

REGIONE CAMPANIA - AOU FEDERICO II
 RIFERIMENTI ATTI FORMALI DI ADOZIONE PAC DGRC 594/22,12.2020
 STATO DI AVANZAMENTO PAC AGGIORNATO / 31/12/2023
 REFERENTE : DOTT.SSA BIANCA CORCIONE

OBIETTIVI				SCADENZA OBIETTIVO RIF. DGRC 594/2020	A.O.U Federico II			CRITICITÀ*	ESITI
AREE	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	AZIONI		scadenza azione	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO		
	A1) Prevenire ed identificare eventuali comportamenti non conformi a leggi e regolamenti che abbiano impatto significativo in bilancio.	A1.1	Definizione di una procedura di raccolta, archiviazione e condivisione tra i referenti aziendali interessati, di leggi e regolamenti che riguardano l'azienda ed il settore sanitario e che abbiano impatto in bilancio	31/12/2021	30/06/2021	V) verifica della corretta applicazione	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;		
		A1.2	Implementazione della procedura di cui al punto A1.1		31/10/2021	V) verifica della corretta applicazione			
		A1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto A1.1		31/12/2021	V) verifica della corretta applicazione			
		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		30/06/2021	V) verifica della corretta applicazione			
		A1.5	Implementazione di procedure di cui al punto A1.4		30/10/2021	V) verifica della corretta applicazione			
		A1.6	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto A1.4		30/10/2021	V) verifica della corretta applicazione			
		A1.7	Redazione e divulgazione di un codice di comportamento e accertamento che il personale ne sia adeguatamente informato e preparato		31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione			
		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		30/10/2021	V) verifica della corretta applicazione			
	A2) Programmare, gestire e successivamente controllare, su base periodica ed in modo sistemico, le operazioni aziendali allo scopo di raggiungere gli obiettivi di gestione	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)	31/12/2024	30/06/2024	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	L'AOU Federico II ha avviato una profonda rivisitazione del Piano dei CDC e CRIL (Del. 1454 del 29.12.2023) attribuendo ad ogni Unità operativa (in particolare UOC, UOSD, e Programma di Ia Fascia) un Centro di Costo. Inoltre si è provveduto ad assegnare alle UU.OO. specifici obiettivi, attualmente è in corso la migrazione del nuovo Piano dei CDC nell'ambito dei sistemi aziendali e dei modelli di Reporting. L'Azienda è inoltre già dotata di un modello di definizione e assegnazione del Budget per Centri di Responsabilità, mediante	
		A2.2	Attivazione di un sistema di monitoraggio contabile gestionale basato sull'analisi degli scostamenti rispetto al budget (con periodicità almeno trimestrale)		30/09/2024	III) implementazione			

A) AZIENDE

A) AZIENDE

prefissati.	A2.3	Adozione di un modello di reporting che consenta di monitorare le informazioni chiave per il raggiungimento degli obiettivi.		31/12/2024	III) implementazione		l'utilizzo del Sistema SAP		
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
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	31/12/2024	31/12/2023	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	E" IN CORSO LA RIDEFINIZIONE DI ALCUNE PROCEDURE CHE INVESTONO LA LIQUIDAZIONE E PAGAMENTO DELLE FATTURE AL FINE DI IMPATTARE SULRECUPERO E MIGLIORAMENTI DELL' ITP		
	A3.2	Adozione del piano dei conti unico regionale adottato con decreto dirigenziale n° del 10/10/2012		31/12/2023	IV) applicazione a regime				
	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)		31/12/2024	II) definizione di procedure				
	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		31/12/2024	II) definizione di procedure				
	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		31/12/2023	IV) applicazione a regime				
	A3.6	Attivazione progetti di sviluppo (anche attraverso attivazione di bandi per l'acquisizione di di forniture e servizi connessi allo sviluppo IT)		31/12/2023	IV) applicazione a regime		Rispetto alle attività di verifica e controllo l'AOU sta analizzando ed elaborando adeguati strumenti per tali finalità al fine di garantire il passaggio alla successiva fase		
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
	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 centri di costo e di responsabilità	31/12/2024	31/12/2024	II) definizione di procedure	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Rispetto alle attività di verifica e controllo L'AOU sta analizzando ed elaborando adeguati strumenti per tali finalità al fine di garantire il passaggio alla fase successiva
A4.2		Definizione di adeguate procedure di Co.An. raccordate con il sistema della contabilità generale	31/12/2024	II) definizione di procedure					
A4.3		Implementazione di procedure di cui al punto A4.2	31/12/2024	II) definizione di procedure					
A4.4		Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto A4.2	31/12/2024	II) definizione di 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	31/12/2023	IV) applicazione a regime					
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
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	31/12/2021	30/06/2021	V) verifica della corretta applicazione	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;			
	A5.2	Implementazione della procedura di cui al punto A5.1		31/10/2021	V) verifica della corretta applicazione				
	A5.3	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto A5.1		31/12/2021	V) verifica della corretta applicazione				
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
B1) Redigere in modo, chiaro, completo e tempestivo i libri obbligatori previsti	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.	Scegliere da menù				

