseguito	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	n.a.	n.a.
	A4.3	Implementazione di procedure di cui al punto A4.2	Obiettivo già conseguito	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	n.a.	n.a.
	A4.4	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto A4.2	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	n.a.	n.a.
	A4.5	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico dei dati contabili e gestionali per singolo centro di responsabilità mediante confronto con gli obiettivi assegnati ed i consuntivi dei periodi precedenti	Obiettivo già conseguito	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	....	....
- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....	....
A5) Monitorare le azioni intraprese a seguito di rilievi/suggerimenti della Regione, del Collegio Sindacale e ove presente del Revisore Esterno.	A5.1	Definizione di una procedura di raccolta e condivisione tra i soggetti interessati dei rilievi/suggerimenti da parte della Regione, del Collegio Sindacale e ove presente del Revisore Esterno	30/06/2015	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2015	n.a.	n.a.
	A5.2	Implementazione della procedura di cui al punto A5.1	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	n.a.	n.a.
	A5.3	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto A5.1	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	....	....

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
		AZIONI	AO Rummo	AO SAN SEBASTIANO	AOU SUN	AOU Federico II	IRCCS PASCALE	GSA	CONSOLIDATO
	- Se la risposta e (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	....	....	....	....	....	....	....

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE							
AZIONI		AO Rummo	AO SAN SEBASTIANO	AOU SUN	AOU Federico II	IRCCS PASCALE	GSA	CONSOLIDATO	
GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA									
B1) Redigere in modo, chiaro, completo e tempestivo i libri obbligatori previsti per la G.S.A. presso la Regione.	B1.1	Definizione di procedure di verifica circa l'esistenza dei libri obbligatori e la loro corretta tenuta ed alimentazione in relazione ai fatti di gestione	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	30/06/2015	n.a
	B1.2	Implementazione della procedura di cui al punto B1.1	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	31/12/2015	n.a
	B1.3	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto B1.1	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	30/06/2016	n.a
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	....	....
- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....	....
B2) Separare adeguatamente compiti e responsabilità tra le attività di rilevazioni in contabilità economico-patrimoniale e le attività di verifica/riconciliazione con le risultanze del bilancio finanziario regionale.	B2.1	Adozione di un modello organizzativo adeguato definito attraverso apposito organigramma e funzionigramma con specifica separazione tra attività di gestione e attività di controllo e/o riconciliazioni tra le risultante della contabilità economico patrimoniale e quelle della contabilità finanziaria	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	31/12/2015	n.a
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	....	....
- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....	....
B3) Garantire analisi periodiche sulle risultanze della contabilità economico - patrimoniale e sulle riconciliazioni con la contabilità finanziaria, da parte di	B3.1	Definizione di apposite procedure di verifica da porre in essere da parte del terzo certificatore volte a riscontrare i seguenti principali aspetti: corretta tenuta dei libri obbligatori della GSA, coerenza tra i dati contabili ed i modelli CE, SP, bilancio di esercizio GSA e consolidato, quadratura della cassa sanità ivi inclusi i trasferimenti dal conto di tesoreria ordinaria a quello sanità, riconciliazione tra le risultanze della contabilità economico-patrimoniale e quelle della contabilità finanziaria regionale, effettiva applicazione delle procedure del ciclo attivo e del ciclo passivo	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	30/06/2015	n.a
	B3.2	Implementazione della procedura di cui al punto B3.1	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	31/12/2015	n.a

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE							
AZIONI		AO Rummo	AO SAN SEBASTIANO	AOU SUN	AOU Federico II	IRCCS PASCALE	GSA	CONSOLIDATO	
personale indipendente (terzo certificatore) rispetto a quello addetto alla loro tenuta.	B3.3	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto B3.1	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	30/06/2016	n.a.
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	....	....
		- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	....	....	....	....	....	....	....

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE							
AZIONI		AO Rummo	AO SAN SEBASTIANO	AOU SUN	AOU Federico II	IRCCS PASCALE	GSA	CONSOLIDATO	
B4) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio.	B4.1	Definizione di procedure amministrativo-contabili per tutti i cicli contabili che interessano la GSA: ciclo passivo, ciclo attivo, ciclo di predisposizione del bilancio e dei modelli CE e SP	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	30/06/2016	n.a
	B4.2	Implementazione della procedura di cui al punto B4.1	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	31/12/2016	n.a
	B4.3	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto B4.1	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	30/06/2017	n.a
	B4.4	Definizione della dotazione organica dell'azienda, anche alla luce degli adottandi atti aziendali, relativamente alle funzioni amministrativo contabili, internal audit e controllo di gestione	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	30/06/2015	n.a
	B4.5	Mappatura degli applicativi IT in uso con lo scopo di verificarne la copertura funzionale rispetto alle esigenze di natura amministrativa contabile e definizione delle eventuali esigenze di sviluppo	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	30/06/2016	n.a
	B4.6	Attivazione progetti di sviluppo (anche attraverso attivazione di bandi per l'acquisizione di forniture e servizi connessi allo sviluppo IT)	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	31/12/2017	n.a
	B4.7	Implementazione di sistema integrato tra contabilità finanziaria e contabilità economico patrimoniale	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	30/06/2016	n.a
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	....	....
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....	....

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE							
AZIONI		AO Rummo	AO SAN SEBASTIANO	AOU SUN	AOU Federico II	IRCCS PASCALE	GSA	CONSOLIDATO	
CONSOLIDATO REGIONALE									
C1) Identificare ed evidenziare, in modo adeguato, tutte le parti correlate e le operazioni poste in essere con tali parti, assicurando un adeguato processo di riconciliazione delle partite creditorie e debitorie.									
	C1.1	Attivazione di un sistema contabile atto ad assicurare che le operazioni con le parti correlate siano adeguatamente identificate nella contabilità ed adeguatamente rappresentate in bilancio	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	31/12/2015
	C1.2	Definizione di un modello di riconciliazione delle partite intragruppo	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	31/12/2015
	C1.3	Procedura di Riconciliazione/allineamento dei saldi intragruppo	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	31/12/2015
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	....	....
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....	....
C2) Adottare uno specifico manuale delle procedure contabili per la redazione del bilancio consolidato	C2.1	Aggiornamento del manuale dei principi di consolidamento e delle relative procedure adottato dalla Regione Campania con Decreto 14/2009	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	31/12/2015

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE							
AZIONI		AO Rummo	AO SAN SEBASTIANO	AOU SUN	AOU Federico II	IRCCS PASCALE	GSA	CONSOLIDATO	
regionale che consenta di definire specifici obblighi informativi e prescrivere trattamenti contabili omogenei a carico degli enti, per favorire la compatibilità e l'uniformità dei bilanci da consolidare.		Definizione, da parte della GSA, di linee guida/direttive finalizzate a garantire che: a) gli accadimenti aziendali siano rilevati nello stesso modo con comuni termini e linguaggio da parte degli enti inclusi nell'area di consolidamento;							
	C2.2	b) siano usati i medesimi criteri di rilevazione e che gli stessi siano mantenuti costanti nel tempo; c) vengano rispettate le scadenze per la trasmissione della documentazione necessaria per l'elaborazione del bilancio consolidato (ad es. bilancio di esercizio, rendiconti, dettagli relativi alle operazioni intragruppo ecc..)	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	30/06/2015
	C2.3	Implementazione di linee guida/direttive di cui al punto C2.2	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	31/12/2015
	C2.4	Verifica della corretta esecuzione delle linee guida di cui al punto C2.2	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	30/06/2016

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE							
AZIONI		AO Rummo	AO SAN SEBASTIANO	AOU SUN	AOU Federico II	IRCCS PASCALE	GSA	CONSOLIDATO	
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	....	....
	- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	....	....	....	....	....	....	....
C3) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio consolidato.	C3.1	Attivazione di un sistema contabile di consolidamento automatico partendo dai modelli CE e SP trasmessi dalle AA.SS. e dalla GSA	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	30/06/2016	
	C3.2	Analisi preliminare dei modelli CE e SP e bilancio di esercizio delle aziende, anche mediante incontri con le stesse e con richiesta di documentazione integrativa, al fine accertare la correttezza e completezza dei dati contabili	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	già previsto	
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO
		- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.
C4) Assicurare un adeguato processo per la registrazione delle rettifiche di consolidamento, inclusa la redazione, l'autorizzazione e l'elaborazione delle relative scritture contabili, e l'esperienza del personale responsabile del consolidamento.	C4.1	Definizione, a livello di GSA, di una procedura che consenta una chiara e completa individuazione delle scritture di consolidamento da effettuare	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	31/12/2015	
	C4.2	Implementazione della procedura di cui al punto C4.1	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	30/06/2016	
	C4.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto C4.1	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	31/12/2016	
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO
	- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	....	....	....	....	....	....	....

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE							
AZIONI		AO Rummo	AO SAN SEBASTIANO	AOU SUN	AOU Federico II	IRCCS PASCALE	GSA	CONSOLIDATO	
AREA IMMOBILIZZAZIONI									
D1) Separare le responsabilità nelle fasi di gestione, autorizzazione, esecuzione e contabilizzazione delle transazioni.	D1.1	Definizione di una procedura in cui le diverse fasi relative ad acquisizione, gestione, ammortamento ed alienazione o smantellamento delle immobilizzazioni, anche controllate da enti aziendali diversi	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	31/12/2015	n.a.	n.a.
	D1.2	Implementazione della procedura di cui al punto D1.1	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	n.a.	n.a.
	D1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto D1.1	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	....	....
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....	....
D2.1	Ricognizione del patrimonio immobiliare con suddivisione dei cespiti destinati a finalità istituzionale e non	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	n.a.	n.a.
D2.2	Definizione di una procedura per la realizzazione di inventari fisici periodici che definisca: tempi, modi e responsabilità. La procedura, in particolare, dovrà prevedere che: a. i responsabili delle verifiche siano persone diverse da quelle che: - utilizzano i cespiti; - aggiornano le schede extracontabili dei cespiti. b. sia possibile identificare tutti i cespiti fisici con i corrispondenti cespiti delle schede extracontabili e del libro cespiti c. qualora emergano delle differenze fisiche o si riscontra l'esistenza di cespiti non più in uso, tali voci vengano sottoposte all'esame della Direzione o di un responsabile e vengano effettuate le opportune rettifiche.	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	31/12/2015	n.a.	n.a.
D2.3	Implementazione della procedura di cui al punto D2.2	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	n.a.	n.a.
D2.4	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto D2.2	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	n.a.	n.a.

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
		AO Rummo	AO SAN SEBASTIANO	AOU SUN	AOU Federico II	IRCCS PASCALE	GSA	CONSOLIDATO
D2) Realizzare inventari fisici periodici.		Predisposizione in occasione degli inventari di specifiche istruzioni operative in cui evidenziare ad esempio: la modalità di conta, l'uso di cartelli inventariali, il controllo dei beni in movimento, l'identificazione dei beni di terzi presso l'azienda, e di quelli dell'azienda presso i terzi ecc.). Inoltre deve essere:						
	D2.5	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	n.a.	n.a.
		a. periodicamente controllata l'esistenza di cespiti di proprietà dell'Azienda che sono dislocati presso terzi a mezzo di conferme da parte dei terzi o con verifiche fisiche. b. mantenuta la distinzione e separazione dei cespiti di proprietà di terzi dislocati presso la Società' in modo da permettere ai terzi proprietari di svolgere i propri riscontri fisici. c. prevista l'istituzione di un registro (o di documentazione simile) che raccolga tutti i dati e le informazioni necessari per tenere sotto controllo i cespiti di terzi. d. assicurato che l'azienda disponga di un'adeguata documentazione relativa al suo diritto di proprietà e agli eventuali vincoli gravanti sullo stesso o sul diverso titolo in base al quale detiene i beni (affitto, locazione finanziaria ecc.)						

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE							
AZIONI		AO Rummo	AO SAN SEBASTIANO	AOU SUN	AOU Federico II	IRCCS PASCALE	GSA	CONSOLIDATO	
	D2.6	Adeguamento del libro cespiti alle risultanze degli inventari periodici	31/12/2016	31/12/2016	Obiettivo già conseguito	31/12/2016	31/12/2016	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	....	....
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....	....
D3) Proteggere e salvaguardare i beni.	D3.1	Attivazione di appropriate misure per salvaguardare i cespiti da incendi, fenomeni atmosferici, incuria, danneggiamenti colposi o dolosi, sottrazioni.	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	n.a.	n.a.
	D3.2	Stipulazione di eventuali polizze di assicurazione a copertura dei rischi a cui i cespiti sono soggetti che tengano conto del valore correnti degli stessi.	30/09/2016	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/09/2016	n.a.	n.a.
	D3.3	Attivazione di appropriate misure per il controllo del movimento delle persone e dei beni, all'entrata e all'uscita dei locali dei beni	30/06/2016	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	n.a.	n.a.
	D3.4	Attivazione di appropriate misure per la protezione dei beni soggetti a deterioramento fisico	30/09/2016	30/09/2016	Obiettivo già conseguito	30/09/2016	30/09/2016	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	....	....
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....	....
D4) Predisporre, con cadenza almeno annuale,	D4.1	Definizione di una procedura per la realizzazione del piano degli investimenti con identificazione del budget per ogni intervento programmato. Tale procedura dovrebbe essere discussa e definita all'interno di un processo di programmazione investimenti che coinvolga comitati tecnici per valutazioni di necessità, opportunità e convenienza	Obiettivo già conseguito	30/09/2015	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/09/2015	n.a.	n.a.
	D4.2	Implementazione della procedura di cui al punto D4.1	Obiettivo già conseguito	31/03/2016	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/03/2016	n.a.	n.a.

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE							
AZIONI		AO Rummo	AO SAN SEBASTIANO	AOU SUN	AOU Federico II	IRCCS PASCALE	GSA	CONSOLIDATO	
un piano degli investimenti.	D4.3	Verifica corretta esecuzione della procedura di cui al punto D4.1	30/09/2016	30/09/2016	30/09/2016	30/09/2016	30/09/2016	n.a.	n.a.
	D4.4	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico del budget stabilito nel piano degli investimenti nonché del volume degli investimenti effettuati rispetto al piano stesso	Obiettivo già conseguito	31/12/2016	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2016	n.a.	n.a.

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE							
AZIONI		AO Rummo	AO SAN SEBASTIANO	AOU SUN	AOU Federico II	IRCCS PASCALE	GSA	CONSOLIDATO	
<p>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.</p>		NO	NO	NO	NO	NO	....	....
		
D5) Individuare separatamente i cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, i cespiti acquistati con contributi in conto esercizio, i conferimenti, i lasciti, le donazioni.	D5.1	Definizione di una procedura che consenta di identificare separatamente i cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, i cespiti acquisiti con contributi in conto esercizio, i conferimenti, i lasciti, le donazioni	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	n.a.	n.a.
	D5.2	Implementazione della procedura di cui al punto D5.1	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	n.a.	n.a.
	D5.3	Verifica corretta esecuzione della procedura di cui al punto D5.1	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	n.a.	n.a.
	<p>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.</p>		NO	NO	NO	NO	NO	....	....
		
D6) Accertare l'esistenza dei requisiti previsti per la capitalizzazione in bilancio delle manutenzioni straordinarie.	D6.1	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche (anche su base campionaria), delle spese di manutenzione al fine di accertarne la corretta rilevazione in contabilità (analisi fatture, contratti, ordini)	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	n.a.	n.a.
	<p>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.</p>		NO	NO	NO	NO	NO	....	....
		
D7.1	Qualora la gestione dei cespiti avvenisse ancora extracontabilmente, implementazione del modulo cespiti nell'ambito del sistema informatico di gestione della contabilità generale con relativo caricamento dei dati	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	n.a.	n.a.	
D7.2	Riconciliazione tra contabilità generale e contabilità sezionale	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	n.a.	n.a.	

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE							
AZIONI		AO Rummo	AO SAN SEBASTIANO	AOU SUN	AOU Federico II	IRCCS PASCALE	GSA	CONSOLIDATO	
D7) Riconciliare, con cadenza periodica, le risultanze del libro cespiti con quelle della contabilità generale.	D7.3	Verifica conformità ed eventuale allineamento dei dati contabili alle disposizioni previste dal D.Lgs. N. 118/2011 e casistica applicativa	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	n.a.	n.a.
	D7.4	Adeguamento dei saldi contabili ai fini della correzione di eventuali errori derivanti dalle contabilità di esercizi precedenti	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	n.a.	n.a.

