

PIANO ATTUATIVO DI CERTIFICABILITÀ - REQUISITI COMUNI

REGIONE MOISE
 RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO: Dott.ssa Lolita Gallo
 RIFERIMENTI ATTI FORMALI DI ADOZIONE PAC: DCA 20 del 28/02/2018
 STATO DI AVANZAMENTO PAC AGGIORNATO AL 23-12-2025

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 20/2018	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DAL DECRETO 20/2018	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza	Data ultima scadenza	Data ultima scadenza				
A1) Prevenire ed identificare eventuali comportamenti non conformi a leggi e regolamenti che abbiano impatto significativo in bilancio.	31/12/2018	A1.1	Predisposizione 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	30 giugno 2016			IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		L'Azienda, con provvedimento del DG N. 612 del 30.06.2016, ha approvato la procedura "Gestione documentale"
		A1.2	Applicazione 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	30 settembre 2016			IV) applicazione a regime			
		A1.3	Attivazione di un sistema di verifiche finalizzate al controllo della corretta esecuzione della procedura di raccolta, archiviazione e condivisione	31 dicembre 2018			V) verifica della corretta applicazione			
		A1.4	Predisposizione di una procedura di controllo interno di conformità a leggi e regolamenti che abbiano impatto a bilancio. Tra gli altri di segnalano gli adempimenti derivanti dagli ultimi provvedimenti normativi: Digs 118/2011, legge 190/2012, DL 174/2012 e legge 213/2012, Dlgs 33/2013.	30 giugno 2016	31 dicembre 2026		III) definizione di procedure			
		A1.5	Applicazione di una procedura di controllo interno di conformità a leggi e regolamenti che abbiano impatto a bilancio. Tra gli altri di segnalano gli adempimenti derivanti dagli ultimi provvedimenti normativi: Digs 118/2011, legge 190/2012, DL 174/2012 e legge 213/2012, Dlgs 33/2013.	30 settembre 2016	31 dicembre 2026		III) definizione di procedure			
		A1.6	Attivazione di un sistema di verifiche finalizzate al controllo della corretta esecuzione della procedura di controllo interno.	31 dicembre 2018	31 dicembre 2026		III) definizione di procedure			
		A1.7	Redazione e divulgazione di un codice di comportamento e accertamento che il personale ne sia adeguatamente informato e preparato	30 giugno 2018			IV) applicazione a regime			L'Azienda, con provvedimento del D.G. N. 254 del 23.03.2017, ha adottato il codice di comportamento. Tale codice di comportamento è stato pubblicato sul sito web aziendale nella sezione "Amministrazione trasparente" dandone comunicazione a tutti i dipendenti ASReM.
		A1.8	Stesura ed implementazione di un piano formativo, diretto al personale interno dell'Azienda, in materia di controlli, legalità e trasparenza che tenga anche conto delle novità introdotte dalla recente normativa	30 settembre 2018			IV) applicazione a regime			L'Azienda, con deliberazione del Commissario Straordinario N. 44 del 14.01.2020, ha approvato il piano formativo aziendale per l'anno 2020
		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.									
A2) Programmare, gestire e successivamente controllare, su base periodica ed in modo sistematico, le operazioni aziendali allo scopo di raggiungere gli obiettivi di gestione prefissati.	30/06/2019	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 previsioni e pluriennali ed i relativi budget aziendali e di settore da assegnare ai rispettivi centri di responsabilità (DCA nr/aaaa)	31 dicembre 2018			IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		La Regione con DCA N. 12 del 03.05.2023, ha approvato il documento di programmazione e controllo della gestione denominato "Linea guida del modello regionale di controllo di gestione"
		A2.2	Applicazione 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 previsioni e pluriennali ed i relativi budget aziendali e di settore da assegnare ai rispettivi centri di responsabilità (DCA nr/aaaa)	31 marzo 2019	31 dicembre 2026		III) implementazione			
		A2.3	Attivazione di un sistema di verifiche finalizzate al controllo della corretta esecuzione del processo di programmazione e controllo	30 giugno 2019	31 dicembre 2026		III) definizione di procedure			
		A2.4	Implementazione di un sistema informatico per il processo di programmazione e controllo di gestione finalizzato alla valutazione dei singoli obiettivi strategici ed operativi aziendali	30 giugno 2019	31 dicembre 2026		III) implementazione			
		A2.5	Attivazione di un sistema di monitoraggio contabile gestionale basato sull'analisi degli scostamenti rispetto al budget (con periodicità almeno trimestrale)	30 giugno 2019	31 dicembre 2026		III) implementazione			
		A2.6	Adozione di un modello di reporting che consenta di monitorare le informazioni chiave per il raggiungimento degli obiettivi.	30 giugno 2019	31 dicembre 2026		III) implementazione			
		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.									