B) G.S.A.

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	B1.2	Implementazione della procedura di cui al punto B1.1		n.a.	Scegliere da menù			
	B1.3	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto B1.1		n.a.	Scegliere da menù			
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	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.	Scegliere da menù			
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	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.	Scegliere da menù			
	B3.2	Implementazione della procedura di cui al punto B3.1		n.a.	Scegliere da menù			
	B3.3	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto B3.1		n.a.	Scegliere da menù			
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	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.	Scegliere da menù			
B4) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio	B4.2	Implementazione della procedura di cui al punto B4.1		n.a.	Scegliere da menù			
	B4.3	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto B4.1		n.a.	Scegliere da menù			
	B4.4	Definizione della dotazione organica dell'azienda, anche alla luce degli adottandi atti aziendali, relativamente alle funzioni amministrativo contabili, internal audit e controllo di gestione		n.a.	Scegliere da menù			
	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.	Scegliere da menù			
	B4.6	Attivazione progetti di sviluppo (anche attraverso attivazione di bandi per l'acquisizione di forniture e servizi connessi allo sviluppo IT)		n.a.	Scegliere da menù			
	B4.7	Implementazione di sistema integrato tra contabilità finanziaria e contabilità economico patrimoniale		n.a.	Scegliere da menù			
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
C1) Identificare ed evidenziare, in modo adeguato, tutte le parti correlate e le operazioni in essere con tali parti, assicurando un adeguato processo di riconciliazione delle partite creditorie e debitorie	C1.1	Attivazione di un sistema contabile atto ad assicurare che le operazioni con le parti correlate siano adeguatamente identificate nella contabilità ed adeguatamente rappresentate in bilancio		n.a.	Scegliere da menù			
	C1.2	Definizione di un modello di riconciliazione delle partite intragruppo		n.a.	Scegliere da menù			
	C1.3	Procedura di Riconciliazione/allineamento dei saldi intragruppo		n.a.	Scegliere da menù			
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							

C) CONSOLIDATO

C2) Adottare uno specifico manuale delle procedure contabili per la redazione del bilancio consolidato regionale che consenta di definire specifici obblighi informativi e prescrivere trattamenti omogenei a carico degli enti, per favorire la compatibilità e l'uniformità dei bilanci da consolidare	C2.1	Aggiornamento del manuale dei principi di consolidamento e delle relative procedure adottato dalla Regione Campania con Decreto 14/2009		n.a.	Scegliere da menù			
	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.	Scegliere da menù			
	C2.3	Implementazione di linee guida/direttive di cui al punto C2.2		n.a.	Scegliere da menù			
	C2.4	Verifica della corretta esecuzione delle linee guida di cui al punto C2.2		n.a.	Scegliere da menù			
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
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 A.A.S.S. e dalla GSA		n.a.	Scegliere da menù			
	C3.2	Analisi preliminare dei modelli CE e SP e bilancio di esercizio delle aziende, anche mediante incontri con le stesse e con richiesta di documentazione integrativa, al fine accertare la correttezza e completezza dei dati contabili		n.a.	Scegliere da menù			
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
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.	Scegliere da menù			
	C4.2	Implementazione della procedura di cui al punto C4.1		n.a.	Scegliere da menù			
	C4.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto C4.1		n.a.	Scegliere da menù			
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							