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
AZIONI		AO Rummo	AO SAN SEBASTIANO	AOU SUN	AOU Federico II	IRCCS PASCALE	GSA	CONSOLIDATO
	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.	NO	NO	NO	NO	NO	....	....
AREA RIMANENZE								
E1) Dimostrare l'effettiva esistenza fisica (magazzini - reparti/servizi - terzi) delle scorte.	E1.1 Definizione di una procedura per la realizzazione di inventari fisici periodici che definisca: tempi, modi e responsabilità, La procedura deve prevedere tra l'altro che: a) l'inventario fisico venga effettuato da persone indipendenti da quelle che sovrintendono alla custodia delle giacenze e che detengono la contabilità di magazzino b) ogni rettifica da apportare ai saldi contabili sia preventivamente autorizzata c) vengano effettuati adeguati controlli ed analisi sulle differenze inventariali rilevate da parte di soggetti indipendenti da quelle che sovrintendono alla custodia delle giacenze e che detengono la contabilità di magazzino d) i metodi per la rilevazione delle quantità inventariate (ex conteggi, pesature ecc...) e) il trattamento delle merci a lento rigiro, obsolete e scadute	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	n.a.	n.a.
	E1.2 Implementazione della procedura di cui al punto E1.1	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	n.a.	n.a.
	E1.3 Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto E1.1	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	n.a.	n.a.
	E1.4 Predisposizione in occasione degli inventari di specifiche istruzioni operative in cui evidenziare ad esempio: la modalità di conta, l'uso di cartelli inventariali, il controllo dei beni in movimento, l'identificazione dei beni di terzi presso l'azienda, e di quelli dell'azienda presso i terzi, l'individuazione delle giacenze a lento rigiro, prodotti scaduti, l'inventariazione dei beni presso tutti le ubicazioni ivi inclusi i singoli reparti, ecc..	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	n.a.	n.a.
	E1.5 Richiesta di conferma dati a terzi depositari di merci dell'azienda (ex distribuzione per conto) e relativa riconciliazione con i propri dati	31/12/2015	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	na	31/12/2015	n.a.	n.a.

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
AZIONI		AO Rummo	AO SAN SEBASTIANO	AOU SUN	AOU Federico II	IRCCS PASCALE	GSA	CONSOLIDATO
E1.6	Adeguamento dei saldi contabili Co.Ge. alle risultanze degli inventari periodici	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	n.a.	n.a.

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE							
AZIONI		AO Rummo	AO SAN SEBASTIANO	AOU SUN	AOU Federico II	IRCCS PASCALE	GSA	CONSOLIDATO	
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	....	....
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....	....
E2) Individuare i movimenti in entrata ed in uscita e il momento effettivo di trasferimento del titolo di proprietà delle scorte.	E2.1	Definizione di una procedura relativa a carichi e scarichi da magazzino, in cui sia prevista tra l'altro: a) apposita documentazione interna (con buoni prenumerati) ed apposite autorizzazioni per tutti i carichi a magazzino per materiali di acquisto e per i resi a fornitori b) i controlli da porre in essere per garantire la completa e tempestiva registrazione di tali documenti nel sistema di gestione del magazzino (ad es. a mezzo della prenumerazione dei documenti) c) che i prelievi, i trasferimenti e i resi vengano effettuati con documenti interni prenumerati o numerati sequenzialmente d) che le autorizzazioni di tali movimenti siano emesse da persone indipendenti rispetto a chi gestisce i magazzini o tiene la contabilità di magazzino	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	n.a.	n.a.
	E2.2	Implementazione della procedura di cui al punto E2.1	Obiettivo già conseguito	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	Obiettivo già conseguito	n.a.	n.a.
	E2.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto E2.1	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	n.a.	n.a.
	E2.4	Attivazione di un sistema di verifica volto a riscontrare la competenza temporale delle registrazioni (cut off) attraverso l'analisi degli ultimi documenti di entrata e di uscita del periodo ed i primi del periodo successivo e le relative fatture al fine di verificare la corretta rilevazione in Co.ge.	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	....	....
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....	....
E3.1	Implementazione di un sistema informatico integrato tra contabilità generale e contabilità sezionale di magazzino che garantisca la rilevazioni in coge (fatture da ricevere e fatturazione attiva) contestualmente alla rilevazione in contabilità di magazzino (carichi, scarichi)	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2016	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	n.a.	n.a.	

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE							
AZIONI		AO Rummo	AO SAN SEBASTIANO	AOU SUN	AOU Federico II	IRCCS PASCALE	GSA	CONSOLIDATO	
E3) Rilevare gli aspetti gestionali e contabili delle scorte garantendo un adeguato livello di correlazione tra i due sistemi	E3.2	Laddove i sistemi di contabilità generale e contabilità di magazzino risultino diversi e non integrati, adottare un sistema di raccordo tra i dati contabili e gestionali al fine di garantire che la variazione delle rimanenze da dati gestionali corrisponda alla variazione delle rimanenze da dati contabili (CE)	na	na	Obiettivo già conseguito	na	na	n.a.	n.a.
	E3.3	Verifica conformità ed eventuale allineamento dei dati contabili alle disposizioni previste dal D.Lgs. N. 118/2011 e casistica applicativa	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	n.a.	n.a.
	E3.4	Adeguamento dei saldi contabili ai fini della correzione di eventuali errori derivanti dalle contabilità di esercizi precedenti	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	n.a.	n.a.

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
AZIONI		AO Rummo	AO SAN SEBASTIANO	AOU SUN	AOU Federico II	IRCCS PASCALE	GSA	CONSOLIDATO
	<p>REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)</p> <p>- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</p> <p>- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>	NO	NO	NO	NO	NO	....	....
E4) Definire ruoli e responsabilità connessi al processo di rilevazione inventariale delle scorte (magazzini - reparti/servizi - terzi) al 31 dicembre di ogni anno.	<p>E4.1 La procedura di cui al precedente punto E1.1. deve inoltre prevedere che:</p> <p>a) sia individuato un o più responsabili incaricati alla supervisione dell'inventario fisico</p> <p>b) chi supervisiona l'inventario effettui conteggi a campione nelle varie aree e svolga sondaggi per accertare che le merci sono state inventariate e che i conteggi sono stati registrati</p> <p>c) il responsabile o i responsabili attesti/attestino i risultati dell'inventario ed i valori finali delle differenze inventariali riscontrate. e rediga/redigano una relazione in merito all'esito dello stesso</p>	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	n.a.	n.a.
	<p>REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)</p> <p>- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</p> <p>- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>	NO	NO	NO	NO	NO	....	....
E5) Calcolare il turnover delle scorte in magazzino e delle scorte obsolete (scadute e/o non più utilizzabili nel processo produttivo).	<p>E5.1 Attivazione di un sistema di monitoraggio trimestrale del turn over delle scorte di magazzino, delle merci obsolete e scadute</p>	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	n.a.	n.a.
	<p>REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)</p> <p>- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</p> <p>- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>	NO	NO	NO	NO	NO	....	....
E6) Disporre di un sistema contabile/gestionale per la rilevazione e classificazione delle scorte che consenta, tra l'altro, di correlare: documenti d'entrata e fatture da ricevere; scarichi e prestazioni attive.	<p>E6.1 Si rimanda al punto E3.1</p>	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2016	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	n.a.	n.a.
	<p>REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)</p> <p>- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</p> <p>- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>	NO	NO	NO	NO	NO	....	....

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE							
AZIONI		AO Rummo	AO SAN SEBASTIANO	AOU SUN	AOU Federico II	IRCCS PASCALE	GSA	CONSOLIDATO	
E7) Gestire i magazzini in modo da garantire la separazione tra funzioni di contabilità di magazzino e di contabilità generale; la verifica tra merci ricevute e quantità ordinate; la rilevazione e la tracciabilità degli scarichi di magazzino e dei trasferimenti al reparto; la riconciliazione tra quantità inventariate e quantità rilevate e valorizzate in contabilità generale.	E7.1	Definizione di una procedura in grado di assicurare che le diverse fasi della stessa siano affidate a singoli responsabili incaricati di garantire il rispetto di idonee procedure che garantiscano ad esempio: l'identificazione, controlli quantitativi e qualitativi, collaudi, riscontri con gli ordinativi d'acquisto, adeguata collocazione e disposizione delle merci, tempestivo inoltro della merce al destinatario, segnalazione dell'avvenuta uscita delle scorte agli uffici incaricati della fatturazione, adeguata custodia delle scorte, rispetto delle procedure inventariali di cui al precedente punto E1, ecc....	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	n.a.	n.a.
	E7.2	Implementazione della procedura di cui al punto E7.1	Obiettivo già conseguito	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	n.a.	n.a.
	E7.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto E7.1	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	....	....	....
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....	....	....

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE							
AZIONI		AO Rummo	AO SAN SEBASTIANO	AOU SUN	AOU Federico II	IRCCS PASCALE	GSA	CONSOLIDATO	
AREA CREDITI E RICAVI									
F1) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei crediti (e dei correlati ricavi).		Definizione di una procedura che disciplini le diverse fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei crediti correlati alle diverse tipologie di ricavi : contributi da Regione; altri contributi; ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - Intramoenia; compartecipazioni alla spesa sanitaria (Ticket; attività commerciale; ecc. la procedure deve prevedere, tra l'altro: a) riguardo ai ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia l'implementazione di un sistema di contabilità separata rilevante ai fini fiscali, con la attivazione di un regolamento aziendale per la gestione delle attività di libera professione; b) riguardo ai ricavi da compartecipazione alla spesa sanitaria (Ticket), la verifica della corrispondenza tra le visite prenotate a sistema, le prestazioni erogate, le impegnative e gli incassi ricevuti; c) riguardo ai ricavi da attività commerciale l'implementazione di un sistema di contabilità separata, anch'essa rilevante ai fini fiscali	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	n.a.	n.a.
	F1.1								
	F1.2	Implementazione della procedura di cui al punto F1.1	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	n.a.	n.a.
	F1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto F1.1	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	....	....
	- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....	....
F2) Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai debitori.	F2.1	Richiesta anche su base campionaria ed almeno annualmente, di conferma saldi ai debitori aziendali, al fine di procedere alla relativa riconciliazione ed allineamento dei dati contabili	Obiettivo già conseguito	30 aprile 2015 (Annualmente)	n.a.	n.a.			
	F2.2	Per i clienti per i quali la risposta alla richiesta di conferma saldi non è pervenuta, l'esistenza dei crediti è verificata mediante la realizzazione di procedure di verifica alternative quali ad esempio pagamenti ricevuta dall'azienda successivamente alla data di riferimento della conferma, controllo della documentazione sottostante il credito (fatture, ordini, documenti di spedizione ecc..)	30 aprile 2015 (Annualmente)	n.a.	n.a.				
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	....	....
	- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....	....

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE							
AZIONI		AO Rummo	AO SAN SEBASTIANO	AOU SUN	AOU Federico II	IRCCS PASCALE	GSA	CONSOLIDATO	
F3) Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di crediti e ricavi del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.	F3.1	Attivazione di un sistema di analisi trimestrale o annuale degli scostamenti dei crediti e ricavi del periodo corrente rispetto ai dati indicati nel bilancio di previsione e quelli rilevati nell'esercizio precedente e/o corrispondente periodo dell'esercizio precedente	Obiettivo già conseguito	30/04/2016	30/04/2016	30/04/2016	Obiettivo già conseguito	n.a.	n.a.
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	....	....
		- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	....	....	....	....	....	....	....

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE							
AZIONI		AO Rummo	AO SAN SEBASTIANO	AOU SUN	AOU Federico II	IRCCS PASCALE	GSA	CONSOLIDATO	
F4) Garantire che ogni operazione suscettibile di originare, modificare o estinguere i crediti sia accompagnata da appositi documenti, controllati ed approvati prima della loro trasmissione a terzi e rilevazione contabile.	F4.1	Definizione di una procedura che preveda appropriati controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il credito. Tra i controlli da prevedere si evidenziano principalmente: controlli dei provvedimenti di assegnazione delle risorse da parte della Regione, Stato o altri Enti pubblici, controlli dei prospetti trasmessi dalle casse CUP, bollettini postali, fatture o altri documenti comprovanti le prestazioni ecc..	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	31/12/2015	n.a.	n.a.
	F4.2	Implementazione della procedura di cui al punto F4.1	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	n.a.	n.a.
	F4.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto F4.1	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	n.a.	n.a.
	F4.4	Riconciliazione tra contabilità generale e contabilità sezionale	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	....	....
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....	....
F5) Valutare i crediti e i ricavi,	F5.1	Definizione di un'adeguata procedura per la valutazione del rischio di inesigibilità dei crediti e la stima degli accantonamenti relativi a sconti ed altre rettifiche di crediti. La procedura in particolare dovrà prevedere tra l'altro che: a) gli incassi, non accoppiati con le relative fatture, siano tempestivamente segnalati; b) le fatture scadute siano immediatamente individuate e si sollecitino i clienti per il pronto pagamento; in caso di esito negativo dei solleciti, e dopo un ragionevole periodo di tempo, i crediti scaduti vengano passati a contenzioso e la gestione dei loro incassi sia affidata ad un ufficio legale	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	n.a.	n.a.
	F5.2	Implementazione della procedura di cui al punto F5.1	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	n.a.	n.a.
	F5.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto F5.1	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	n.a.	n.a.

AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE							
		AO Rummo	AO SAN SEBASTIANO	AOU SUN	AOU Federico II	IRCCS PASCALE	GSA	CONSOLIDATO	
tenendo conto di tutti i fatti che possono influire sul valore degli stessi, quali ad esempio: il rischio di inesigibilità e l'eventualità di rettifiche.	F5.4	Implementazione di un sistema di reportistica che rappresenti i crediti in base all'anzianità	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	n.a.	n.a.
	F5.5	Verifica conformità ed eventuale allineamento dei dati contabili alle disposizioni previste dal D.Lgs. N. 118/2011 e casistica applicativa	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	n.a.	n.a.
	F5.6	Adeguamento dei saldi contabili ai fini della correzione di eventuali errori derivanti dalle contabilità di esercizi precedenti	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	....	....	....
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....	....	....

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE							
AZIONI		AO Rummo	AO SAN SEBASTIANO	AOU SUN	AOU Federico II	IRCCS PASCALE	GSA	CONSOLIDATO	
F6) Rilevare la competenza di periodo delle operazioni che hanno generato crediti e ricavi.	F6.1	Definizione di una procedura per la ricognizione, archiviazione e monitoraggio di tutti i provvedimenti di assegnazione somme da Regione, Stato ed altri enti	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	31/12/2015	n.a.	n.a.
	F6.2	Implementazione della procedura di cui al punto F6.1	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	n.a.	n.a.
	F6.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto F6.1	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	n.a.	n.a.
	F6.4	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico per la rilevazione della competenza di periodo delle operazioni che hanno generato crediti e ricavi effettuando test di cut off	Obiettivo già conseguito	31/12/2016	Obiettivo già conseguito	31/12/2016	31/12/2016	n.a.	n.a.
	F6.5	Attivazione di un sistema di monitoraggio dei fondi finalizzati con evidenziazione delle somme assegnate, erogate utilizzate e non utilizzate	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	31/12/2015	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	....	....
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....	....
F7) Effettuare attività di riconciliazione: tra i crediti verso lo Stato, iscritti nel bilancio della G.S.A. e i residui passivi iscritti nei capitoli di bilancio dello Stato; tra i crediti verso la Regione, iscritti nel bilancio della G.S.A. e i residui passivi iscritti nei capitoli di bilancio	F7.1	Attività di riconciliazione dei rapporti di credito e debito tra la GSA, Stato e Regione	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	31/12/2015	n.a.	n.a.
	F7.2	Attivazione di un sistema di monitoraggio e riconciliazione trimestrale dei crediti verso lo Stato e verso la Regione rilevati nella contabilità della GSA con i residui passivi iscritti nella contabilità finanziaria dello Stato e della Regione rispettivamente	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	31/12/2015	n.a.	n.a.
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
	AZIONI	AO Rummo	AO SAN SEBASTIANO	AOU SUN	AOU Federico II	IRCCS PASCALE	GSA	CONSOLIDATO
di bilancio regionale.	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	....	....
	- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	....	....	....	....	....	....	....

			LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
AZIONI			AO Rummo	AO SAN SEBASTIANO	AOU SUN	AOU Federico II	IRCCS PASCALE	GSA	CONSOLIDATO
AREA DISPONIBILITA' LIQUIDE									
G1) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nella gestione delle giacenze di cassa (economale e CUP) e dei crediti/debiti verso l'Istituto Tesoriere.	G1.1	Definizione di una procedura per la gestione delle giacenze di cassa (economale e CUP) e dei crediti e debiti verso l'Istituto Tesoriere	Obiettivo già conseguito	30/06/2015	Obiettivo già conseguito	30/06/2015	30/06/2015	n.a.	n.a.
	G1.2	Implementazione della procedura di cui al punto G1.1	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	31/12/2015	n.a.	n.a.
	G1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto G1.1	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.			NO	NO	NO	NO	NO
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			....	....	....	....	....	....	....
G2) Separare adeguatamente compiti e responsabilità tra le attività di rilevazione contabile di ricavi, costi, crediti e debiti e le attività di rilevazione contabile d'incassi e pagamenti.	G2.1	Definizione di una procedura che prevede l'attribuzione delle diverse fasi della gestione delle giacenze di cassa e dei crediti e debiti verso banche ad enti aziendali separati e soprattutto indipendenti da quelli addetti ad altre funzioni aziendali quali ad esempio: acquisti, vendite, gestione dei rapporti col personale, contabilità clienti, contabilità fornitori, contabilità generale	Obiettivo già conseguito	30/06/2015	Obiettivo già conseguito	30/06/2015	30/06/2015	n.a.	n.a.
	G2.2	Implementazione della procedura di cui al punto G2.1	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	31/12/2015	n.a.	n.a.
	G2.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto G2.1	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.			NO	NO	NO	NO	NO
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			....	....	....	....	....	....	....
G3) Realizzare controlli periodici da parte di personale interno, terzo dalle funzioni di Tesoreria.	G3.1	Definizione di una procedura che definisca i controlli periodici della funzione di Tesoreria da parte di personale interno terzo rispetto al personale addetto alla funzione di Tesoreria	30/06/2015	30/06/2015	Obiettivo già conseguito	na	30/06/2015	n.a.	n.a.
	G3.2	Implementazione della procedura di cui al punto G3.1	31/12/2015	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	na	31/12/2015	n.a.	n.a.
	G3.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto G3.1	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	na	30/06/2016	n.a.	n.a.