Atto: DEC.COMSAN 2025/20 del 30-12-2025
 Servizio proponente: DS.06 ECONOMICO FINANZIARI SSR
 Copia Del Documento Firmato Digitalmente

REGIONE MOISE
 RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO: Dott.ssa Lolita Galo
 RIFERIMENTI ATTI FORMALI DI ADOZIONE PAC: DCA 20 del 28/02/2018
 STATO DI AVANZAMENTO PAC AGGIORNATO AL 23-12-2025

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 20/2018	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DAL DECRETO 20/2018	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITA'*	ESITI
				Data ultima scadenza	Data ultima scadenza	Data ultima scadenza				
A) AZIENDE A3) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio.	31/03/2019	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	30 giugno 2016			IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		L'Azienda, con provvedimento del DG N. 1406 del 29.12.2022, ha approvato la procedura "Gestione delle Chiusure Contabili".
		A3.2	Adozione del piano dei conti unico regionale adottato con delibera nn/aaaa	30 giugno 2015			IV) applicazione a regime		Con DCA 10 del 11.02.2021 è stato adottato il piano dei conti unico regionale aggiornato secondo i nuovi Modelli Ministeriali CE-SP 2019.	
		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	30 giugno 2016	31 dicembre 2026				II) definizione di procedure	
		A3.4	Definizione della dotazione organica dell'azienda, anche alla luce degli adattamenti alle aziende, relativamente alle funzioni amministrativo contabili, internal audit e controllo di gestione	31 dicembre 2018	31 dicembre 2026				III) implementazione	
		A3.5	Attivazione progetti di sviluppo (anche attraverso attivazione di bandi per l'acquisizione di di forniture e servizi connessi allo sviluppo IT)	30 settembre 2018	31 dicembre 2026				III) definizione di procedure	
		A3.6	Implementazione del sistema informatico integrato con tutti i sottosistemi gestionali aziendali	31 dicembre 2018	31 dicembre 2026				III) implementazione	
		A3.7	Attivazione di un sistema di verifica della coerenza dei dati dei sottosistemi gestionali con i dati contabili	31 marzo 2019					V) verifica della corretta applicazione	
		SI	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) -: Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. -: Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	31 marzo 2019	31 dicembre 2026				V) verifica della corretta applicazione	
A4) Analizzare i dati contabili e gestionali per aree di responsabilità	30/06/2019	A4.1	Adozione di un sistema di contabilità analitica in base alle indicazioni regionali previste dal DCA nn/aaaa e dei relativi strumenti quali piano dei centri di costo e di responsabilità	31 dicembre 2018			IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		La Regione con DCA N. 12 del 03.05.2023, ha approvato il documento denominato "Linee Guida regionali per la definizione e attuazione del Piano dei Centri di Costo aziendale"
		A4.2	Predisposizione di adeguate procedure di Co.An. raccordate con il sistema della contabilità generale	31 marzo 2019			IV) applicazione a regime		La Regione con DCA N. 12 del 03.05.2023, ha approvato il documento di programmazione e controllo della gestione denominato "Linee Guida regionali per la definizione e attuazione del Piano dei Centri di Costo aziendale"	
		A4.3	Applicazione del sistema di contabilità analitica in base alle indicazioni regionali	30 giugno 2019	31 dicembre 2026				III) implementazione	
		A4.4	Applicazione di adeguate procedure di Co.An. raccordate con il sistema della contabilità generale	30 giugno 2019	31 dicembre 2026				III) implementazione	
		A4.5	Attivazione di un sistema di verifiche finalizzate al controllo della corretta esecuzione delle procedure di Co.An. raccordate con il sistema di contabilità generale e corretta applicazione del sistema di contabilità analitica (A.4.1-A.4.2)	30 giugno 2019	31 dicembre 2026				II) definizione di procedure	
		A4.6	Implementazione di un sistema informatico finalizzato all'analisi dei dati contabili e gestionali correlati ai singoli obiettivi strategici ed operativi aziendali	30 giugno 2019	31 dicembre 2026				III) implementazione	
		A4.7	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 giugno 2019	31 dicembre 2026				III) implementazione	
		SI	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) -: Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. -: Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	30 giugno 2019	31 dicembre 2026				V) verifica della corretta applicazione	
A5) Monitorare le azioni intraprese a seguito di rilievi/suggerimenti della Regione, del Collegio Sindacale e ove presente del Revisore Esterno.	31/03/2019	A5.1	Predisposizione 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 giugno 2016			IV) applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;		
		A5.2	Applicazione 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 settembre 2016			IV) applicazione a regime			
		A5.3	Attivazione di un sistema di verifiche finalizzate al controllo della corretta esecuzione della 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 dicembre 2018					V) verifica della corretta applicazione	
		A5.4	Attivazione di un sistema di monitoraggio delle azioni poste in essere per superare/recapitare i rilievi/suggerimenti della Regione, del Collegio Sindacale e ove presente del Revisore Esterno	31 dicembre 2018					IV) applicazione a regime	
		SI	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) -: Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. -: Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	30 giugno 2019	31 dicembre 2026				V) verifica della corretta applicazione	