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	31/12/2023	31/12/2023	IV) applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;	Con deliberazione DG n. sono state definite e approvate le procedure relative all'acquisizione e gestione delle immobilizzazioni	
	D1.2	Implementazione della procedura di cui al punto D1.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime			
	D1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto D1.1		31/12/2023	V) verifica della corretta applicazione			
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	NO	¹ - Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. ² - 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	31/12/2023	NON RICORRE		a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;	Con deliberazione DG n. sono state definite e approvate le procedure relative all'acquisizione e gestione delle immobilizzazioni. Con l'intervento della Società KPMG è stato effettuato e completato l'inventario di tutti i beni fisici dell'AOU Federico II ad ottobre 2023	
	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.		31/12/2023	IV) applicazione a regime			
	D2.3	Implementazione della procedura di cui al punto D2.2		31/12/2023	IV) applicazione a regime			
	D2.4	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto D2.2		31/12/2023	IV) applicazione a regime			
	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 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..)		31/12/2023	IV) applicazione a regime			
	D2.6	Adeguamento del libro cespiti alle risultanze degli inventari periodici		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	V) verifica della corretta applicazione			
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							

D) AREA IMMOBILIZZAZIONI

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.	31/12/2019	31/08/2018	V) verifica della corretta applicazione	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;		Mediante l'attivazione di specifiche misure, l'Azienda ha garantito la protezione e la salvaguardia del proprio cespiti.
	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.		31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione			La stipula di specifiche polizze assicurative garantisce adeguata sicurezza all'Azienda, qualora dovessero verifiche eventi quali furti, incendi, danneggiamenti ecc.
	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		31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione			Le misure attivate garantiscono che, in Azienda, siano monitorati tutti gli ingressi nei locali ed edifici aziendali.
	D3.4	Attivazione di appropriate misure per la protezione dei beni soggetti a deterioramento fisico		31/05/2019	V) verifica della corretta applicazione			Mediante le misure di protezione, l'Azienda ha assicurato che i beni aziendali siano protetti dal deterioramento fisico.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
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	31/12/2023	31/12/2023	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Rispetto alle attività di verifica e controllo l'AOU sta analizzando ed elaborando adeguati strumenti per tali finalità al fine di garantire il passaggio alla successiva fase	
	D4.2	Implementazione della procedura di cui al punto D4.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime			
	D4.3	Verifica corretta esecuzione della procedura di cui al punto D4.1		31/12/2023	III) implementazione			
	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		31/12/2023	IV) applicazione a regime			
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
D5) Individuare separatamente i cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, i cespiti acquistati con	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		31/12/2023	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate	L'azione non è stata ancora raggiunta a seguito dell'adeguamento e della reingegnerizzazione dei processi del nuovo sistema informativo contabile SAP, anche in considerazione dell'istituendo controllo interno	