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE						
AZIONI		AO Rummo	AO SAN SEBASTIANO	AOU SUN	AOU Federico II	IRCCS PASCALE	GSA	CONSOLIDATO
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	....	....
	- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	....	....	....	....	....	....	....

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE							
AZIONI		AO Rummo	AO SAN SEBASTIANO	AOU SUN	AOU Federico II	IRCCS PASCALE	GSA	CONSOLIDATO	
G4) Garantire che tutte le operazioni di cassa e banca siano corredate da documenti idonei, controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile.	G4.1	Definizione di una procedura che garantisca che ogni operazione di cassa e di banca sia accompagnata e comprovata da appositi documenti (quali reversli di incasso, mandati di pagamento, distinte di versamento in banca) e che tali documenti siano controllati e approvati prima della loro rilevazione	Obiettivo già conseguito	30/06/2015	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	n.a.	n.a.
	G4.2	Implementazione della procedura di cui al punto G4.1	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	n.a.	n.a.
	G4.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto G4.1	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	....	....
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....	....
G5) Tracciare, in modo chiaro, evidente e ripercorribile, tutti i controlli svolti sulle operazioni di Tesoreria (inclusa l'attività di riconciliazione contabile con le risultanze dell'Istituto Tesoriere, dei conti correnti postali, delle casse economali, ecc.).	G5.1	Definizione di procedure volte a disciplinare i controlli da porre in essere sulle operazioni di Tesoreria quali ad esempio: firma dei mandati da parte del personale incaricato, coerenza con i giustificativi di spesa, evidenziazione dell'avvenuto pagamento sui giustificativi di spesa al fine di prevenire una duplicazione di pagamento, controllo della sussistenza di eventuali azioni legali o di incassi coattivi, sussistenza di eventuali cessionari di crediti ecc	Obiettivo già conseguito	n.a.	n.a.				
	G5.2	Implementazione delle procedure di cui al punto G5.1	Obiettivo già conseguito	n.a.	n.a.				
	G5.3	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto G5.1	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	n.a.	n.a.
	G5.4	Adeguamento dei saldi di bilancio rispetto alle risultanze delle attività di riconciliazione dei saldi del tesoriere con le verifiche di cassa economale	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	....	....
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....	....

AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE							
		AO Rummo	AO SAN SEBASTIANO	AOU SUN	AOU Federico II	IRCCS PASCALE	GSA	CONSOLIDATO	
G6) Garantire la tracciabilità di tutti i movimenti finanziari tra il conto corrente di Tesoreria unica (G.S.A.) e gli altri conti correnti della Regione.	G6.1	Procedura di riconciliazione del conto di Tesoreria Sanità con la specifica analisi degli ordinativi di pagamento emessi e delle reversali riscosse incluse quelle relative a trasferimenti dal conto di tesoreria ordinaria a quella sanità	Obiettivo già conseguito	30/06/2015	Obiettivo già conseguito	30/06/2015	30/06/2015	n.a.	n.a.
	G6.2	Attivazione di un sistema di monitoraggio delle entrate destinate alla sanità al fine di rintracciare eventuali entrate che sono affluite sul conto ordinario ma di pertinenza della sanità e viceversa al fine di porre in essere le relative registrazioni contabili (rilevazione di crediti o debiti vs la Regione da parte della GSA a seconda dei casi di cui prima)	Obiettivo già conseguito	30/06/2015	Obiettivo già conseguito	30/06/2015	30/06/2015	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	....	....
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....	....

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE							
AZIONI		AO Rummo	AO SAN SEBASTIANO	AOU SUN	AOU Federico II	IRCCS PASCALE	GSA	CONSOLIDATO	
PATRIMONIO NETTO									
H1) Autorizzare, formalmente e preliminarmente, le operazioni gestionali e contabili che hanno impatto sul Patrimonio Netto.	H1.1	Definizione di una procedura che preveda un'autorizzazione, formale e preliminare, in caso di operazioni che hanno impatto sul patrimonio netto, quali ad esempio: modifiche del fondo di dotazione, ripiani perdite, movimenti per i cespiti acquistati con contributi in conto capitale e relative sterilizzazioni, distribuzione di eventuali utili ecc..	30/06/2015	Obiettivo già conseguito	30/06/2015	30/06/2015	30/06/2015	n.a.	n.a.
	H1.2	Implementazione della procedura di cui al punto H1.1	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	n.a.	n.a.
	H1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto H1.1	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	....	....
- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....	....
H2) Riconciliare i contributi in conto capitale ricevuti, nonché i contributi in conto esercizio stornati al conto capitale, ed i cespiti finanziati, tenendo conto anche degli ammortamenti e delle sterilizzazioni che ne discendono.	H2.1	Attivazione di un sistema di riconciliazione, almeno trimestrale, tra i contributi in c/capitale ovvero in c/esercizio se destinati all'acquisto di cespiti, il valore dei cespiti finanziari tenendo conto delle sterilizzazioni effettuate anche alla luce delle recenti disposizioni previste dalla legge n° 228 del 24 dicembre 2012	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	n.a.	n.a.
	H2.2	Verifica conformità ed eventuale allineamento dei dati contabili alle disposizioni previste dal D.Lgs. N. 118/2011 e casistica applicativa	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	n.a.	n.a.
	H2.3	Adeguamento dei saldi contabili ai fini della correzione di eventuali errori derivanti dalle contabilità di esercizi precedenti	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	30/06/2016	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	....	....
- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....	....

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE							
AZIONI		AO Rummo	AO SAN SEBASTIANO	AOU SUN	AOU Federico II	IRCCS PASCALE	GSA	CONSOLIDATO	
H3) Riconciliare i contributi in conto capitale da Regione e da altri soggetti in modo tale da consentire un'immediata individuazione, l'accoppiamento con la delibera formale di assegnazione e la tracciabilità del titolo alla riscossione da parte dell'Azienda.	H3.1	Attivazione di un sistema di ricognizione e di monitoraggio dei provvedimenti di assegnazione dei contributi in c/capitale da Regione e altri enti pubblici	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	n.a.	n.a.
	H3.2	Attivazione di un sistema che consenta di associare a ciascun contributo in c/capitale la deliberazione di assegnazione e il titolo di riscossione da parte dell'azienda	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	n.a.	n.a.
	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.		NO	NO	NO	NO	NO	....	....
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.	H4.1	Definizione di procedure amministrativo-contabili per l'identificazione puntuale dei conferimenti, le donazioni ed i lasciti vincolati a investimenti	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	n.a.	n.a.
	H4.2	Implementazione delle procedure di cui al punto H4.1	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	n.a.	n.a.
	H4.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto H4.1	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	n.a.	n.a.
	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.		NO	NO	NO	NO	NO	....	....
		
AREA DEBITI E COSTI									

AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE							
		AO Rummo	AO SAN SEBASTIANO	AOU SUN	AOU Federico II	IRCCS PASCALE	GSA	CONSOLIDATO	
I1) Disciplinare gli approvvigionamenti di beni e servizi sanitari e non sanitari: documentando e formalizzando il flusso informativo e le fasi della procedura di acquisizione dei beni e servizi sanitari e non sanitari.	I1.1	Definizione di una procedura che relativamente agli approvvigionamenti di beni e servizi disciplini tutte le fasi dalla determinazione dei fabbisogni al ricevimento dei beni o della prestazione del servizio, distinguendo opportunamente quelli acquistati per il tramite di Soresa e quelli acquistati con cassa economale. La procedure deve tra l'altro prevedere che: a) gli acquisti siano effettuati sulla base di appropriate autorizzazioni interne e, laddove richiesto, sulla base di apposite approvazioni regionali coerentemente, anche, ai budget assegnati b) siano chiaramente definiti i poteri di autorizzare ordinazioni ed i relativi limiti c) gli ordini di acquisto siano emessi sulla base di richieste scritte di approvvigionamento d) gli ordini di acquisto siano numerati in sequenza e) negli ordini di acquisto venga data chiara evidenza delle quantità ordinate, dei relativi prezzi, delle altre condizioni di acquisto f) gli ordini di acquisto siano regolarmente archiviati g) chi autorizza le ordinazioni è indipendente da chi richiede gli approvvigionamenti ecc....	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2016	Obiettivo già conseguito	n.a.	n.a.
	I1.2	Implementazione della procedura di cui al punto I1.1	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2017	Obiettivo già conseguito	n.a.	n.a.
	I1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto I1.1	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	n.a.	n.a.

AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE							
		AO Rummo	AO SAN SEBASTIANO	AOU SUN	AOU Federico II	IRCCS PASCALE	GSA	CONSOLIDATO	
<p>REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)</p> <p>- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</p> <p>- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>		NO	NO	NO	NO	NO	....	....
		
I2) Impiegare documenti idonei ed approvati, lasciando traccia dei controlli svolti: ogni operazione suscettibile di originare, modificare o estinguere i debiti deve essere comprovata da appositi documenti che siano controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile.	I2.1	Definizione di una procedura che preveda appropriati controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il debito. Tra i controlli da prevedere si evidenziano principalmente: comparazione degli ordini con le offerte scritte precedentemente richieste ai fornitori, comparazione delle bolle di entrata con gli ordini per quanto riguarda la natura e la quantità delle merci, i termini e le condizioni di consegna, controllo delle fatture dei fornitori, controllo della sequenza numerica degli ordini, delle bolle di entrata e delle fatture	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2016	Obiettivo già conseguito	n.a.	n.a.
	I2.2	Implementazione della procedura di cui al punto I2.1	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2017	Obiettivo già conseguito	n.a.	n.a.
	I2.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto I2.1	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	n.a.	n.a.
	I2.4	Controlli periodici da parte di personale indipendente da chi tiene le scritture con riguardo in particolare: riscontro tra i saldi dei conti individuali ed i saldi dei conti di riepilogo, il riscontro delle risultanze contabili dell'azienda con gli estratti conto inviati dai fornitori di propria iniziativa o su richiesta dell'azienda stessa, raffronto delle scritture contabili con i documenti che le hanno originate	Obiettivo già conseguito	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	n.a.	n.a.
	<p>REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)</p> <p>- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</p> <p>- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>		NO	NO	NO	NO	NO	....	....
		
I3) Dare evidenza dei controlli effettuati con particolare riguardo: alla comparazione di ordini - offerte	I3.1	Definizione di procedura che dia evidenza dei controlli effettuati con particolare riguardo: alla comparazione di ordini - offerte richieste ai fornitori - bolle di entrata della merce in magazzino; alla verifica delle fatture dei fornitori (intestazione, bolla-fattura, bolla-ordine, calcoli aritmetici, adempimenti fiscali, autorizzazione al pagamento)	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2016	Obiettivo già conseguito	n.a.	n.a.
	I3.2	Implementazione della procedura di cui al punto I3.1	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2017	Obiettivo già conseguito	n.a.	n.a.
	I3.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto I3.1	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	n.a.	n.a.

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE							
		AZIONI	AO Rummo	AO SAN SEBASTIANO	AOU SUN	AOU Federico II	IRCCS PASCALE	GSA	CONSOLIDATO
richieste ai fornitori - bolle di entrata della merce in magazzino; alla verifica delle fatture dei fornitori (intestazione, bolla-fattura, bolla-ordine, calcoli aritmetici, adempimenti fiscali, autorizzazione al pagamento).	13.4	Definizione di una procedura formalizzata per i resi di merce e beni ai fornitori che preveda che i reclami avanzati nei loro confronti siano adeguatamente documentati e, stornati dalle registrazioni di magazzino. La documentazione viene tempestivamente trasmessa all'amministrazione	Obiettivo già conseguito	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	n.a.	n.a.
	13.5	Implementazione della procedura di cui al punto 13.4	Obiettivo già conseguito	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	30/06/2017	n.a.	n.a.
	13.6	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto 13.4	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	....	....
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....	....

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE							
AZIONI		AO Rummo	AO SAN SEBASTIANO	AOU SUN	AOU Federico II	IRCCS PASCALE	GSA	CONSOLIDATO	
I4) Fornire idonei elementi di stima e di previsione dei debiti di cui conosce l'esistenza ma non l'ammontare: merci acquisite o servizi ricevuti senza che sia stata ricevuta e contabilizzata la relativa fattura; debiti a lungo termine, comprensivi degli interessi, per i quali sussistono particolari problemi di valutazione; debiti sui quali siano maturati interessi o penalità da inserire in bilancio; rischi concretizzati in debiti certi.	I4.1	Definizione di una procedura che disciplini per ciascuna tipologia di debiti le modalità di determinazione delle stime dei costi per fatture da ricevere. (ad esempio per i beni un riferimento potrebbe essere rappresentato dai carichi di magazzini, per i servizi, i contratti e le attestazioni di avvenuta esecuzione dei servizi da parte delle varie strutture ecc..)	Obiettivo già conseguito	31/12/2016	Obiettivo già conseguito	31/12/2016	31/12/2016	n.a.	n.a.
	I4.2	Implementazione della procedura di cui al punto I4.1	Obiettivo già conseguito	30/06/2017	Obiettivo già conseguito	30/06/2017	30/06/2017	n.a.	n.a.
	I4.3	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto I4.1	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	n.a.	n.a.
	I4.4	Verifica delle fatture passive pervenute dopo la chiusura dell'esercizio e sino alla data di approvazione del bilancio al fine di individuare passività che avrebbero dovuto essere rilevate entro la data di riferimento del bilancio.	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	n.a.	n.a.
	I4.5	Attivazione di un sistema di ricognizione del contenzioso in essere alla data di chiusura del bilancio e stima da parte del servizio affari legali ovvero legali esterni incaricati dall'azienda, del rischio di soccombenza per ciascuna causa e la relativa quantificazione degli oneri da accontonare a fondo rischi	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/04/2016	30/04/2016	Obiettivo già conseguito	n.a.	n.a.
	I4.6	Definizione di una procedura che consenta la immediata rilevazione in contabilità generale delle carte contabili trasmesse dal tesoriere a fronte di pagamenti effettuati a seguito di ordinanze di assegnazione giudiziarie	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	Obiettivo già conseguito	n.a.	n.a.
	I4.7	Implementazione della procedura di cui al punto I4.6	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	Obiettivo già conseguito	n.a.	n.a.
	I4.8	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto I4.6	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	....	....
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....	....

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE								
AZIONI		AO Rummo	AO SAN SEBASTIANO	AOU SUN	AOU Federico II	IRCCS PASCALE	GSA	CONSOLIDATO		
I5) Formalizzare i flussi informativi e consentire la percorribilità dei controlli sul corretto trattamento economico del personale dipendente, personale assimilato a dipendente e dei medici della medicina convenzionata di base, secondo la regolazione giuslavorista e previdenziale.	I5.1	Definizione di una procedura amministrativo-contabile che formalizzi i flussi informativi relativi al trattamento economico del personale	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	31/12/2015	31/12/2015	n.a.	n.a.	
	I5.2	Implementazione della procedura di cui al punto I5.1	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	n.a.	n.a.	
	I5.3	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto I5.1	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	n.a.	n.a.	
	I5.4	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico al fine di verificare l'applicazione del corretto trattamento economico del personale dipendente, personale assimilato a dipendente e dei medici della medicina convenzionata di base, secondo la regolazione giuslavorista e previdenziale.	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2016	30/06/2016	n.a.	n.a.	
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	....	....
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....	....
I6) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione del debito (e dei correlati costi).	I6.1	Definizione di una procedura che garantisca che le diverse fasi dell'acquisizione, rilevazione e gestione dei debiti siano applicate da enti aziendali separati le cui principali funzioni concernano: la determinazione dei fabbisogni; correttezza procedure di gara, emissione delle richieste di approvvigionamento, ricevimento e controllo delle merci o dei servizi ed emissione dei relativi documenti, ricevimento e controllo delle fatture dei fornitori, rilevazione contabile del debito, autorizzazione al pagamento delle fatture ecc..	Obiettivo già conseguito	31/12/2016	Obiettivo già conseguito	31/12/2016	Obiettivo già conseguito	n.a.	n.a.	
	I6.2	Implementazione della procedura di cui al punto I6.1	Obiettivo già conseguito	30/06/2017	Obiettivo già conseguito	30/06/2017	Obiettivo già conseguito	n.a.	n.a.	
	I6.3	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto I6.1	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	n.a.	n.a.	
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	....	....
	- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....	....

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE							
AZIONI		AO Rummo	AO SAN SEBASTIANO	AOU SUN	AOU Federico II	IRCCS PASCALE	GSA	CONSOLIDATO	
17) Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai creditori.	17.1	Richiesta periodica o almeno annuale di conferma saldi ai creditori dell'azienda selezionati eventualmente su base campionaria	Obiettivo già conseguito	30 aprile 2015 (Annualmente)	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	n.a.	n.a.
	17.2	Analisi e riconciliazione delle risposte ed allineamento dei saldi contabili	Obiettivo già conseguito	30 aprile 2015 (Annualmente)	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	n.a.	n.a.
	17.3	Riconciliazione tra contabilità generale e contabilità sezionale	Obiettivo già conseguito	30/06/2017	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	30/06/2017	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	....	....
- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica		....	....	....	....	....	....	....