Atto: DEC.COMSAN 2025/200 del 30-12-2025
 Servizio proponente: DS.06 ECONOMICO FINANZIARI SSR
 Copia Del Documento Firmato Digitalmente

REGIONE MOISE
 RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO: Dott.ssa Lolita Galo
 RIFERIMENTI ATTI FORMALI DI ADOZIONE PAC: DCA 20 del 28/02/2018
 STATO DI AVANZAMENTO PAC AGGIORNATO AL 23-12-2025

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 20/2018	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DAL DECRETO 20/2018	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI	
				Data ultima scadenza	Data ultima scadenza	Data ultima scadenza					
B1) Redigere in modo, chiaro, completo e tempestivo i libri obbligatori previsti per la G.S.A. presso la Regione	30/06/2019	B1.1	Predisposizione di procedure di verifica circa la corretta tenuta ed alimentazione dei libri obbligatori in relazione ai fatti di gestione	31 dicembre 2018				IV) applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;	La GSA, con DCA n.57 del 30.09.2016, ha adottato la procedura "Predisposizione Bilancio di Esercizio e Bilancio Consolidato"	
		B1.2	Applicazione di procedure di verifica circa la corretta tenuta ed alimentazione dei libri obbligatori in relazione ai fatti di gestione	31 marzo 2019				IV) applicazione a regime			
		B1.3	Attivazione di un sistema di verifiche finalizzate al controllo della corretta esecuzione delle procedure di verifica circa la corretta tenuta ed alimentazione dei libri obbligatori in relazione ai fatti di gestione	30 giugno 2019				V) verifica della corretta applicazione			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
		SI	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	30 giugno 2019		31 dicembre 2026					V) verifica della corretta applicazione
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	30/06/2019	B2.1	Adozione di un modello organizzativo adeguato definito attraverso apposito organigramma e funzionario con specifica separazione tra attività di gestione e attività di controllo e/o riconciliazioni tra le risultanze della contabilità economico patrimoniale e quelle della contabilità finanziaria	31 dicembre 2018				III) definizione di procedure	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		
		B2.2	Applicazione di un modello organizzativo adeguato definito attraverso apposito organigramma e funzionario con specifica separazione tra attività di gestione e attività di controllo e/o riconciliazioni tra le risultanze della contabilità economico patrimoniale e quelle della contabilità finanziaria	31 marzo 2019				III) definizione di procedure			
		B2.3	Attivazione di un sistema di verifiche finalizzate al controllo della corretta esecuzione del modello organizzativo	30 giugno 2019				III) definizione di procedure			
		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.								