	contributi in conto esercizio, i conferimenti, i lasciti, le donazioni.	D5.2	Implementazione della procedura di cui al punto D5.1	31/12/2023	31/12/2023	IV) applicazione a regime	parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	stato in considerazione dell'interesse contabile interno aziendale e di Internal Audit.	
		D5.3	Verifica corretta esecuzione della procedura di cui al punto D5.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	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)	31/12/2023	31/12/2023	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	L'Azione non è stata ancora raggiunta a seguito dell'adeguamento e della reingegnerizzazione dei processi del nuovo sistema informativo contabile SAP, anche in considerazione dell'istituendo controllo interno aziendale e di Internal Audit	
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	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	31/12/2022	31/12/2022	V) verifica della corretta applicazione	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;		La piena integrazione tra il sistema informatico di contabilità generale e il modulo cespiti garantisce la riconciliazione tra contabilità generale e sezionale, oltre che il perfetto allineamento rispetto alle disposizioni previste dal D. Lgs 118/2011 e casistica applicativa, inclusa la correzione di errori derivanti dalla contabilità di esercizi precedenti.
		D7.2	Riconciliazione tra contabilità generale e contabilità sezionale		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	V) verifica della corretta applicazione			
		D7.3	Verifica conformità ed eventuale allineamento dei dati contabili alle disposizioni previste dal D.Lgs. N. 118/2011 e casistica applicativa		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	V) verifica della corretta applicazione			
		D7.4	Adeguamento dei saldi contabili ai fini della correzione di eventuali errori derivanti dalle contabilità di esercizi precedenti		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	V) verifica della corretta applicazione			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
		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		31/12/2023	IV) applicazione a regime			

E) AREA RIMAN

	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
E3) Rilevare gli aspetti gestionali e contabili delle scorte garantendo un adeguato livello di correlazione tra i due sistemi	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)	31/05/2019	31/05/2019	V) verifica della corretta applicazione	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;		I sistemi di contabilità generale e contabilità di magazzino sono tra loro integrati.
	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)		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	V) verifica della corretta applicazione			
	E3.3	Verifica conformità ed eventuale allineamento dei dati contabili alle disposizioni previste dal D.Lgs. N. 118/2011 e casistica applicativa		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	V) verifica della corretta applicazione			
	E3.4	Adeguamento dei saldi contabili ai fini della correzione di eventuali errori derivanti dalle contabilità di esercizi precedenti		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	V) verifica della corretta applicazione			
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
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	31/12/2023	31/12/2023	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Rispetto alle attività di verifica e controllo l'AOU sta analizzando ed elaborando adeguati strumenti per tali finalità al fine di garantire il passaggio alla successiva fase	
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	NO	*- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. *- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.						
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	31/12/2023	31/12/2023	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Rispetto alle attività di verifica e controllo l'AOU sta analizzando ed elaborando adeguati strumenti per tali finalità al fine di garantire il passaggio alla successiva fase	
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	NO	*- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. *- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.						
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	E6.1	Si rimanda al punto E3.1	31/05/2019	31/05/2019	V) verifica della corretta applicazione	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;		
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							

	ricevere; scarichi e prestazioni attive.	NO	1- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. 2- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.					
	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 inventariali di cui al presente punto E1, ecc....	31/12/2023	31/12/2023	III) implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	L'Azione non è stata ancora raggiunta a seguito dell'adeguamento e della reingegnerizzazione dei processi del nuovo sistema informativo contabile SAP, anche in considerazione delle scarse risorse di personale dedicato.
		E7.2	Implementazione della procedura di cui al punto E7.1		31/12/2023	III) implementazione		
		E7.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto E7.1		31/12/2023	III) implementazione		Rispetto alle attività di verifica e controllo l'AOU sta analizzando ed elaborando adeguati strumenti per tali finalità al fine di garantire il passaggio alla successiva fase
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	F1) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei crediti (e dei correlati ricavi).	F1.1	Definizione di una procedura che disciplini le diverse fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei crediti correlati alle diverse tipologie di ricavi : contributi da Regione; altri contributi; ricavi per prestazioni sanitarie e 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	31/12/2024	31/12/2024	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	
		F1.2	Implementazione della procedura di cui al punto F1.1		31/12/2024	IV) applicazione a regime		Rispetto alle attività di verifica e controllo l'AOU sta analizzando ed elaborando adeguati strumenti per tali finalità al fine di garantire il passaggio alla successiva fase