		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE							
AZIONI		AO Rummo	AO SAN SEBASTIANO	AOU SUN	AOU Federico II	IRCCS PASCALE	GSA	CONSOLIDATO	
18) Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di debiti e costi, del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.	18.1	Analisi degli scostamenti dei debiti e costi del periodo corrente rispetto ai debiti al 31 dicembre dell'anno precedente ed i costi dello stesso periodo dell'anno precedente	Obiettivo già conseguito	30/04/2016	30/04/2016	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	n.a.	n.a.
	18.2	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico degli ammontari dei debiti e dei costi rispetto ai valori indicati nel bilancio di previsione ed al budget	Obiettivo già conseguito	30/04/2016	30/04/2016	30/04/2016	Obiettivo già conseguito	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	....	....
- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....	....
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.	19.1	Attivazione di un sistema di riconciliazione dei rapporti di crediti e debito tra la GSA e le AA.SS. con cadenza annuale	Obiettivo già conseguito	30/04/2015	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	Obiettivo già conseguito	n.a.	n.a.
	19.2	Verifica conformità ed eventuale allineamento dei dati contabili alle disposizioni previste dal D.Lgs. N. 118/2011 e casistica applicativa	30/04/2015	30/04/2015	30/04/2015	30/04/2015	30/04/2015	n.a.	n.a.
	19.3	Adeguamento dei saldi contabili ai fini della correzione di eventuali errori derivanti dalle contabilità di esercizi precedenti	30/04/2015	30/04/2015	30/04/2015	30/04/2015	30/04/2015	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	....	....
- Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		....	....	....	....	....	....	....

Relazione di Accompagnamento al PAC

Gennaio 2015

Premessa

Dopo la riunione congiunta del 25 novembre 2014, Tavolo e Comitato hanno formalizzato alla Regione le proprie valutazioni relative alla progettazione delle attività del PAC – Percorso Attuativo della Certificabilità che la Regione Campania ha adottato con DCA 80/2013 in attuazione dei decreti ministeriali del 17 settembre 2012 e del 1° marzo del 2013.

Dal verbale in particolare si rileva che Tavolo e Comitato **approvano il PAC predisposto dalla Regione Campania, subordinatamente al recepimento delle prescrizioni/raccomandazioni evidenziate nello stesso verbale**, e che di seguito in sintesi si riportano:

- mancata indicazione delle singole aziende e indicazione per talune azioni della frequenza di esecuzione in luogo della scadenza;
- opportunità di separare, ai fini del monitoraggio da parte del Tavolo di verifica, il momento della definizione delle procedure da quello di implementazione delle stesse, con previsione anche di una successiva fase di verifica della corretta esecuzione delle procedure;
- previsione di eventuali specifiche azioni per l'adeguamento dei dati contabili per effetto dell'applicazione dei nuovi principi contabili ex D.Lgs. n.118/2011 e della casistica applicativa, per la correzione di errori, adeguamenti agli inventari, allineamenti fra la contabilità generale e contabilità sezionali;
- non perfetta coerenza del contenuto della relazione di accompagnamento al PAC con il format previsto dal decreto di certificabilità e mancata sottoscrizione da parte del responsabile del procedimento.

Tavolo e Comitato raccomandano altresì alla Regione che il PAC debitamente modificato e/o integrato venga approvato dalla stessa entro il **31 gennaio 2015** e tempestivamente trasmesso ai Tavoli tecnici.

Alla luce delle prescrizioni/raccomandazioni del Tavolo di verifica, si è provveduto quindi ad apportare al PAC le modifiche formali richieste e ad adeguare il contenuto della relativa relazione di accompagnamento.

La presente relazione di accompagnamento ed il Piano delle azioni, quindi, recepiscono i suggerimenti del Comitato e Tavolo di verifica e di fatto rappresentano una integrazione e modifica della prima relazione di accompagnamento e del correlato Piano adottati con il precitato decreto commissariale n° 80/2013. La relazione evidenzia i criteri e la metodologia utilizzati per la ripianificazione delle scadenze delle singole azioni.

Analisi del contesto delle SSR Campano

L'analisi del contesto del SSR Campano, nella prospettiva delle esigenze connesse alla attuazione del percorso delle certificabilità dei bilanci delle Aziende, della GSA e del consolidato, richiede un aggiornamento dalla data di adozione del decreto commissariale n° 80/2013 ad oggi, rilevando innanzitutto che il sistema delle Aziende Sanitarie della Regione Campania, dal 2009, ha subito un riassetto territoriale che ha visto l'unificazione delle ASL su base provinciale (per le provincie Avellino, Benevento, Caserta, Salerno), con la contestuale creazione di tre Aziende Sanitarie Locali per Napoli e provincia. I relativi processi hanno comunque subito una evoluzione che ha interessato oltre l'anno di decretazione, almeno i successivi tre anni.

Il riassetto organizzativo delle Aziende ha riguardato anche alcune Aziende Ospedaliere con:

- la costituzione nel 2011 dell'Azienda Ospedaliera dei Colli, nata dalla fusione delle Aziende Ospedaliere Monaldi e Cotugno, e incorporazione del presidio Ospedaliero CTO di pertinenza dell'ASL Napoli 1 Centro;
- la modifica dell'Azienda Ospedaliera Santobono Pausillipon, con incorporazione da luglio 2011 del presidio SS. Annunziata, anch'esso di pertinenza ASL Napoli 1 Centro;

- la creazione dell'Azienda Ospedaliera Universitaria "S.Giovanni di Dio e Ruggi d'Aragona", nata dalla integrazione della preesistente azienda ospedaliera, con la facoltà di medicina e la incorporazione di tre presidi ospedalieri dell'ASL Salerno.

In tale contesto di riorganizzazione delle Aziende, sia territoriali che ospedaliere, si sono moltiplicate le criticità relative alla definizione dei percorsi e dei processi di *governance*, rendendo più complessa, nel nuovo contesto sanitario regionale, la strategia tesa a rendere omogenei i criteri per la definizione dei modelli organizzativi negli atti aziendali, sulla base dei Decreti Commissariali 135/2012, 6/2013 e 18/2013.

Per altro verso, la stessa evoluzione della normativa nazionale in ordine a specifici settori (attività libero professionale, modifiche introdotte dal Dlgs 118/2011, norme contro la corruzione e per la trasparenza) ha di fatto imposto alle Aziende l'esigenza di procedere ad un primo adeguamento dei propri sistemi di contabilità. Queste oggettive novità hanno in parte condizionato la valutazione straordinaria delle procedure amministrative contabili ai fini della certificazione dei bilanci sanitari di cui al D.M. del 18 gennaio del 2011.

Percorso Attuativo di Certificabilità (PAC)

La Regione Campania, dopo aver chiesto in fase istruttoria alle singole Aziende il proprio parere sulla ipotesi di PAC predisposto, con decreto del Commissario ad Acta per l'attuazione del Piano di Rientro n° 80 del 5 luglio 2013 ha provveduto alla predisposizione ed adozione del Percorso Attuativo di Certificabilità (di seguito PAC) in attuazione dei decreti ministeriali del 17 settembre 2012 e del 1° marzo del 2013, in materia di definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità dei bilanci delle Aziende Sanitarie.

Nella relazione di accompagnamento al PAC adottata con il medesimo decreto commissariale al punto 2) è indicato, tra l'altro, l'approccio metodologico utilizzato ai fini della elaborazione del documento.

Il PAC, coerentemente con quanto disposto dal comma 3 dell'art. 3 del decreto del 1° marzo del 2013, è stato sottoposto ad approvazione da parte del Comitato permanente per l'erogazione dei LEA e dal Tavolo di verifica degli adempimenti.

Ai fini degli adempimenti LEA anno 2012 e anno 2013 e sulla base degli esiti della riunione congiunta del 25 novembre 2014 del Tavolo e Comitato, la Regione, con nota prot. n. 707248 del 23.10.2014 e successive note di sollecito prot. n. 807227 del 28.11.2014 e prot. n. 807251 del 28.11.2014, prima di procedere all'aggiornamento del PAC, ha richiesto alle singole Aziende di fornire una preliminare rappresentazione dello stato di definizione e/o implementazione delle procedure e relative azioni per l'attuazione degli obiettivi previsti trasmettendo i due documenti aggiornati: Relazione e Piano delle attività.

Dagli elaborati trasmessi dalle Aziende ed acquisiti dalla Regione è emersa una condizione molto disomogenea in ordine alla definizione ed implementazione delle singole azioni proposte. Le Aziende rappresentano una situazione in cui per talune azioni, alcuni obiettivi risulterebbero già conseguiti, anche attraverso l'adozione di apposite procedure nell'ambito degli atti aziendali o regolamenti di contabilità, ovvero, dei sistemi informativi aziendali, mentre altre azioni relative all'attuazione degli obiettivi previsti dal PAC, risulterebbero solo parzialmente conseguite.

1) Soggetti della regione responsabili del PAC

La Regione Campania, già con il decreto commissariale n° 80 del 5 luglio 2013, ha identificato come responsabile regionale del coordinamento del PAC, il Responsabile Regionale della "Gestione Sanitaria Accentrata presso la Regione", individuato dal Decreto Commissariale n. 80/2012, nel Direttore Generale per la Tutela della Salute e il Coordinamento del Sistema Sanitario Regionale (attualmente rappresentato dal Dott. Mario Vasco, laureato in Economia e Commercio) e coadiuvato dal Dirigente della Unità Operativa Dirigenziale

(U.O.D.) 52.04.14 - Governo economico finanziario - (attualmente rappresentato dal Dott. Giancarlo Favro Ghidelli, laureato in Economia e Commercio) e dal Ph.D. Giuseppe Carillo (laureato in Economia e Commercio).

Con il presente decreto la Regione conferma i soggetti sopra indicati quali responsabili del PAC.

2) Presentazione del PAC

Per quanto riguarda l'approccio metodologico utilizzato dalla Regione per la elaborazione del PAC, ad integrazione di quanto già rappresentato nella precedente relazione di accompagnamento al PAC adottata con DCA n° 80/2013, si è provveduto ad una preliminare ricognizione dello stato di definizione e/o implementazione, a livello di singola azienda, delle procedure ed azioni previste nel precedente decreto 80/2013. I risultati di questa rilevazione hanno orientato la rimodulazione delle scadenze delle singole azioni, per la definizione delle quali si è provveduto a:

- dettagliare ed integrare talune azioni indicate nel PAC adottato con DCA 80/2013 sulla base dei su indicati suggerimenti sul Tavolo di verifica e degli adempimenti;
- ripianificare le scadenze delle singole azioni sulla base dei seguenti fattori:
 - a) riscontri pervenuti dalle aziende alla richiesta della Regione circa lo stato di definizione e/o implementazione delle procedure ed azioni previste nel PAC adottato con DCA 80/2013;
 - b) ridefinizione dei termini massimi, entro i quali le azioni programmate dovranno essere realizzate sulla base della data di approvazione del PAC (31 gennaio 2015). Per l'ASL Napoli 1 Centro si è tenuto conto anche delle azioni e tempistiche previste nel "Piano Operativo Aziendale" predisposto dall'Azienda in riscontro alle criticità evidenziate dalla Corte dei Conti nella delibera n° 224/2014PR SJ relative al bilancio consuntivo 2012.

In merito al punto **a)** si precisa che, anche per le azioni per le quali le aziende hanno comunicato di aver conseguito l'obiettivo (situazione analiticamente rappresentata nel PAC), la Regione, preso atto delle dichiarazioni delle Aziende, intende procedere alla verifica sia della effettiva operatività delle procedure definite ed implementate, sia della omogeneità delle stesse rispetto a modelli standard di procedure che si intendere predisporre a completamento dell'intervento. Ovviamente le attività di verifica della Regione dovranno svolgersi entro il termine prefissato per tutte le aziende.

3) Verifica dello stato di avanzamento del PAC

Come anticipato la presente relazione rappresenta di fatto un'integrazione e modifica della prima relazione di accompagnamento adottata con il precitato decreto commissariale n° 80/2013. La verifica circa lo stato di avanzamento del PAC sarà oggetto di successive relazioni.

4) Esiti delle revisioni limitate previste dal comma 1 art. 3 decreto di certificabilità

Relativamente alle revisioni limitate, come già evidenziato anche nel verbale del tavolo di verifica degli adempimenti, si conferma che in questa fase, non si prevede il ricorso ad attività di revisione affidate a Società esterne, stante la necessità di dover procedere (e il PAC costituisce lo strumento ideale), ad una implementazione e/o aggiornamento dei sistemi di controllo interno in uso nelle singole aziende. Il ricorso a tali verifiche sarà opportunamente valutato nell'ambito o successivamente alle fasi di verifiche della corretta esecuzione delle procedure.

5) Eventuali criticità e/o punti di miglioramento al PAC segnalati dai collegi sindacali delle aziende

Relativamente al PAC, allo stato non risultano segnalate criticità e/o punti di miglioramento da parte dei collegi sindacali delle aziende né del terzo certificatore della Gestione Sanitaria Accentrata.

6) Altre informazioni di rilievo

Si precisa che con decreto del commissario ad Acta n° 125 del 10 ottobre 2012, è stato approvato il Documento Programmatico relativo agli “interventi ai sensi dell’ art. 79 comma 1 sexies della L. 133/08 e dell’art. 2 comma 70 della L. 191/2009” (documento che ha ottenuto l’intesa da parte della Conferenza Stato Regioni e che ha portato alla sottoscrizione di apposito accordo di programma con i ministeri competenti per la realizzazione del relativo investimento) nel quale viene rappresentato l’intervento che la Regione Campania intende attivare per migliorare il governo del Servizio Sanitario Regionale attraverso lo sviluppo delle funzioni gestionali e contabili sia a livello centrale che a livello locale.

In particolare, le azioni che si prevede di attuare per il raggiungimento degli obiettivi di programma fanno parte di un “unico progetto” (pag. 33 del documento programmatico) e configurano un “intervento unitario” (pag. 52 del documento programmatico) volto alla:

- a) realizzazione di un intervento finalizzato alla raccolta sistematica dei dati necessari per il governo del disavanzo della spesa nel settore sanitario e per monitorare i Livelli Essenziali di assistenza (art. 79 comma 1 sexies della L. 133/08).
- b) realizzazione delle attività di accompagnamento della Regione e delle aziende nell’ambito di un processo che deve portare le stesse alla certificabilità dei bilanci del SSR (art. 2, comma 70, della Legge n. 191/09).

E’ evidente quindi che le azioni del PAC saranno adeguatamente supportate dalle azioni previste nel documento programmatico la cui attivazione, a cura della Regione, è prevista entro il 1° semestre 2015. Lo sfasamento temporale tra l’avvio di operatività del PAC (**1 febbraio 2015**) e l’attivazione dell’intervento di cui al documento programmatico (**entro il 1° semestre 2015**) può considerarsi limitato e tale da non pregiudicare l’attivazione del PAC, il cui sviluppo in 36 mesi, però, non può che partire dalla data del Decreto Commissariale di riapprovazione.

Al fine di ben evidenziare la stretta correlazione che esiste tra le azioni del PAC e l’intervento previsti nel documento programmatico, si allega alla presente relazione un prospetto di raccordo tra le singole azioni del PAC e le azioni richiamate nel documento programmatico. (**Allegato B1**).

Inoltre, si precisa che la Regione Campania con l’attuazione del PAC allegato alla presente relazione, intende risolvere l’inadempienza LEA per l’anno 2010 relativamente alla mancata produzione e trasmissione di documentazione in merito alla valutazione straordinaria delle procedure amministrativo contabili.