B3) Garantire analisi periodiche sulle risultanze della contabilità economico-patrimoniale e sulle riconciliazioni con la contabilità finanziaria, da parte di personale indipendente (terzo certificatore) rispetto a quello addetto alla loro tenuta.	30/06/2019	B3.1	Predisposizione di apposite procedure di verifica da parte 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	31 dicembre 2018				IV) applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;	La GSA, con DCA n.57 del 30.09.2016, ha adottato la procedura "Predisposizione Bilancio di Esercizio e Bilancio Consolidato"	
		B3.2	Applicazione a regime di apposite procedure di verifica da parte 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	31 marzo 2019				IV) applicazione a regime			
		B3.3	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche su base anche campionaria su tutte le aree di bilancio da parte del responsabile individuato quale ente-certificatore della GSA	30 giugno 2019				V) verifica della corretta applicazione			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
		SI	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	30 giugno 2019		31 dicembre 2026					V) verifica della corretta applicazione
B4) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio	31/03/2019	B4.1	Predisposizione di procedure amministrativo-contabili per tutti i cicli contabili che interessano la GSA: ciclo passivo, ciclo attivo, ciclo predisposizione del bilancio e dei modelli CE e SP	30 giugno 2016				IV) applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;	La GSA, con DCA n.47 del 28/06/2016, ha adottato le seguenti procedure: - Gestione disponibilità liquide; - Gestione ciclo attivo; - Gestione ciclo passivo.	
		B4.2	Applicazione di procedure amministrativo-contabili per tutti i cicli contabili che interessano la GSA: ciclo passivo, ciclo attivo, ciclo predisposizione del bilancio e dei modelli CE e SP	30 settembre 2016				IV) applicazione a regime			
		B4.3	Attivazione di un sistema di verifiche finalizzate al controllo della corretta esecuzione delle procedure amministrativo-contabili per tutti i cicli contabili che interessano la GSA.	31 dicembre 2018				V) verifica della corretta applicazione			
		B4.4	Implementazione di sistema economico patrimoniale integrato con la contabilità finanziaria dell'ente Regione	31 dicembre 2018				IV) applicazione a regime			
		B4.5	Attivazione di un sistema di verifiche finalizzate al controllo della corretta esecuzione del sistema integrato con la contabilità finanziaria dell'ente Regione	31 dicembre 2018				V) verifica della corretta applicazione			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
SI	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	31 marzo 2019		31 dicembre 2026			V) verifica della corretta applicazione				

Atto: DEC.COMSAN 2025/20 del 30-12-2025
 Servizio proponente: DS.06 ECONOMICO FINANZIARI SSR
 Copia Del Documento Firmato Digitalmente

REGIONE MOISE
 RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO: Dott.ssa Lolita Galo
 RIFERIMENTI ATTI FORMALI DI ADOZIONE PAC: DCA 20 del 28/02/2018
 STATO DI AVANZAMENTO PAC AGGIORNATO AL 23-12-2025