F) AREA CREDITI E RICAVI

F1) Verificare la corretta esecuzione della procedura di cui al punto F1.1	F1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto F1.1		31/12/2024	IV) applicazione a regime		
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
	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	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	V) verifica della corretta applicazione	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;	
	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..		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	V) verifica della corretta applicazione		
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
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	31/12/2019	31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;	
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
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..	31/12/2023	31/12/2023	IV) applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;	approvazione Deliberazione DG in itinere
	F4.2	Implementazione della procedura di cui al punto F4.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime		
	F4.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto F4.1		31/12/2023	V) verifica della corretta applicazione		approvazione Deliberazione DG in itinere
	F4.4	Riconciliazione tra contabilità generale e contabilità sezionale		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	IV) applicazione a regime		
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						

F5) Valutare i crediti e i ricavi, tenendo conto di tutti i fatti che possono influire sul valore degli stessi, quali ad esempio: il rischio di inesigibilità e l'eventualità di rettifiche.	F5.1	Definizione di un'adeguata procedura per la valutazione del rischio di inesigibilità dei crediti e la stima degli accantonamenti relativi a sconti ed altre rettifiche di crediti. La procedura in particolare dovrà prevedere tra l'altro che: a) gli incassi, non accoppiati con le relative fatture, siano tempestivamente segnalati; b) le fatture scadute siano immediatamente individuate e si sollecitino i clienti per il pronto pagamento; in caso di esito negativo dei solleciti, e dopo un ragionevole periodo di tempo, i crediti scaduti vengano passati a contenzioso e la gestione dei loro incassi sia affidata ad un ufficio legale	31/12/2023	30/09/2021	IV) applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;	approvazione Deliberazione DG in itinere	
	F5.2	Implementazione della procedura di cui al punto F5.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime			
	F5.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto F5.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime			
	F5.4	Implementazione di un sistema di reportistica che rappresenti i crediti in base all'anzianità		31/12/2023	IV) applicazione a regime		approvazione Deliberazione DG in itinere	
	F5.5	Verifica conformità ed eventuale allineamento dei dati contabili alle disposizioni previste dal D.Lgs. N. 118/2011 e casistica applicativa		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	IV) applicazione a regime			
	F5.6	Adeguamento dei saldi contabili ai fini della correzione di eventuali errori derivanti dalle contabilità di esercizi precedenti		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	IV) applicazione a regime			
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
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	31/12/2023	31/12/2023	IV) applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;	approvazione Deliberazione DG in itinere	
	F6.2	Implementazione della procedura di cui al punto F6.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime			
	F6.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto F6.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime			
	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		31/12/2023	IV) applicazione a regime			
	F6.5	Attivazione di un sistema di monitoraggio dei fondi finalizzati con evidenziazione delle somme assegnate, erogate utilizzate e non utilizzate		31/12/2023	IV) applicazione a regime			
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
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;	F7.1	Attività di riconciliazione dei rapporti di credito e debito tra la GSA, Stato e Regione		n.a.	Scegliere da menù			

ITA' LIQUIDE	tra i crediti verso la Regione, iscritti nel bilancio della G.S.A. e i residui passivi iscritti nei capitoli di bilancio regionale.	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		n.a.	Scegliere da menù			
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
	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	31/12/2023	31/12/2023	IV) applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;	approvazione Deliberazione DG in itinere	
		G1.2	Implementazione della procedura di cui al punto G1.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime			
		G1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto G1.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime			
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
	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	31/12/2024	31/12/2023	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	approvazione Deliberazione DG in itinere	
		G2.2	Implementazione della procedura di cui al punto G2.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime			
		G2.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto G2.1		31/12/2024	III) implementazione			
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
	G3) Realizzare controlli periodici da parte di personale interno, terzo dalle	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	31/12/2023	31/12/2023	IV) applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;	approvazione Deliberazione DG in itinere	
		G3.2	Implementazione della procedura di cui al punto G3.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime			