Il Responsabile del coordinamento del PAC
Dott. Mario Vasco

coadiuvato (ai sensi del DCA 80/2013) da:

Dott. Giancarlo Favro Ghidelli

Dott. Giuseppe Carillo

		Raccordo con accordo di programma			
AZIONE PAC		Numero Attività I	Numero Attività II	Numero Attività III	Numero Attività IV
A1) Prevenire ed identificare eventuali comportamenti non conformi a leggi e regolamenti che abbiano impatto significativo in bilancio.	A1.1	Definizione di una procedura di raccolta, archiviazione e condivisione tra i referenti aziendali interessati, di leggi e regolamenti che riguardano l'azienda ed il settore sanitario e che abbiano impatto in bilancio	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo		
	A1.2	Implementazione della procedura di cui al punto A1.1	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo		
	A1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto A1.1	5) Sviluppo della funzione e degli strumenti di controllo interno contabile (piano di controllo e procedure)		
	A1.4	Definizione di procedure di controllo interno di conformità a leggi e regolamenti che abbiano impatto a bilancio. Tra gli altri si segnalano gli adempimenti derivanti dall'ultimi provvedimenti normativi e loro successive modifiche ed integrazioni: Dlgs 118/2011, legge 190/2012, DL 174/2012 e legge 213/2012, Dlgs 33/2013	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo		
	A1.5	Implementazione di procedure di cui al punto A1.4	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo		
	A1.6	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto A1.4	5) Sviluppo della funzione e degli strumenti di controllo interno contabile (piano di controllo e procedure)		
	A1.7	Redazione e divulgazione di un codice di comportamento e accertamento che il personale ne sia adeguatamente informato e preparato	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo		
	A1.8	Adozione di un sistema di monitoraggio e verifica del rispetto del codice di comportamento che preveda anche l'adozione di misure nei confronti del personale che venga meno agli obblighi codificati	5) Sviluppo della funzione e degli strumenti di controllo interno contabile (piano di controllo e procedure)		
	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.					
A2) Programmare, gestire e successivamente controllare, su base	A2.1	Adozione di un sistema formalizzato di programmazione e controllo della gestione, che disciplini in particolare la definizione degli obiettivi strategici ed operativi aziendali con le relative responsabilità e tempistiche, la predisposizione dei bilanci di previsione ed i relativi budget aziendali e di settore da assegnare ai rispettivi centri di responsabilità (DCA 14/2009 e 60/2011)	2) Supporto alle aziende e alle strutture della gestione accentrata nello sviluppo dell'organizzazione contabile e nella definizione del contenuto delle funzioni contabili e di controllo	10) Realizzazione di una metodologia regionale di controllo di gestione aziendale (da incorporare nel modello di monitoraggio), in grado di offrire strumenti adeguati per la rendicontazione della spesa a livello di centri di costo, dipartimenti, e azienda	
	A2.2	Attivazione di un sistema di monitoraggio contabile gestionale basato sull'analisi degli scostamenti rispetto al budget (con periodicità almeno trimestrale)	9) Progettazione del modello di monitoraggio del SSR e consolidamento dei dati, secondo modalità coerenti con le metodologie definite nell'ambito del SIVeAS e con i modelli dati del NSIS		

Raccordo con accordo di programma					
	AZIONE PAC	Numero Attività I	Numero Attività II	Numero Attività III	Numero Attività IV
periodica ed in modo sistemico, le operazioni aziendali allo scopo di raggiungere gli obiettivi di gestione prefissati.	A2.3 Adozione di un modello di reporting che consenta di monitorare le informazioni chiave per il raggiungimento degli obiettivi.	9) Progettazione del modello di monitoraggio del SSR e consolidamento dei dati, secondo modalità coerenti con le metodologie definite nell'ambito del SiVeAS e con i modelli dati del NSIS	10) Realizzazione di una metodologia regionale di controllo di gestione aziendale (da incorporare nel modello di monitoraggio), in grado di offrire strumenti adeguati per la rendicontazione della spesa a livello di centri di costo, dipartimenti, e azienda		

		Raccordo con accordo di programma			
AZIONE PAC		Numero Attività I	Numero Attività II	Numero Attività III	Numero Attività IV
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.					
A3) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio.	A3.1	Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili per tutti i cicli contabili: ciclo passivo, ciclo attivo, ciclo di predisposizione del bilancio e dei modelli CE e SP	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo		
	A3.2	Adozione del piano dei conti unico regionale adottato con decreto dirigenziale n° del 10/10/2012	1) Adeguamento della strumentazione contabile al contenuto del D.Lgs.118/2011 in materia di armonizzazione dei bilanci e definizione del modello contabile e di controllo a livello regionale e locale		
	A3.3	Definizione del contenuto di funzioni, ruoli e responsabilità a livello di unità organizzativa aziendale (funzionigramma) nonché delle interrelazioni tra le diverse funzioni contabili (matrice delle relazioni) all'interno della singola azienda e nei confronti della altre strutture del SSR (p.e Soresa, bilancio regionale ecc)	2) Supporto alle aziende e alle strutture della gestione accentrata nello sviluppo dell'organizzazione contabile e nella definizione del contenuto delle funzioni contabili e di controllo		
	A3.4	Definizione della dotazione organica dell'azienda, anche alla luce degli adottandi atti aziendali, relativamente alle funzioni amministrativo contabili, Internal audit e controllo di gestione	2) Supporto alle aziende e alle strutture della gestione accentrata nello sviluppo dell'organizzazione contabile e nella definizione del contenuto delle funzioni contabili e di controllo		
	A3.5	Mappatura degli applicativi IT in uso con lo scopo di verificarne la copertura funzionale rispetto alle esigenze di natura amministrativa contabile e definizione delle eventuali esigenze di sviluppo	7) Unificazione delle anagrafiche e Linee guida per lo sviluppo dei sistemi informativi		
	A3.6	Attivazione progetti di sviluppo (anche attraverso attivazione di bandi per l'acquisizione di di forniture e servizi connessi allo sviluppo IT)	na		
	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.					
A4.1	Adozione di un sistema di contabilità analitica in base alle indicazioni regionali previste dal DCA 14/2009, e dei relativi strumenti quali piano dei costi e di responsabilità	4) Redazione e introduzione delle procedure di contabilità analitica			
A4.2	Definizione di adeguate procedure di Co.An. raccordate con il sistema della contabilità generale	4) Redazione e introduzione delle procedure di contabilità analitica			
A4.3	Implementazione di procedure di cui al punto A4.2	4) Redazione e introduzione delle procedure di contabilità analitica			

Raccordo con accordo di programma						
	AZIONE PAC		Numero Attività I	Numero Attività II	Numero Attività III	Numero Attività IV
A4) Analizzare i dati contabili e gestionali per aree di responsabilità.	A4.4	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto A4.2	5) Sviluppo della funzione e degli strumenti di controllo interno contabile (piano di controllo e procedure)			
	A4.5	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico dei dati contabili e gestionali per singolo centro di responsabilità mediante confronto con gli obiettivi assegnati ed i consuntivi dei periodi precedenti	9) Progettazione del modello di monitoraggio del SSR e consolidamento dei dati, secondo modalità coerenti con le metodologie definite nell'ambito del SiVeAS e con i modelli dati del NSIS	10) Realizzazione di una metodologia regionale di controllo di gestione aziendale (da incorporare nel modello di monitoraggio), in grado di offrire strumenti adeguati per la rendicontazione della spesa a livello di centri di costo, dipartimenti, e azienda	11) Analisi dei flussi informativi "esistenti" a supporto del monitoraggio, individuazione delle carenze e delle necessità di intervento e stesura di un piano per la copertura dei fabbisogni	12) Realizzazione, già a partire dal primo anno di progetto, degli strumenti in grado di produrre immediatamente una base dati strutturata in grado di garantire l'alimentazione dei flussi di monitoraggio sul livello nazionale e regionale basati sull'impiego di strumenti di rapida implementazione

		Raccordo con accordo di programma				
AZIONE PAC		Numero Attività I	Numero Attività II	Numero Attività III	Numero Attività IV	
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.						
A5) Monitorare le azioni intraprese a seguito di rilievi/suggerimenti della Regione, del Collegio Sindacale e ove presente del Revisore Esterno.	A5.1	Definizione di una procedura di raccolta e condivisione tra i soggetti interessati dei rilievi/suggerimenti da parte della Regione, del Collegio Sindacale e ove presente del Revisore Esterno	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo			
	A5.2	Implementazione della procedura di cui al punto A5.1	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo			
	A5.3	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto A5.1	5) Sviluppo della funzione e degli strumenti di controllo interno contabile (piano di controllo e procedure)			
	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.					
GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA						
B1) Redigere in modo, chiaro, completo e tempestivo i libri obbligatori previsti per la G.S.A. presso la Regione.	B1.1	Definizione di procedure di verifica circa l'esistenza dei libri obbligatori e la loro corretta tenuta ed alimentazione in relazione ai fatti di gestione	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo			
	B1.2	Implementazione della procedura di cui al punto B1.1	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo			
	B1.3	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto B1.1	5) Sviluppo della funzione e degli strumenti di controllo interno contabile (piano di controllo e procedure)			
	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.					

Raccordo con accordo di programma						
	AZIONE PAC		Numero Attività I	Numero Attività II	Numero Attività III	Numero Attività IV
B2) Separare adeguatamente compiti e responsabilità tra le attività di rilevazioni in contabilità economico-patrimoniale e le attività di verifica/riconciliazione con le risultanze del bilancio finanziario regionale.	B2.1	Adozione di un modello organizzativo adeguato definito attraverso apposito organigramma e funzionigramma con specifica separazione tra attività di gestione e attività di controllo e/o riconciliazioni tra le risultante della contabilità economico patrimoniale e quelle della contabilità finanziaria	2) Supporto alle aziende e alle strutture della gestione accentrata nello sviluppo dell'organizzazione contabile e nella definizione del contenuto delle funzioni contabili e di controllo			
	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.					

		Raccordo con accordo di programma			
AZIONE PAC		Numero Attività I	Numero Attività II	Numero Attività III	Numero Attività IV
B3) Garantire analisi periodiche sulle risultanze della contabilità economico - patrimoniale e sulle riconciliazioni con la contabilità finanziaria, da parte di personale indipendente (terzo certificatore) rispetto a quello addetto alla loro tenuta.	B3.1	Definizione di apposite procedure di verifica da porre in essere da parte del terzo certificatore volte a riscontrare i seguenti principali aspetti: corretta tenuta dei libri obbligatori della GSA, coerenza tra i dati contabili ed i modelli CE, SP, bilancio di esercizio GSA e consolidato, quadratura della cassa sanità Ivi inclusi i trasferimenti dal conto di tesoreria ordinaria a quello sanità, riconciliazione tra le risultanze della contabilità economico-patrimoniale e quelle della contabilità finanziaria regionale, effettiva applicazione delle procedure del ciclo attivo e del ciclo passivo	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo		
	B3.2	Implementazione della procedura di cui al punto B3.1	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo		
	B3.3	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto B3.1	5) Sviluppo della funzione e degli strumenti di controllo interno contabile (piano di controllo e procedure)		
	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.				
B4) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio.	B4.1	Definizione di procedure amministrativo-contabili per tutti i cicli contabili che interessano la GSA: ciclo passivo, ciclo attivo, ciclo di predisposizione del bilancio e dei modelli CE e SP	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo		
	B4.2	Implementazione della procedura di cui al punto B4.1	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo		
	B4.3	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto B4.1	5) Sviluppo della funzione e degli strumenti di controllo interno contabile (piano di controllo e procedure)		
	B4.4	Definizione della dotazione organica dell'azienda, anche alla luce degli adottandi atti aziendali, relativamente alle funzioni amministrativo contabili, internal audit e controllo di gestione	2) Supporto alle aziende e alle strutture della gestione accentrata nello sviluppo dell'organizzazione contabile e nella definizione del contenuto delle funzioni contabili e di controllo		
	B4.5	Mappatura degli applicativi IT in uso con lo scopo di verificarne la copertura funzionale rispetto alle esigenze di natura amministrativa contabile e definizione delle eventuali esigenze di sviluppo	7) Unificazione delle anagrafiche e linee guida per lo sviluppo dei sistemi informativi		
	B4.6	Attivazione progetti di sviluppo (anche attraverso attivazione di bandi per l'acquisizione di forniture e servizi connessi allo sviluppo IT)	na		

AZIONE PAC		Raccordo con accordo di programma			
		Numero Attività I	Numero Attività II	Numero Attività III	Numero Attività IV
B4.7	Implementazione di sistema integrato tra contabilità finanziaria e contabilità economico patrimoniale	1) Adeguamento della strumentazione contabile al contenuto del D.Lgs.118/2011 in materia di armonizzazione dei bilanci e definizione del modello contabile e di controllo a livello regionale e locale	7) Unificazione delle anagrafiche e Linee guida per lo sviluppo dei sistemi informativi		
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.					

		Raccordo con accordo di programma				
AZIONE PAC		Numero Attività I	Numero Attività II	Numero Attività III	Numero Attività IV	
CONSOLIDATO REGIONALE						
C1) Identificare ed evidenziare, in modo adeguato, tutte le parti correlate e le operazioni poste in essere con tali parti, assicurando un adeguato processo di riconciliazione delle partite creditorie e debitorie.	C1.1	Attivazione di un sistema contabile atto ad assicurare che le operazioni con le parti correlate siano adeguatamente identificate nella contabilità ed adeguatamente rappresentate in bilancio	1) Adeguamento della strumentazione contabile al contenuto del D.Lgs.118/2011 in materia di armonizzazione dei bilanci e definizione del modello contabile e di controllo a livello regionale e locale			
	C1.2	Definizione di un modello di riconciliazione delle partite intragruppo	1) Adeguamento della strumentazione contabile al contenuto del D.Lgs.118/2011 in materia di armonizzazione dei bilanci e definizione del modello contabile e di controllo a livello regionale e locale			
	C1.3	Procedura di Riconciliazione/allineamento dei saldi intragruppo	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo			
	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.						
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 contabili omogenei a carico degli enti, per favorire la compatibilità e l'uniformità dei bilanci da consolidare.	C2.1	Aggiornamento del manuale dei principi di consolidamento e delle relative procedure adottato dalla Regione Campania con Decreto 14/2009	1) Adeguamento della strumentazione contabile al contenuto del D.Lgs.118/2011 in materia di armonizzazione dei bilanci e definizione del modello contabile e di controllo a livello regionale e locale			
	C2.2	Definizione, da parte della GSA, di linee guida/direttive finalizzate a garantire che: a) gli accadimenti aziendali siano rilevati nello stesso modo con comuni termini e linguaggio da parte degli enti inclusi nell'area di consolidamento; b) siano usati i medesimi criteri di rilevazione e che gli stessi siano mantenuti costanti nel tempo; c) vengano rispettate le scadenze per la trasmissione della documentazione necessaria per l'elaborazione del bilancio consolidato (ad es. bilancio di esercizio, rendiconti, dettagli relativi alle operazioni intragruppo ecc..)	1) Adeguamento della strumentazione contabile al contenuto del D.Lgs.118/2011 in materia di armonizzazione dei bilanci e definizione del modello contabile e di controllo a livello regionale e locale			

Raccordo con accordo di programma					
AZIONE PAC		Numero Attività I	Numero Attività II	Numero Attività III	Numero Attività IV
C2.3	Implementazione di linee guida/direttive di cui al punto C2.2	1) Adeguamento della strumentazione contabile al contenuto del D.Lgs.118/2011 in materia di armonizzazione dei bilanci e definizione del modello contabile e di controllo a livello regionale e locale			
	C2.4	Verifica della corretta esecuzione delle linee guida di cui al punto C2.2	5) Sviluppo della funzione e degli strumenti di controllo interno contabile (piano di controllo e procedure)		
	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.				
C3) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio consolidato.	C3.1	Attivazione di un sistema contabile di consolidamento automatico partendo dai modelli CE e SP trasmessi dalle AA.SS. e dalla GSA	1) Adeguamento della strumentazione contabile al contenuto del D.Lgs.118/2011 in materia di armonizzazione dei bilanci e definizione del modello contabile e di controllo a livello regionale e locale	7) Unificazione delle anagrafiche e Linee guida per lo sviluppo dei sistemi informativi	9) Progettazione del modello di monitoraggio del SSR e consolidamento dei dati, secondo modalità coerenti con le metodologie definite nell'ambito del SiVeAS e con i modelli dati del NSIS
		C3.2	Analisi preliminare dei modelli CE e SP e bilancio di esercizio delle aziende, anche mediante incontri con le stesse e con richiesta di documentazione integrativa, al fine accertare la correttezza e completezza dei dati contabili	9) Progettazione del modello di monitoraggio del SSR e consolidamento dei dati, secondo modalità coerenti con le metodologie definite nell'ambito del SiVeAS e con i modelli dati del NSIS	
	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.				
C4) Assicurare un adeguato processo per la registrazione delle rettifiche di consolidamento, inclusa la redazione, l'autorizzazione e l'elaborazione delle relative scritture contabili, e l'esperienza del personale responsabile del consolidamento.	C4.1	Definizione, a livello di GSA, di una procedura che consenta una chiara e completa individuazione delle scritture di consolidamento da effettuare	1) Adeguamento della strumentazione contabile al contenuto del D.Lgs.118/2011 in materia di armonizzazione dei bilanci e definizione del modello contabile e di controllo a livello regionale e locale	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo	
		C4.2	Implementazione della procedura di cui al punto C4.1	1) Adeguamento della strumentazione contabile al contenuto del D.Lgs.118/2011 in materia di armonizzazione dei bilanci e definizione del modello contabile e di controllo a livello regionale e locale	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo

		Raccordo con accordo di programma			
AZIONE PAC		Numero Attività I	Numero Attività II	Numero Attività III	Numero Attività IV
	C4.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto C4.1	5) Sviluppo della funzione e degli strumenti di controllo interno contabile (piano di controllo e procedure)		
	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.				
AREA IMMOBILIZZAZIONI					
D1) Separare le responsabilità nelle fasi di gestione, autorizzazione, esecuzione e contabilizzazione delle transazioni.	D1.1	Definizione di una procedura in cui le diverse fasi relative ad acquisizione, gestione, ammortamento ed alienazione o smantellamento delle immobilizzazioni, anche controllate da enti aziendali diversi	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo		
	D1.2	Implementazione della procedura di cui al punto D1.1	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo		
	D1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto D1.1	5) Sviluppo della funzione e degli strumenti di controllo interno contabile (piano di controllo e procedure)		

		Raccordo con accordo di programma			
AZIONE PAC		Numero Attività I	Numero Attività II	Numero Attività III	Numero Attività IV
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.					
D2) Realizzare inventari fisici periodici.	D2.1 Ricognizione del patrimonio immobiliare con suddivisione dei cespiti destinati a finalità istituzionale e non	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo			
	D2.2 Definizione di una procedura per la realizzazione di inventari fisici periodici che definisca: tempi, modi e responsabilità. La procedura, in particolare, dovrà prevedere che: a. i responsabili delle verifiche siano persone diverse da quelle che: - utilizzano i cespiti; - aggiornano le schede extracontabili dei cespiti. b. sia possibile identificare tutti i cespiti fisici con i corrispondenti cespiti delle schede extracontabili e del libro cespiti c. qualora emergano delle differenze fisiche o si riscontra l'esistenza di cespiti non più in uso, tali voci vengano sottoposte all'esame della Direzione o di un responsabile e vengano effettuate le opportune rettifiche.	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo			
	D2.3 Implementazione della procedura di cui al punto D2.2	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo			
	D2.4 Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto D2.2	5) Sviluppo della funzione e degli strumenti di controllo interno contabile (piano di controllo e procedure)			
	D2.5 Predisposizione in occasione degli inventari di specifiche istruzioni operative in cui evidenziare ad esempio: la modalità di conta, l'uso di cartelli inventariali, il controllo dei beni in movimento, l'identificazione dei beni di terzi presso l'azienda, e di quelli dell'azienda presso i terzi ecc.). Inoltre deve essere: a. periodicamente controllata l'esistenza di cespiti di proprietà dell'Azienda che sono dislocati presso terzi a mezzo di conferme da parte dei terzi o con verifiche fisiche. b. mantenuta la distinzione e separazione dei cespiti di proprietà di terzi dislocati presso la Società' in modo da permettere ai terzi proprietari di svolgere i propri riscontri fisici. c. prevista l'istituzione di un registro (o di documentazione similare) che raccolga tutti i dati e le informazioni necessari per tenere sotto controllo i cespiti di terzi. d. assicurato che l'azienda disponga di un'adeguata documentazione relativa al suo diritto di proprietà e agli eventuali vincoli gravanti sullo stesso o sul diverso titolo in base al quale detiene i beni (affitto, locazione finanziaria ecc.)	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo			
	D2.6 Adeguamento del libro cespiti alle risultanze degli inventari periodici	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo	8) Affiancamento operativo al personale delle Aziende e della Regione per l'introduzione e la messa a regime delle nuove procedure; gestione del cambiamento organizzativo in relazione al personale coinvolto; affiancamento per l'alimentazione dei processi di produzione dell'informazione contabile e dei bilanci annuali e trimestrali (CE e SP) sia nella fase di sviluppo delle nuove procedure sia nella fase della loro prima applicazione		
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)					
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.					