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 20/2018	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DAL DECRETO 20/2018	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITA'*	ESITI	
				Data ultima scadenza	Data ultima scadenza	Data ultima scadenza					
C1) Identificare ed evidenziare, in modo adeguato, tutte le parti correlate e le operazioni in essere con tali parti, assicurando un adeguato processo di riconciliazione delle partite creditore e debitorie	31/03/2019	C1.1	Attivazione di una procedura e un sistema di controllo interno atti ad assicurare che le operazioni con le parti correlate siano adeguatamente identificate nella contabilità ed adeguatamente rappresentate i bilancio	30 giugno 2016			31 dicembre 2026	II) definizione di procedure	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		
		C1.2	Definizione di un modello di riconciliazione delle partite intragruppo	30 settembre 2016			31 dicembre 2026	III) implementazione			
		C1.3	Predisposizione e trasmissione all'ASReM di un manuale contabile finalizzato ad identificare le voci e le operazioni correlate alle partite intragruppo	30 settembre 2016			31 dicembre 2026	III) definizione di procedure			
		C1.4	Attivazione di un sistema di verifiche finalizzate al controllo della corretta applicazione del manuale contabile da parte dell'ASReM.	31 dicembre 2016			31 dicembre 2026	III) definizione di procedure			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
SI	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	31 marzo 2019			31 dicembre 2026	V) verifica della corretta applicazione					
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	31/03/2019	C2.1	Adozione del manuale dei principi di consolidamento e delle relative procedure	30 giugno 2016			31 dicembre 2026	III) definizione di procedure	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		
		C2.2	Predisposizione 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..)	30 giugno 2016				IV) applicazione a regime			
		C2.3	Applicazione 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..)	30 settembre 2016				IV) applicazione a regime			
		C2.4	Attivazione di un sistema di verifiche 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..)	31 dicembre 2018				V) verifica della corretta applicazione			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
		SI	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	31 marzo 2019			31 dicembre 2026	V) verifica della corretta applicazione			
C3) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio consolidato	31/03/2019	C3.1	Attivazione di un sistema contabile di consolidamento partendo dai modelli CE e SP trasmessi dalle AA.SS. e dalla GSA	31 dicembre 2018			31 dicembre 2026	III) definizione di procedure	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		
		C3.2	Applicazione di un sistema contabile di consolidamento partendo dai modelli CE e SP trasmessi dalle AA.SS. e dalla GSA	31 marzo 2019			31 dicembre 2026	III) definizione di procedure			
		C3.3	Attivazione di un sistema di verifiche finalizzate al controllo della corretta esecuzione del consolidamento delle poste di bilancio.	31 marzo 2019			31 dicembre 2026	III) definizione di procedure			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
SI	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	31 marzo 2019			31 dicembre 2026	V) verifica della corretta applicazione					

C) CONSOLIDATO

Atto: DEC.COMSAN 2025/20 del 30-12-2025
 Servizio proponente: DS.06 ECONOMICO FINANZIARI SSR
 Copia Del Documento Firmato Digitalmente

REGIONE MOISE
 RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO: Dott.ssa Lolita Galo
 RIFERIMENTI ATTI FORMALI DI ADOZIONE PAC: DCA 20 del 28/02/2018
 STATO DI AVANZAMENTO PAC AGGIORNATO AL 23-12-2025