G) AREA DISPONIBILI

funzioni di Tesoreria.	G3.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto G3.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime	dagli Enti del SSR,		
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
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	31/12/2023	31/12/2023	IV) applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;	approvazione Deliberazione DG in itinere	La procedura risulta essere pienamente operativa in Azienda e garantisce che tutte le operazioni di cassa e banca siano corredate da documenti idonei, controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile.
	G4.2	Implementazione della procedura di cui al punto G4.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime			
	G4.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto G4.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime			
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
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	31/12/2023	31/08/2018	IV) applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;	approvazione Deliberazione DG in itinere	
	G5.2	Implementazione delle procedure di cui al punto G5.1		31/05/2019	IV) applicazione a regime			
	G5.3	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto G5.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime			
	G5.4	Adeguamento dei saldi di bilancio rispetto alle risultanze delle attività di riconciliazione dei saldi del tesoriere con le verifiche di cassa economica		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	IV) applicazione a regime			
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
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			Scegliere da menù			
	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)			Scegliere da menù			
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								

H) PATRIMONIO NETTO

H1) Autorizzare, formalmente e preliminarmente, le operazioni gestionali e contabili che hanno impatto sul Patrimonio Netto.	H1.1	Definizione di una procedura che preveda un'autorizzazione, formale e preliminare, in caso di operazioni che hanno impatto sul patrimonio netto, quali ad esempio: modifiche del fondo di dotazione, ripiani perdite, movimenti per i cespiti acquistati con contributi in conto capitale e relative sterilizzazioni, distribuzione di eventuali utili ecc..	31/12/2019	31/08/2018	V) verifica della corretta applicazione	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;		
	H1.2	Implementazione della procedura di cui al punto H1.1		31/05/2019	V) verifica della corretta applicazione			
	H1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto H1.1		31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione			
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
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	31/12/2023	31/12/2023	V) verifica della corretta applicazione	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;		
	H2.2	Verifica conformità ed eventuale allineamento dei dati contabili alle disposizioni previste dal D.Lgs. N. 118/2011 e casistica applicativa		31/12/2023	V) verifica della corretta applicazione			
	H2.3	Adeguamento dei saldi contabili ai fini della correzione di eventuali errori derivanti dalle contabilità di esercizi precedenti		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	V) verifica della corretta applicazione			
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
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	31/12/2023	31/12/2023	IV) applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;	approvazione Deliberazione DG in itinere	
	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		31/12/2023	IV) applicazione a regime			
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
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	H4.1	Definizione di procedure amministrativo-contabili per l'identificazione puntuale dei conferimenti, le donazioni ed i lasciti vincolati a investimenti	31/12/2021	31/12/2021	V) verifica della corretta applicazione	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;		
	H4.2	Implementazione delle procedure di cui al punto H4.1		31/12/2021	V) verifica della corretta applicazione			

	I4) Disciplina degli ammortamenti sui beni e servizi capitalizzati, nonché tra ammortamenti e sterilizzazioni che ne discendono.	H4.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto H4.1		31/12/2021	V) verifica della corretta applicazione			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
		NO	1- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. 2- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.						
	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 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.....	31/12/2023	31/12/2023	IV) applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;	approvazione Deliberazione DG in itinere	
		I1.2	Implementazione della procedura di cui al punto I1.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime			
		I1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto I1.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime			
	I2) Impiegare documenti idonei ed approvati, lasciando traccia dei controlli svolti: ogni operazione suscettibile di originare, modificare o estinguere i debiti deve essere	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	31/12/2023	31/08/2018	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate		
		I2.2	Implementazione della procedura di cui al punto I2.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime			