Raccordo con accordo di programma					
	AZIONE PAC	Numero Attività I	Numero Attività II	Numero Attività III	Numero Attività IV
	- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.				

		Raccordo con accordo di programma			
AZIONE PAC		Numero Attività I	Numero Attività II	Numero Attività III	Numero Attività IV
D3) Proteggere e salvaguardare i beni.	D3.1	Attivazione di appropriate misure per salvaguardare i cespiti da incendi, fenomeni atmosferici, incuria, danneggiamenti colposi o dolosi, sottrazioni.	5) Sviluppo della funzione e degli strumenti di controllo interno contabile (piano di controllo e procedure)		
	D3.2	Stipulazione di eventuali polizze di assicurazione a copertura dei rischi a cui i cespiti sono soggetti che tengano conto del valore correnti degli stessi.	na		
	D3.3	Attivazione di appropriate misure per il controllo del movimento delle persone e dei beni, all'entrata e all'uscita dei locali dei beni	5) Sviluppo della funzione e degli strumenti di controllo interno contabile (piano di controllo e procedure)		
	D3.4	Attivazione di appropriate misure per la protezione dei beni soggetti a deterioramento fisico	na		
	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.					
D4) Predisporre, con cadenza almeno annuale, un piano degli investimenti.	D4.1	Definizione di una procedura per la realizzazione del piano degli investimenti con identificazione del budget per ogni intervento programmato. Tale procedura dovrebbe essere discussa e definita all'interno di un processo di programmazione investimenti che coinvolga comitati tecnici per valutazioni di necessità, opportunità e convenienza	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo		
	D4.2	Implementazione della procedura di cui al punto D4.1	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo		
	D4.3	Verifica corretta esecuzione della procedura di cui al punto D4.1	5) Sviluppo della funzione e degli strumenti di controllo interno contabile (piano di controllo e procedure)		
	D4.4	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico del budget stabilito nel piano degli investimenti nonché del volume degli investimenti effettuati rispetto al piano stesso	9) Progettazione del modello di monitoraggio del SSR e consolidamento dei dati, secondo modalità coerenti con le metodologie definite nell'ambito del SIVeAS e con i modelli dati del NSIS	10) Realizzazione di una metodologia regionale di controllo di gestione aziendale (da incorporare nel modello di monitoraggio), in grado di offrire strumenti adeguati per la rendicontazione della spesa a livello di centri di costo, dipartimenti, e azienda	
	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.					

		Raccordo con accordo di programma				
AZIONE PAC		Numero Attività I	Numero Attività II	Numero Attività III	Numero Attività IV	
D5) Individuare separatamente i cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, i cespiti acquistati con contributi in conto esercizio, i conferimenti, i lasciti, le donazioni.	D5.1	Definizione di una procedura che consenta di identificare separatamente i cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, i cespiti acquisiti con contributi in conto esercizio, i conferimenti, i lasciti, le donazioni	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo			
	D5.2	Implementazione della procedura di cui al punto D5.1	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo			
	D5.3	Verifica corretta esecuzione della procedura di cui al punto D5.1	5) Sviluppo della funzione e degli strumenti di controllo interno contabile (piano di controllo e procedure)			
	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.						
D6) Accertare l'esistenza dei requisiti previsti per la capitalizzazione in bilancio delle manutenzioni straordinarie.	D6.1	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche (anche su base campionaria), delle spese di manutenzione al fine di accertarne la corretta rilevazione in contabilità (analisi fatture, contratti, ordini)	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo			
	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.					
D7) Riconciliare, con cadenza periodica, le risultanze del libro cespiti con quelle della contabilità generale.	D7.1	Qualora la gestione dei cespiti avvenisse ancora extracontabilmente, implementazione del modulo cespiti nell'ambito del sistema informatico di gestione della contabilità generale con relativo caricamento dei dati	7) Unificazione delle anagrafiche e Linee guida per lo sviluppo dei sistemi informativi			
	D7.2	Riconciliazione tra contabilità generale e contabilità sezionale	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo	8) Affiancamento operativo al personale delle Aziende e della Regione per l'introduzione e la messa a regime delle nuove procedure; gestione del cambiamento organizzativo in relazione al personale coinvolto; affiancamento per l'alimentazione dei processi di produzione dell'informazione contabile e dei bilanci annuali e trimestrali (CE e SP) sia nella fase di sviluppo delle nuove procedure sia nella fase della loro prima applicazione		
	D7.3	Verifica conformità ed eventuale allineamento dei dati contabili alle disposizioni previste dal D.Lgs. N. 118/2011 e casistica applicativa	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo	8) Affiancamento operativo al personale delle Aziende e della Regione per l'introduzione e la messa a regime delle nuove procedure; gestione del cambiamento organizzativo in relazione al personale coinvolto; affiancamento per l'alimentazione dei processi di produzione dell'informazione contabile e dei bilanci annuali e trimestrali (CE e SP) sia nella fase di sviluppo delle nuove procedure sia nella fase della loro prima applicazione		

		Raccordo con accordo di programma			
AZIONE PAC		Numero Attività I	Numero Attività II	Numero Attività III	Numero Attività IV
D7.4	Adeguamento dei saldi contabili ai fini della correzione di eventuali errori derivanti dalle contabilità di esercizi precedenti	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo	8) Affiancamento operativo al personale delle Aziende e della Regione per l'introduzione e la messa a regime delle nuove procedure; gestione del cambiamento organizzativo in relazione al personale coinvolto; affiancamento per l'alimentazione dei processi di produzione dell'informazione contabile e dei bilanci annuali e trimestrali (CE e SP) sia nella fase di sviluppo delle nuove procedure sia nella fase della loro prima applicazione		
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.					

AZIONE PAC		Raccordo con accordo di programma				
		Numero Attività I	Numero Attività II	Numero Attività III	Numero Attività IV	
AREA RIMANENZE						
E1) Dimostrare l'effettiva esistenza fisica (magazzini - reparti/servizi - terzi) delle scorte.	E1.1	Definizione di una procedura per la realizzazione di inventari fisici periodici che definisca: tempi, modi e responsabilità. La procedura deve prevedere tra l'altro che: a) l'inventario fisico venga effettuato da persone indipendenti da quelle che sovrintendono alla custodia delle giacenze e che detengono la contabilità di magazzino b) ogni rettifica da apportare ai saldi contabili sia preventivamente autorizzata c) vengano effettuati adeguati controlli ed analisi sulle differenze inventariali rilevate da parte di soggetti indipendenti da quelle che sovrintendono alla custodia delle giacenze e che detengono la contabilità di magazzino d) i metodi per la rilevazione delle quantità inventariate (ex conteggi, pesature ecc...) e) il trattamento delle merci a lento rigiro, obsolete e scadute	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo			
	E1.2	Implementazione della procedura di cui al punto E1.1	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo			
	E1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto E1.1	5) Sviluppo della funzione e degli strumenti di controllo interno contabile (piano di controllo e procedure)			
	E1.4	Predisposizione in occasione degli inventari di specifiche istruzioni operative in cui evidenziare ad esempio: la modalità di conta, l'uso di cartelli inventariali, il controllo dei beni in movimento, l'identificazione dei beni di terzi presso l'azienda, e di quelli dell'azienda presso i terzi, l'individuazione delle giacenze a lento rigiro, prodotti scaduti, l'inventariazione dei beni presso tutti le ubicazioni ivi inclusi i singoli reparti, ecc..	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo			
	E1.5	Richiesta di conferma dati a terzi depositari di merci dell'azienda (ex distribuzione per conto) e relativa riconciliazione con i propri dati	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo			
	E1.6	Adeguamento dei saldi contabili Co.Ge alle risultanze degli inventari periodici	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo	8) Affiancamento operativo al personale delle Aziende e della Regione per l'introduzione e la messa a regime delle nuove procedure; gestione del cambiamento organizzativo in relazione al personale coinvolto; affiancamento per l'alimentazione dei processi di produzione dell'informazione contabile e dei bilanci annuali e trimestrali (CE e SP) sia nella fase di sviluppo delle nuove procedure sia nella fase della loro prima applicazione		
	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.						

		Raccordo con accordo di programma				
AZIONE PAC		Numero Attività I	Numero Attività II	Numero Attività III	Numero Attività IV	
E2) Individuare i movimenti in entrata ed in uscita e il momento effettivo di trasferimento del titolo di proprietà delle scorte.	E2.1	Definizione di una procedura relativa a carichi e scarichi da magazzino, in cui sia prevista tra l'altro: a) apposita documentazione interna (con buoni prenumerati) ed apposite autorizzazioni per tutti i carichi a magazzino per materiali di acquisto e per i resi a fornitori b) i controlli da porre in essere per garantire la completa e tempestiva registrazione di tali documenti nel sistema di gestione del magazzino (ad es. a mezzo della prenumerazione dei documenti) c) che i prelievi, i trasferimenti e i resi vengano effettuati con documenti interni prenumerati o numerati sequenzialmente d) che le autorizzazioni di tali movimenti siano emesse da persone indipendenti rispetto a chi gestisce i magazzini o tiene la contabilità di magazzino	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo			
	E2.2	Implementazione della procedura di cui al punto E2.1	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo			
	E2.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto E2.1	5) Sviluppo della funzione e degli strumenti di controllo interno contabile (piano di controllo e procedure)			
	E2.4	Attivazione di un sistema di verifica volto a riscontrare la competenza temporale delle registrazioni (cut off) attraverso l'analisi degli ultimi documenti di entrata e di uscita del periodo ed i primi del periodo successivo e le relative fatture al fine di verificare la corretta rilevazione in Co.ge.	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo	8) Affiancamento operativo al personale delle Aziende e della Regione per l'introduzione e la messa a regime delle nuove procedure; gestione del cambiamento organizzativo in relazione al personale coinvolto; affiancamento per l'alimentazione dei processi di produzione dell'informazione contabile e dei bilanci annuali e trimestrali (CE e SP) sia nella fase di sviluppo delle nuove procedure sia nella fase della loro prima applicazione		
	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.					
E3) Rilevare gli	E3.1	Implementazione di un sistema informatico integrato tra contabilità generale e contabilità sezionale di magazzino che garantisca la rilevazione in coge (fatture da ricevere e fatturazione attiva) contestualmente alla rilevazione in contabilità di magazzino (carichi, scarichi)	7) Unificazione delle anagrafiche e Linee guida per lo sviluppo dei sistemi informativi			
	E3.2	Laddove i sistemi di contabilità generale e contabilità di magazzino risultino diversi e non integrati, adottare un sistema di raccordo tra i dati contabili e gestionali al fine di garantire che la variazione delle rimanenze da dati gestionali corrisponda alla variazione delle rimanenze da dati contabili (CE)	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo	8) Affiancamento operativo al personale delle Aziende e della Regione per l'introduzione e la messa a regime delle nuove procedure; gestione del cambiamento organizzativo in relazione al personale coinvolto; affiancamento per l'alimentazione dei processi di produzione dell'informazione contabile e dei bilanci annuali e trimestrali (CE e SP) sia nella fase di sviluppo delle nuove procedure sia nella fase della loro prima applicazione		

Raccordo con accordo di programma						
	AZIONE PAC	Numero Attività I	Numero Attività II	Numero Attività III	Numero Attività IV	
aspetti gestionali e contabili delle scorte garantendo un adeguato livello di correlazione tra i due sistemi	E3.3	Verifica conformità ed eventuale allineamento dei dati contabili alle disposizioni previste dal D.Lgs. N. 118/2011 e casistica applicativa	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo	8) Affiancamento operativo al personale delle Aziende e della Regione per l'introduzione e la messa a regime delle nuove procedure; gestione del cambiamento organizzativo in relazione al personale coinvolto; affiancamento per l'alimentazione dei processi di produzione dell'informazione contabile e dei bilanci annuali e trimestrali (CE e SP) sia nella fase di sviluppo delle nuove procedure sia nella fase della loro prima applicazione		
	E3.4	Adeguamento dei saldi contabili ai fini della correzione di eventuali errori derivanti dalle contabilità di esercizi precedenti	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo	8) Affiancamento operativo al personale delle Aziende e della Regione per l'introduzione e la messa a regime delle nuove procedure; gestione del cambiamento organizzativo in relazione al personale coinvolto; affiancamento per l'alimentazione dei processi di produzione dell'informazione contabile e dei bilanci annuali e trimestrali (CE e SP) sia nella fase di sviluppo delle nuove procedure sia nella fase della loro prima applicazione		

		Raccordo con accordo di programma			
AZIONE PAC		Numero Attività I	Numero Attività II	Numero Attività III	Numero Attività IV
	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 e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.				
E4) Definire ruoli e responsabilità connessi al processo di rilevazione inventariale delle scorte (magazzini - reparti/servizi - terzi) al 31 dicembre di ogni anno.	E4.1	La procedura di cui al precedente punto E1.1. deve inoltre prevedere che: a) sia individuato un o più responsabili incaricati alla supervisione dell'inventario fisico b) chi supervisiona l'inventario effettui conteggi a campione nelle varie aree e svolga sondaggi per accertare che le merci sono state inventariate e che i conteggi sono stati registrati c) il responsabile o i responsabili attestino i risultati dell'inventario ed i valori finali delle differenze inventariali riscontrate. e rediga/redigano una relazione in merito all'esito dello stesso	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo		
		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 e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			
E5) Calcolare il turnover delle scorte in magazzino e delle scorte obsolete (scadute e/o non più utilizzabili nel processo produttivo).	E5.1	Attivazione di un sistema di monitoraggio trimestrale del turn over delle scorte di magazzino, delle merci obsolete e scadute	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo		
		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 e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			
E6) Disporre di un sistema contabile/gestionale e per la rilevazione e classificazione delle scorte che consenta, tra l'altro, di correlare documenti d'entrata e fatture da ricevere; scarichi e prestazioni attive.	E6.1	Si rimanda al punto E3.1	7) Unificazione delle anagrafiche e Linee guida per lo sviluppo dei sistemi informativi		
		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 e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			
E7) Gestire i magazzini in modo da garantire la separazione tra	E7.1	Definizione di una procedura in grado di assicurare che le diverse fasi della stessa siano affidate a singoli responsabili incaricati di garantire il rispetto di idonee procedure che garantiscano ad esempio: l'identificazione, controlli quantitativi e qualitativi, collaudi, riscontri con gli ordinativi d'acquisto, adeguata dislocazione e disposizione delle merci, tempestivo inoltro della merce al destinatario, segnalazione dell'avvenuta uscita delle scorte agli uffici incaricati della fatturazione, adeguata custodia delle scorte, rispetto delle procedure inventariali di cui al precedente punto E1, ecc....	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo		

		Raccordo con accordo di programma				
AZIONE PAC		Numero Attività I	Numero Attività II	Numero Attività III	Numero Attività IV	
funzioni di contabilità di magazzino e di contabilità generale; la verifica tra merci ricevute e quantità ordinate; la rilevazione e la tracciabilità degli scarichi di magazzino e dei trasferimenti al reparto; la riconciliazione tra quantità inventariate e quantità rilevate e valorizzate in contabilità generale.	E7.2	Implementazione della procedura di cui al punto E7.1	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo			
	E7.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto E7.1	5) Sviluppo della funzione e degli strumenti di controllo interno contabile (piano di controllo e procedure)			
	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.					