comprovata da appositi documenti che siano controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile.	I2.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto I2.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime	dagli Enti del SSR;	L'Azione non è stata raggiunta a seguito dell'adeguamento e della reingegnerizzazione dei processi del nuovo sistema informativo contabile SAP, anche in considerazione dell'istituendo controllo interno aziendale e di Internal Audit.	
	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		31/12/2023	III) implementazione		Rispetto alle attività di verifica e controllo l'AOU sta analizzando ed elaborando adeguati strumenti per tali finalità al fine di garantire il passaggio alla successiva fase	
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
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)	31/12/2024	31/10/2024	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		
	I3.2	Implementazione della procedura di cui al punto I3.1		31/10/2024	IV) applicazione a regime			
	I3.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto I3.1		31/10/2024	III) implementazione		Rispetto alle attività di verifica e controllo l'AOU sta analizzando ed elaborando adeguati strumenti per tali finalità al fine di garantire il passaggio alla successiva fase	
	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		31/10/2024	III) implementazione			
	I3.5	Implementazione della procedura di cui al punto I3.4		31/10/2024	III) implementazione			
	I3.6	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto I3.4		31/10/2024	III) implementazione			
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							

I) AREA DEBITI E COSTI

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..)	31/12/2024	31/08/2018	V) verifica della corretta applicazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Rispetto alle attività di verifica e controllo l'AOU sta analizzando ed elaborando adeguati strumenti per tali finalità al fine di garantire il passaggio alla successiva fase	
	I4.2	Implementazione della procedura di cui al punto I4.1		31/12/2019	V) verifica della corretta applicazione			
	I4.3	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto I4.1		31/12/2021	V) verifica della corretta applicazione			
	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.		31/12/2021	V) verifica della corretta 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 accontonare a fondo rischi		Attività in corso e continuativa	IV) applicazione a regime			
	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		31/08/2024	IV) applicazione a regime			
	I4.7	Implementazione della procedura di cui al punto I4.6		31/10/2024	IV) applicazione a regime			
	I4.8	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto I4.6		31/12/2024	IV) applicazione a regime			
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
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	I5.1	Definizione di una procedura amministrativo-contabile che formalizzi i flussi informativi relativi al trattamento economico del personale	31/12/2024	31/12/2023	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Rispetto alle attività di verifica e controllo l'AOU sta analizzando ed elaborando adeguati strumenti per tali finalità al fine di garantire il passaggio alla successiva fase	
	I5.2	Implementazione della procedura di cui al punto I5.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime			
	I5.3	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto I5.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime			

	previdenziale.		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.		31/12/2024	IV) applicazione a regime			
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
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..	31/12/2023	31/12/2023	IV) applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;	approvazione Deliberazione DG in itinere		
	I6.2	Implementazione della procedura di cui al punto I6.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime				
	I6.3	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto I6.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime				
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
	I7) Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai creditori.	I7.1	Richiesta periodica o almeno annuale di conferma saldi ai creditori dell'azienda selezionati eventualmente su base campionaria	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	V) verifica della corretta applicazione	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;		
I7.2		Analisi e riconciliazione delle risposte ed allineamento dei saldi contabili	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio		V) verifica della corretta applicazione				
I7.3		Riconciliazione tra contabilità generale e contabilità sezionale	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio		V) verifica della corretta applicazione				
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
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	31/12/2019	Trimestralmente	V) verifica della corretta applicazione	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;		trimestralmente, le analisi comparate realizzate consentono all'Azienda di analizzare gli scostamenti dei debiti e costi correnti rispetto sia ai corrispondenti debiti e costi del periodo precedente che rispetto ai valori
	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	31/12/2023		V) verifica della corretta applicazione				
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								

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	n.a.	Scegliere da menù		
	19.2	Verifica conformità ed eventuale allineamento dei dati contabili alle disposizioni previste dal D.Lgs. N. 118/2011 e casistica applicativa	n.a.	Scegliere da menù		
	19.3	Adeguamento dei saldi contabili ai fini della correzione di eventuali errori derivanti dalle contabilità di esercizi precedenti	n.a.	Scegliere da menù		
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)					

*: nella colonna "CRITICITÀ" dovrà essere indicato se il ritardo nel raggiungimento dell'azione/obiettivo è da imputare alla Azienda X, Azienda Y, ecc., alla GSA o al Consolidato; se il Collegio Sindacale ha rilevato tale ritardo e altre informazioni utili ai fini della verifica.

La regione fornirà informazioni più dettagliate in merito alle criticità nella relazione di accompagnamento.