AZIONE PAC		Raccordo con accordo di programma			
		Numero Attività I	Numero Attività II	Numero Attività III	Numero Attività IV
AREA CREDITI E RICAVI					
F1) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei crediti (e dei correlati ricavi).	F1.1	Definizione di una procedura che disciplini le diverse fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei crediti correlati alle diverse tipologie di ricavi : contributi da Regione; altri contributi; ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - Intramoenia; compartecipazioni alla spesa sanitaria (Ticket; attività commerciale; ecc. la procedura deve prevedere, tra l'altro: a) riguardo ai ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia l'implementazione di un sistema di contabilità separata rilevante ai fini fiscali, con la attivazione di un regolamento aziendale per la gestione delle attività di libera professione; b) riguardo ai ricavi da compartecipazione alla spesa sanitaria (Ticket), la verifica della corrispondenza tra le visite prenotate a sistema, le prestazioni erogate, le impegnative e gli incassi ricevuti; c) riguardo ai ricavi da attività commerciale l'implementazione di un sistema di contabilità separata, anch'essa rilevante ai fini fiscali	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo		
	F1.2	Implementazione della procedura di cui al punto F1.1	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo		
	F1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto F1.1	5) Sviluppo della funzione e degli strumenti di controllo interno contabile (piano di controllo e procedure)		
	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 e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.					
F2) Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai debitori.	F2.1	Richiesta anche su base campionaria ed almeno annualmente, di conferma saldi ai debitori aziendali, al fine di procedere alla relativa riconciliazione ed allineamento dei dati contabili	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo		
	F2.2	Per i clienti per i quali la risposta alla richiesta di conferma saldi non è pervenuta, l'esistenza dei crediti è verificata mediante la realizzazione di procedure di verifica alternative quali ad esempio pagamenti ricevuta dall'azienda successivamente alla data di riferimento della conferma, controllo della documentazione sottostante il credito (fatture, ordini, documenti di spedizione ecc..	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo		
	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 e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.				
F3) Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di crediti e ricavi del periodo	F3.1	Attivazione di un sistema di analisi trimestrale o annuale degli scostamenti dei crediti e ricavi del periodo corrente rispetto ai dati indicati nel bilancio di previsione e quelli rilevati nell'esercizio precedente e/o corrispondente periodo dell'esercizio precedente	9) Progettazione del modello di monitoraggio del SSR e consolidamento dei dati, secondo modalità coerenti con le metodologie definite nell'ambito del SIVeAS e con i modelli dati del NSIS	10) Realizzazione di una metodologia regionale di controllo di gestione aziendale (da incorporare nel modello di monitoraggio), in grado di offrire strumenti adeguati per la rendicontazione della spesa a livello di centri di costo, dipartimenti, e azienda	
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)					

Raccordo con accordo di programma					
	AZIONE PAC	Numero Attività I	Numero Attività II	Numero Attività III	Numero Attività IV
corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.	- 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.				

		Raccordo con accordo di programma			
AZIONE PAC		Numero Attività I	Numero Attività II	Numero Attività III	Numero Attività IV
F4) Garantire che ogni operazione suscettibile di originare, modificare o estinguere i crediti sia accompagnata da appositi documenti, controllati ed approvati prima della loro trasmissione a terzi e rilevazione contabile.	F4.1	Definizione di una procedura che preveda appropriati controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il credito. Tra i controlli da prevedere si evidenziano principalmente: controlli dei provvedimenti di assegnazione delle risorse da parte della Regione, Stato o altri Enti pubblici, controlli dei prospetti trasmessi dalle casse CUP, bollettini postali, fatture o altri documenti comprovanti le prestazioni ecc..	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo		
	F4.2	Implementazione della procedura di cui al punto F4.1	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo		
	F4.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto F4.1	5) Sviluppo della funzione e degli strumenti di controllo interno contabile (piano di controllo e procedure)		
	F4.4	Riconciliazione tra contabilità generale e contabilità sezionale	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo	8) Affiancamento operativo al personale delle Aziende e della Regione per l'introduzione e la messa a regime delle nuove procedure; gestione del cambiamento organizzativo in relazione al personale coinvolto; affiancamento per l'alimentazione dei processi di produzione dell'informazione contabile e dei bilanci annuali e trimestrali (CE e SP) sia nella fase di sviluppo delle nuove procedure sia nella fase della loro prima applicazione	
	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.				
F5) Valutare i crediti	F5.1	Definizione di un'adeguata procedura per la valutazione del rischio di inesigibilità dei crediti e la stima degli accantonamenti relativi a sconti ed altre rettifiche di crediti. La procedura in particolare dovrà prevedere tra l'altro che: a) gli incassi, non accoppiati con le relative fatture, siano tempestivamente segnalati; b) le fatture scadute siano immediatamente individuate e si sollecitino i clienti per il pronto pagamento; in caso di esito negativo dei solleciti, e dopo un ragionevole periodo di tempo, i crediti scaduti vengano passati a contenzioso e la gestione dei loro incassi sia affidata ad un ufficio legale	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo		
	F5.2	Implementazione della procedura di cui al punto F5.1	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo		
	F5.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto F5.1	5) Sviluppo della funzione e degli strumenti di controllo interno contabile (piano di controllo e procedure)		

		Raccordo con accordo di programma			
AZIONE PAC		Numero Attività I	Numero Attività II	Numero Attività III	Numero Attività IV
<p>o) 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.</p>	F5.4	Implementazione di un sistema di reportistica che rappresenti i crediti in base all'anzianità	9) Progettazione del modello di monitoraggio del SSR e consolidamento dei dati, secondo modalità coerenti con le metodologie definite nell'ambito del SiVeAS e con i modelli dati del NSIS	10) Realizzazione di una metodologia regionale di controllo di gestione aziendale (da incorporare nel modello di monitoraggio), in grado di offrire strumenti adeguati per la rendicontazione della spesa a livello di centri di costo, dipartimenti, e azienda	
	F5.5	Verifica conformità ed eventuale allineamento dei dati contabili alle disposizioni previste dal D.Lgs. N. 118/2011 e casistica applicativa	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo	8) Affiancamento operativo al personale delle Aziende e della Regione per l'introduzione e la messa a regime delle nuove procedure; gestione del cambiamento organizzativo in relazione al personale coinvolto; affiancamento per l'alimentazione dei processi di produzione dell'informazione contabile e dei bilanci annuali e trimestrali (CE e SP) sia nella fase di sviluppo delle nuove procedure sia nella fase della loro prima applicazione	
	F5.6	Adeguamento dei saldi contabili ai fini della correzione di eventuali errori derivanti dalle contabilità di esercizi precedenti	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo	8) Affiancamento operativo al personale delle Aziende e della Regione per l'introduzione e la messa a regime delle nuove procedure; gestione del cambiamento organizzativo in relazione al personale coinvolto; affiancamento per l'alimentazione dei processi di produzione dell'informazione contabile e dei bilanci annuali e trimestrali (CE e SP) sia nella fase di sviluppo delle nuove procedure sia nella fase della loro prima applicazione	
	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.					

		Raccordo con accordo di programma				
AZIONE PAC		Numero Attività I	Numero Attività II	Numero Attività III	Numero Attività IV	
F6) Rilevare la competenza di periodo delle operazioni che hanno generato crediti e ricavi.	F6.1	Definizione di una procedura per la ricognizione, archiviazione e monitoraggio di tutti i provvedimenti di assegnazione somme da Regione, Stato ed altri enti	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo			
	F6.2	Implementazione della procedura di cui al punto F6.1	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo			
	F6.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto F6.1	5) Sviluppo della funzione e degli strumenti di controllo interno contabile (piano di controllo e procedure)			
	F6.4	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico per la rilevazione della competenza di periodo delle operazioni che hanno generato crediti e ricavi effettuando test di cut off	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo	8) Affiancamento operativo al personale delle Aziende e della Regione per l'introduzione e la messa a regime delle nuove procedure; gestione del cambiamento organizzativo in relazione al personale coinvolto; affiancamento per l'alimentazione dei processi di produzione dell'informazione contabile e dei bilanci annuali e trimestrali (CE e SP) sia nella fase di sviluppo delle nuove procedure sia nella fase della loro prima applicazione		
	F6.5	Attivazione di un sistema di monitoraggio dei fondi finalizzati con evidenziazione delle somme assegnate, erogate utilizzate e non utilizzate	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo	9) Progettazione del modello di monitoraggio del SSR e consolidamento dei dati, secondo modalità coerenti con le metodologie definite nell'ambito del SIVeAS e con i modelli dati del NSIS		
	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.						
F7) Effettuare attività di riconciliazione: tra i crediti verso lo Stato, iscritti nel bilancio della G.S.A. e i residui passivi iscritti nei capitoli di bilancio dello Stato; tra i crediti verso la Regione, iscritti nel bilancio della G.S.A. e i residui passivi iscritti nei capitoli di bilancio regionale.	F7.1	Attività di riconciliazione dei rapporti di credito e debito tra la GSA, Stato e Regione	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo			
	F7.2	Attivazione di un sistema di monitoraggio e riconciliazione trimestrale dei crediti verso lo Stato e verso la Regione rilevati nella contabilità della GSA con i residui passivi iscritti nella contabilità finanziaria dello Stato e della Regione rispettivamente	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo			
	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.						
AREA DISPONIBILITA' LIQUIDE						

AZIONE PAC		Raccordo con accordo di programma				
		Numero Attività I	Numero Attività II	Numero Attività III	Numero Attività IV	
G1) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nella gestione delle giacenze di cassa (economale e CUP) e dei crediti/debiti verso l'Istituto Tesoriere.	G1.1	Definizione di una procedura per la gestione delle giacenze di cassa (economale e CUP) e dei crediti e debiti verso l'Istituto Tesoriere	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo			
	G1.2	Implementazione della procedura di cui al punto G1.1	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo			
	G1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto G1.1	5) Sviluppo della funzione e degli strumenti di controllo interno contabile (piano di controllo e procedure)			
	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.						

		Raccordo con accordo di programma				
AZIONE PAC		Numero Attività I	Numero Attività II	Numero Attività III	Numero Attività IV	
G2) Separare adeguatamente compiti e responsabilità tra le attività di rilevazione contabile di ricavi, costi, crediti e debiti e le attività di rilevazione contabile d'incassi e pagamenti.	G2.1	Definizione di una procedura che prevede l'attribuzione delle diverse fasi della gestione delle giacenze di cassa e dei crediti e debiti verso banche ad enti aziendali separati e soprattutto indipendenti da quelli addetti ad altre funzioni aziendali quali ad esempio: acquisti, vendite, gestione dei rapporti col personale, contabilità clienti, contabilità fornitori, contabilità generale	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo			
	G2.2	Implementazione della procedura di cui al punto G2.1	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento			
	G2.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto G2.1	5) Sviluppo della funzione e degli strumenti di controllo interno contabile (piano di controllo e procedure)			
	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.						
G3) Realizzare controlli periodici da parte di personale interno, terzo dalle funzioni di Tesoreria.	G3.1	Definizione di una procedura che definisca i controlli periodici della funzione di Tesoreria da parte di personale interno terzo rispetto al personale addetto alla funzione di Tesoreria	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo			
	G3.2	Implementazione della procedura di cui al punto G3.1	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo			
	G3.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto G3.1	5) Sviluppo della funzione e degli strumenti di controllo interno contabile (piano di controllo e procedure)			
	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.						
G4) Garantire che tutte le operazioni di cassa e banca siano corredate da documenti idonei, controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile.	G4.1	Definizione di una procedura che garantisca che ogni operazione di cassa e di banca sia accompagnata e comprovata da appositi documenti (quali reversali di incasso, mandati di pagamento, distinte di versamento in banca) e che tali documenti siano controllati e approvati prima della loro rilevazione	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo			
	G4.2	Implementazione della procedura di cui al punto G4.1	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo			
	G4.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto G4.1	5) Sviluppo della funzione e degli strumenti di controllo interno contabile (piano di controllo e procedure)			
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)					

		Raccordo con accordo di programma			
AZIONE PAC		Numero Attività I	Numero Attività II	Numero Attività III	Numero Attività IV
- 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.					
G5) Tracciare, in modo chiaro, evidente e ripercorribile, tutti i controlli svolti sulle operazioni di Tesoreria (inclusa l'attività di riconciliazione contabile con le risultanze dell'Istituto Tesoriere, dei conti correnti postali, delle casse economiche, ecc.).	G5.1	Definizione di procedure volte a disciplinare i controlli da porre in essere sulle operazioni di Tesoreria quali ad esempio: firma dei mandati da parte del personale incaricato, coerenza con i giustificativi di spesa, evidenziazione dell'avvenuto pagamento sui giustificativi di spesa al fine di prevenire una duplicazione di pagamento, controllo della sussistenza di eventuali azioni legali o di incassi coattivi, sussistenza di eventuali cessionari di crediti ecc	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo		
	G5.2	Implementazione delle procedure di cui al punto G5.1	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo		
	G5.3	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto G5.1	5) Sviluppo della funzione e degli strumenti di controllo interno contabile (piano di controllo e procedure)		
	G5.4	Adeguamento dei saldi di bilancio rispetto alle risultanze delle attività di riconciliazione dei saldi del tesoriere con le verifiche di cassa economica	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo	8) Affiancamento operativo al personale delle Aziende e della Regione per l'introduzione e la messa a regime delle nuove procedure; gestione del cambiamento organizzativo in relazione al personale coinvolto; affiancamento per l'alimentazione dei processi di produzione dell'informazione contabile e dei bilanci annuali e trimestrali (CE e SP) sia nella fase di sviluppo delle nuove procedure sia nella fase della loro prima applicazione	

		Raccordo con accordo di programma			
AZIONE PAC		Numero Attività I	Numero Attività II	Numero Attività III	Numero Attività IV
<p>REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)</p> <p>- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</p> <p>- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>					
G6) Garantire la tracciabilità di tutti i movimenti finanziari tra il conto corrente di Tesoreria unica (G.S.A.) e gli altri conti correnti della Regione.	G6.1	Procedura di riconciliazione del conto di Tesoreria Sanità con la specifica analisi degli ordinativi di pagamento emessi e delle reversali riscosse incluse quelle relative a trasferimenti dal conto di tesoreria ordinaria a quella sanità	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo		
	G6.2	Attivazione di un sistema di monitoraggio delle entrate destinate alla sanità al fine di rintracciare eventuali entrate che sono affluite sul conto ordinario ma di pertinenza della sanità e viceversa al fine di porre in essere le relative registrazioni contabili (rilevazione di crediti o debiti vs la Regione da parte della GSA a seconda dei casi di cui prima)	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo		
	<p>REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)</p> <p>- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</p> <p>- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>				
PATRIMONIO NETTO					
H1) Autorizzare, formalmente e preliminarmente, le operazioni gestionali e contabili che hanno impatto sul Patrimonio Netto.	H1.1	Definizione di una procedura che preveda un'autorizzazione, formale e preliminare, in caso di operazioni che hanno impatto sul patrimonio netto, quali ad esempio: modifiche del fondo di dotazione, ripiani perdite, movimenti per i cespiti acquistati con contributi in conto capitale e relative sterilizzazioni, distribuzione di eventuali utili ecc..	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo		
	H1.2	Implementazione della procedura di cui al punto H1.1	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo		
	H1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto H1.1	5) Sviluppo della funzione e degli strumenti di controllo interno contabile (piano di controllo e procedure)		
	<p>REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)</p> <p>- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</p> <p>- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>				
H2.1	Attivazione di un sistema di riconciliazione, almeno trimestrale, tra i contributi in c/capitale ovvero in c/esercizio se destinati all'acquisto di cespiti, il valore dei cespiti finanziati tenendo conto delle sterilizzazioni effettuate anche alla luce delle recenti disposizioni previste dalla legge n° 228 del 24 dicembre 2012	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo			

		Raccordo con accordo di programma				
AZIONE PAC		Numero Attività I	Numero Attività II	Numero Attività III	Numero Attività IV	
H2) Riconciliare i contributi in conto capitale ricevuti, nonché i contributi in conto esercizio stornati al conto capitale, ed i cespiti finanziati, tenendo conto anche degli ammortamenti e delle sterilizzazioni che ne discendono.	H2.2	Verifica conformità ed eventuale allineamento dei dati contabili alle disposizioni previste dal D.Lgs. N. 118/2011 e casistica applicativa	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo	8) Affiancamento operativo al personale delle Aziende e della Regione per l'introduzione e la messa a regime delle nuove procedure; gestione del cambiamento organizzativo in relazione al personale coinvolto; affiancamento per l'alimentazione dei processi di produzione dell'informazione contabile e dei bilanci annuali e trimestrali (CE e SP) sia nella fase di sviluppo delle nuove procedure sia nella fase della loro prima applicazione		
	H2.3	Adeguamento dei saldi contabili ai fini della correzione di eventuali errori derivanti dalle contabilità di esercizi precedenti	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo	8) Affiancamento operativo al personale delle Aziende e della Regione per l'introduzione e la messa a regime delle nuove procedure; gestione del cambiamento organizzativo in relazione al personale coinvolto; affiancamento per l'alimentazione dei processi di produzione dell'informazione contabile e dei bilanci annuali e trimestrali (CE e SP) sia nella fase di sviluppo delle nuove procedure sia nella fase della loro prima applicazione		
	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.						

Raccordo con accordo di programma						
AZIONE PAC	Numero Attività I	Numero Attività II	Numero Attività III	Numero Attività IV		
H3) Riconciliare i contributi in conto capitale da Regione e da altri soggetti in modo tale da consentire un'immediata individuazione, l'accoppiamento con la delibera formale di assegnazione e la tracciabilità del titolo alla riscossione da parte dell'Azienda.	H3.1	Attivazione di un sistema di ricognizione e di monitoraggio dei provvedimenti di assegnazione dei contributi in c/capitale da Regione e altri enti pubblici	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo			
	H3.2	Attivazione di un sistema che consenta di associare a ciascun contributo in c/capitale la deliberazione di assegnazione e il titolo di riscossione da parte dell'azienda	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo			
	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.						
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.	H4.1	Definizione di procedure amministrativo-contabili per l'identificazione puntuale dei conferimenti, le donazioni ed i lasciti vincolati a investimenti	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo			
	H4.2	Implementazione delle procedure di cui al punto H4.1	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo			
	H4.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto H4.1	5) Sviluppo della funzione e degli strumenti di controllo interno contabile (piano di controllo e procedure)			
	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.						
AREA DEBITI E COSTI						
H1) Disciplinare gli approvvigionamenti di beni e servizi sanitari e non sanitari; documentando e	H1.1	Definizione di una procedura che relativamente agli approvvigionamenti di beni e servizi disciplini tutte le fasi dalla determinazione dei fabbisogni al ricevimento dei beni o della prestazione del servizio, distinguendo opportunamente quelli acquistati per il tramite di Sorsa e quelli acquistati con cassa economica. La procedura deve tra l'altro prevedere che: a) gli acquisti siano effettuati sulla base di appropriate autorizzazioni interne e, laddove richiesto, sulla base di apposite approvazioni regionali coerentemente, anche, ai budget assegnati b) siano chiaramente definiti i poteri di autorizzare ordinazioni ed i relativi limiti c) gli ordini di acquisto siano emessi sulla base di richieste scritte di approvvigionamento d) gli ordini di acquisto siano numerati in sequenza e) negli ordini di acquisto venga data chiara evidenza delle quantità ordinate, dei relativi prezzi, delle altre condizioni di acquisto f) gli ordini di acquisto siano regolarmente archiviati g) chi autorizza le ordinazioni è indipendente da chi richiede gli approvvigionamenti ecc....	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo	6) Adeguamento delle procedure connesse alle funzioni svolte dalla Sorsa e definizione di procedure e metodologie per il governo dei flussi finanziari (Centrale unica di pagamento) e il monitoraggio del debito		

		Raccordo con accordo di programma				
AZIONE PAC		Numero Attività I	Numero Attività II	Numero Attività III	Numero Attività IV	
formalizzando il flusso informativo e le fasi della procedura di acquisizione dei beni e servizi sanitari e non sanitari.	I1.2	Implementazione della procedura di cui al punto I1.1	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo	6) Adeguamento delle procedure connesse alle funzioni svolte dalla Soresa e definizione di procedure e metodologie per il governo dei flussi finanziari (Centrale unica di pagamento) e il monitoraggio del debito		
	I1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto I1.1	5) Sviluppo della funzione e degli strumenti di controllo interno contabile (piano di controllo e procedure)			
	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.					

		Raccordo con accordo di programma				
AZIONE PAC		Numero Attività I	Numero Attività II	Numero Attività III	Numero Attività IV	
I2) Impiegare documenti idonei ed approvati, lasciando traccia dei controlli svolti: ogni operazione suscettibile di originare, modificare o estinguere i debiti deve essere comprovata da appositi documenti che siano controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile.	I2.1	Definizione di una procedura che preveda appropriati controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il debito. Tra i controlli da prevedere si evidenziano principalmente: comparazione degli ordini con le offerte scritte precedentemente richieste ai fornitori, comparazione delle bolle di entrata con gli ordini per quanto riguarda la natura e la quantità delle merci, i termini e le condizioni di consegna, controllo delle fatture dei fornitori, controllo della sequenza numerica degli ordini, delle bolle di entrata e delle fatture	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo	6) Adeguamento delle procedure connesse alle funzioni svolte dalla Soresa e definizione di procedure e metodologie per il governo dei flussi finanziari (Centrale unica di pagamento) e il monitoraggio del debito		
	I2.2	Implementazione della procedura di cui al punto I2.1	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo	6) Adeguamento delle procedure connesse alle funzioni svolte dalla Soresa e definizione di procedure e metodologie per il governo dei flussi finanziari (Centrale unica di pagamento) e il monitoraggio del debito		
	I2.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto I2.1	5) Sviluppo della funzione e degli strumenti di controllo interno contabile (piano di controllo e procedure)			
	I2.4	Controlli periodici da parte di personale indipendente da chi tiene le scritture con riguardo in particolare: riscontro tra i saldi dei conti individuali ed i saldi dei conti di riepilogo, il riscontro delle risultanze contabili dell'azienda con gli estratti conto inviati dai fornitori di propria iniziativa o su richiesta dell'azienda stessa, raffronto delle scritture contabili con i documenti che le hanno originate	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo			
	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.						
I3) Dare evidenza dei controlli effettuati con particolare riguardo: alla comparazione di ordini - offerte richieste ai fornitori - bolle di entrata della merce in magazzino; alla verifica delle fatture dei fornitori (intestazione, bolla fattura, bolla-ordine, calcoli aritmetici, adempimenti fiscali, autorizzazione al pagamento)	I3.1	Definizione di procedura che dia evidenza dei controlli effettuati con particolare riguardo: alla comparazione di ordini - offerte richieste ai fornitori - bolle di entrata della merce in magazzino; alla verifica delle fatture dei fornitori (intestazione, bolla fattura, bolla-ordine, calcoli aritmetici, adempimenti fiscali, autorizzazione al pagamento)	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo	6) Adeguamento delle procedure connesse alle funzioni svolte dalla Soresa e definizione di procedure e metodologie per il governo dei flussi finanziari (Centrale unica di pagamento) e il monitoraggio del debito		
	I3.2	Implementazione della procedura di cui al punto I3.1	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo	6) Adeguamento delle procedure connesse alle funzioni svolte dalla Soresa e definizione di procedure e metodologie per il governo dei flussi finanziari (Centrale unica di pagamento) e il monitoraggio del debito		
	I3.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto I3.1	5) Sviluppo della funzione e degli strumenti di controllo interno contabile (piano di controllo e procedure)			
	I3.4	Definizione di una procedura formalizzata per i resi di merce e beni ai fornitori che preveda che i reclami avanzati nei loro confronti siano adeguatamente documentati e, stornati dalle registrazioni di magazzino. La documentazione viene tempestivamente trasmessa all'amministrazione	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo	6) Adeguamento delle procedure connesse alle funzioni svolte dalla Soresa e definizione di procedure e metodologie per il governo dei flussi finanziari (Centrale unica di pagamento) e il monitoraggio del debito		

Raccordo con accordo di programma						
	AZIONE PAC		Numero Attività I	Numero Attività II	Numero Attività III	Numero Attività IV
(intestazione, bolla-fattura, bolla-ordine, calcoli aritmetici, adempimenti fiscali, autorizzazione al pagamento).	I3.5	Implementazione della procedura di cui al punto I3.4	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo	6) Adeguamento delle procedure connesse alle funzioni svolte dalla Soresa e definizione di procedure e metodologie per il governo dei flussi finanziari (Centrale unica di pagamento) e il monitoraggio del debito		
	I3.6	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto I3.4	5) Sviluppo della funzione e degli strumenti di controllo interno contabile (piano di controllo e procedure)			
	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.					

		Raccordo con accordo di programma				
AZIONE PAC		Numero Attività I	Numero Attività II	Numero Attività III	Numero Attività IV	
I4) 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 concretizzati in debiti certi.	I4.1	Definizione di una procedura che disciplini per ciascuna tipologia di debiti le modalità di determinazione delle stime dei costi per fatture da ricevere. (ad esempio per i beni un riferimento potrebbe essere rappresentato dai carichi di magazzini, per i servizi, i contratti e le attestazioni di avvenuta esecuzione dei servizi da parte delle varie strutture ecc.)	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo	6) Adeguamento delle procedure connesse alle funzioni svolte dalla Soresa e definizione di procedure e metodologie per il governo dei flussi finanziari (Centrale unica di pagamento) e il monitoraggio del debito		
	I4.2	Implementazione della procedura di cui al punto I4.1	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo	6) Adeguamento delle procedure connesse alle funzioni svolte dalla Soresa e definizione di procedure e metodologie per il governo dei flussi finanziari (Centrale unica di pagamento) e il monitoraggio del debito		
	I4.3	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto I4.1	5) Sviluppo della funzione e degli strumenti di controllo interno contabile (piano di controllo e procedure)			
	I4.4	Verifica delle fatture passive pervenute dopo la chiusura dell'esercizio e sino alla data di approvazione del bilancio al fine di individuare passività che avrebbero dovuto essere rilevate entro la data di riferimento del bilancio.	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo	8) Affiancamento operativo al personale delle Aziende e della Regione per l'introduzione e la messa a regime delle nuove procedure; gestione del cambiamento organizzativo in relazione al personale coinvolto; affiancamento per l'alimentazione dei processi di produzione dell'informazione contabile e dei bilanci annuali e trimestrali (CE e SP) sia nella fase di sviluppo delle nuove procedure sia nella fase della loro prima applicazione		
	I4.5	Attivazione di un sistema di ricognizione del contenzioso in essere alla data di chiusura del bilancio e stima da parte del servizio affari legali ovvero legali esterni incaricati dall'azienda, del rischio di soccombenza per ciascuna causa e la relativa quantificazione degli oneri da accontanare a fondo rischi	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo			
	I4.6	Definizione di una procedura che consenta la immediata rilevazione in contabilità generale delle carte contabili trasmesse dal tesoriere a fronte di pagamenti effettuati a seguito di ordinanze di assegnazione giudiziarie	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo			
	I4.7	Implementazione della procedura di cui al punto I4.6	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo			
	I4.8	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto I4.6	5) Sviluppo della funzione e degli strumenti di controllo interno contabile (piano di controllo e procedure)			
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.						

		Raccordo con accordo di programma				
AZIONE PAC		Numero Attività I	Numero Attività II	Numero Attività III	Numero Attività IV	
I5) 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 giustavorista e previdenziale.	I5.1	Definizione di una procedura amministrativo-contabile che formalizzi i flussi informativi relativi al trattamento economico del personale	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo			
	I5.2	Implementazione della procedura di cui al punto I5.1	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo			
	I5.3	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto I5.1	5) Sviluppo della funzione e degli strumenti di controllo interno contabile (piano di controllo e procedure)			
	I5.4	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico al fine di verificare l'applicazione del corretto trattamento economico del personale dipendente, personale assimilato a dipendente e dei medici della medicina convenzionata di base, secondo la regolazione giustavorista e previdenziale.	9) Progettazione del modello di monitoraggio del SSR e consolidamento dei dati, secondo modalità coerenti con le metodologie definite nell'ambito del SiVeAS e con i modelli dati del NSIS	10) Realizzazione di una metodologia regionale di controllo di gestione aziendale (da incorporare nel modello di monitoraggio), in grado di offrire strumenti adeguati per la rendicontazione della spesa a livello di centri di costo, dipartimenti, e azienda		
	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.					
I6) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei debiti (e dei correlati costi).	I6.1	Definizione di una procedura che garantisca che le diverse fasi dell'acquisizione, rilevazione e gestione dei debiti siano applicate da enti aziendali separati le cui principali funzioni concernano: la determinazione dei fabbisogni; correttezza procedure di gara, emissione delle richieste di approvvigionamento, ricevimento e controllo delle merci o dei servizi ed emissione dei relativi documenti, ricevimento e controllo delle fatture dei fornitori, rilevazione contabile del debito, autorizzazione al pagamento delle fatture ecc..	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo			
	I6.2	Implementazione della procedura di cui al punto I6.1	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo			
	I6.3	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto I6.1	5) Sviluppo della funzione e degli strumenti di controllo interno contabile (piano di controllo e procedure)			
	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.					

		Raccordo con accordo di programma				
AZIONE PAC		Numero Attività I	Numero Attività II	Numero Attività III	Numero Attività IV	
17) Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai creditori.	17.1	Richiesta periodica o almeno annuale di conferma saldi ai creditori dell'azienda selezionati eventualmente su base campionaria	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento			
	17.2	Analisi e riconciliazione delle risposte ed allineamento dei saldi contabili	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo			
	17.3	Riconciliazione tra contabilità generale e contabilità sezionale	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo	8) Affiancamento operativo al personale delle Aziende e della Regione per l'introduzione e la messa a regime delle nuove procedure; gestione del cambiamento organizzativo in relazione al personale coinvolto; affiancamento per l'alimentazione dei processi di produzione dell'informazione contabile e dei bilanci annuali e trimestrali (CE e SP) sia nella fase di sviluppo delle nuove procedure sia nella fase della loro prima applicazione		
	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						
18) Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di debiti e costi, del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.	18.1	Analisi degli scostamenti dei debiti e costi del periodo corrente rispetto ai debiti al 31 dicembre dell'anno precedente ed i costi dello stesso periodo dell'anno precedente	9) Progettazione del modello di monitoraggio del SSR e consolidamento dei dati, secondo modalità coerenti con le metodologie definite nell'ambito del SIVeAS e con i modelli dati del NSIS	10) Realizzazione di una metodologia regionale di controllo di gestione aziendale (da incorporare nel modello di monitoraggio), in grado di offrire strumenti adeguati per la rendicontazione della spesa a livello di centri di costo, dipartimenti, e azienda		
	18.2	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico degli ammontari dei debiti e dei costi rispetto ai valori indicati nel bilancio di previsione ed al budget	9) Progettazione del modello di monitoraggio del SSR e consolidamento dei dati, secondo modalità coerenti con le metodologie definite nell'ambito del SIVeAS e con i modelli dati del NSIS	10) Realizzazione di una metodologia regionale di controllo di gestione aziendale (da incorporare nel modello di monitoraggio), in grado di offrire strumenti adeguati per la rendicontazione della spesa a livello di centri di costo, dipartimenti, e azienda		
	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.					
19) Effettuare attività di riconciliazione tra i debiti verso le Aziende, iscritti nel bilancio della G.S.A.	19.1	Attivazione di un sistema di riconciliazione dei rapporti di crediti e debito tra la GSA e le AA.SS. con cadenza annuale	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo			
	19.2	Verifica conformità ed eventuale allineamento dei dati contabili alle disposizioni previste dal D.Lgs. N. 118/2011 e casistica applicativa	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo	8) Affiancamento operativo al personale delle Aziende e della Regione per l'introduzione e la messa a regime delle nuove procedure; gestione del cambiamento organizzativo in relazione al personale coinvolto; affiancamento per l'alimentazione dei processi di produzione dell'informazione contabile e dei bilanci annuali e trimestrali (CE e SP) sia nella fase di sviluppo delle nuove procedure sia nella fase della loro prima applicazione		

Raccordo con accordo di programma						
AZIONE PAC		Numero Attività I	Numero Attività II	Numero Attività III	Numero Attività IV	
I residui passivi iscritti nei capitoli di bilancio regionale e i crediti verso la Regione rilevati nei bilanci delle aziende.	19.3	Adeguamento dei saldi contabili ai fini della correzione di eventuali errori derivanti dalle contabilità di esercizi precedenti	3) Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili a livello di singola azienda e di gestione accentrata (contabilità sezionali e contabilità generale) e sviluppo di un sistema di monitoraggio permanente delle stesse ispirato al miglioramento continuo	8) Affiancamento operativo al personale delle Aziende e della Regione per l'introduzione e la messa a regime delle nuove procedure; gestione del cambiamento organizzativo in relazione al personale coinvolto; affiancamento per l'alimentazione dei processi di produzione dell'informazione contabile e dei bilanci annuali e trimestrali (CE e SP) sia nella fase di sviluppo delle nuove procedure sia nella fase della loro prima applicazione		
	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.					

Nota: Le seguenti attività previste dall'accordo di programma sono trasversali a tutte le azioni previste dal PAC:

- Attività n.13: Affiancamento sul campo delle Aziende del SSR, nelle fasi di realizzazione e messa in produzione dei nuovi processi di raccolta e di gestione dei dati previsti dal modello di monitoraggio, intervenendo anche sulla progettazione e l'ammodernamento delle procedure organizzative della produzione e dell'analisi dei dati;
- Attività n. 14: Supporto operativo continuo alle aziende nell'attività di produzione dei dati necessari all'alimentazione del modello monitoraggio del SSR;
- Attività n.15: Sperimentazione della metodologia regionale del controllo di gestione su un campione aziende pilota, anche al fine di giungere alla definizione dei costi per prestazione e per servizio;
- Attività n.16: Sviluppo e introduzione di una metodologia per il monitoraggio dei Piani di risanamento delle aziende del SSR (piani di rientro locali) basata sull'utilizzo dello strumento di monitoraggio e coerente con i contenuti del sistema SIVEAS.