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 20/2018	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DAL DECRETO 20/2018	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITA'*	ESITI	
				Data ultima scadenza	Data ultima scadenza	Data ultima scadenza					
C4) Assicurare un adeguato processo per la registrazione delle rettifiche di consolidamento, incluso la redazione, l'autorizzazione e l'elaborazione delle relative scritture contabili, e l'esperienza del personale responsabile del consolidamento	31/03/2019	C4.1	Definizione, a livello di GSA, di una procedura che consenta una chiara e completa individuazione delle scritture di consolidamento da effettuare	30 giugno 2016			IV) applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;		La GSA, con DCA n.57 del 30.09.2016, ha adottato la procedura "Predisposizione Bilancio di Esercizio e Bilancio Consolidato"	
		C4.2	Applicazione a regime a livello di GSA, di una procedura che consenta una chiara e completa individuazione delle scritture di consolidamento da effettuare	30 settembre 2016			IV) applicazione a regime				
		C4.3	Attivazione di un sistema di verifiche finalizzate al controllo della corretta esecuzione della procedura di consolidamento	31 dicembre 2018					V) verifica della corretta applicazione		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
	SI	* Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. * Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		31 marzo 2019			31 dicembre 2026	V) verifica della corretta applicazione			
D1) Separare le responsabilità nelle fasi di gestione, autorizzazione, esecuzione e contabilizzazione delle transazioni.	31/03/2019	D1.1	Predisposizione di una procedura in cui le diverse fasi relative ad acquisizione, gestione, ammortamento ed alienazione o smantellamento delle immobilizzazioni, siano controllate da enti aziendali diversi.	30 giugno 2016			IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		L'Azienda, con provvedimento del DG N. 1604 del 29.12.2022, ha approvato le procedure "Gestione delle Immobilizzazioni", "Processo di valutazione e ammortamento", "Processo delle dimissioni e alienazione delle immobilizzazioni"	
		D1.2	Applicazione di una procedura in cui le diverse fasi relative ad acquisizione, gestione, ammortamento ed alienazione o smantellamento delle immobilizzazioni, siano controllate da enti aziendali diversi.	30 settembre 2016			IV) applicazione a regime				
		D1.3	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare l'applicazione della procedura	31 dicembre 2018	31 dicembre 2026				III) definizione di procedure		
		D1.4	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	30 giugno 2018					V) verifica della corretta applicazione		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
	SI	* Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. * Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		31 marzo 2019	31 dicembre 2026			V) verifica della corretta applicazione			
D2) Separare le responsabilità nelle fasi di gestione, autorizzazione, esecuzione e contabilizzazione delle transazioni.		D2.1	Predisposizione 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.	30 giugno 2016			IV) applicazione a regime			L'Azienda, con provvedimento del DG N. 1604 del 29.12.2022, ha approvato la procedura "Gestione delle Chiusure Contabili"	
		D2.2	Applicazione 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.	30 settembre 2016			IV) applicazione a regime				

Atto: DEC.COMSAN 2025/200 del 30-12-2025
 Servizio proponente: DS.06 ECONOMICO FINANZIARI SSR
 Copia Del Documento Firmato Digitalmente

REGIONE MOISE
 RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO: Dott.ssa Lolita Galo
 RIFERIMENTI ATTI FORMALI DI ADOZIONE PAC: DCA 20 del 28/02/2018
 STATO DI AVANZAMENTO PAC AGGIORNATO AL 23-12-2025

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 20/2018	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DAL DECRETO 20/2018	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITA'	ESITI
				Data ultima scadenza	Data ultima scadenza	Data ultima scadenza				
D2) Realizzare inventari fisici periodici.	31/03/2019	D2.3	Attivazione di un sistema di verifiche finalizzate al controllo della corretta esecuzione della procedura per la realizzazione di inventari fisici periodici.	31 dicembre 2018	31 dicembre 2026		II) definizione di procedure	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		
		D2.4	Predisposizione in occasione degli inventari di specifiche istruzioni operative in cui evidenziare ad esempio: la modalita' di conteggio, 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 proprieta' 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 proprieta' di terzi dislocati presso la Societa' in modo da permettere ai terzi proprietari di svagare i propri risconti 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 proprieta' e agli eventuali vincoli gravanti sullo stesso o sul diverso titolo in base al quale detiene i beni (affitto, locazione finanziaria ecc..)	30 giugno 2016			IV) applicazione a regime			
		D2.5	Programmazione e realizzazione d'inventari fisici periodici, con cadenza almeno annuale e su un campione qualificato (in termini di rilevanza economica, rischio danneggiamento e usura, rischio furti) dei cespiti aziendali.	31 dicembre 2016			IV) applicazione a regime			
		D2.6	Adeguamento del libro cespiti alle risultanze degli inventari periodici	31 dicembre 2016			V) verifica della corretta applicazione			
		D2.7	Individuazione dell'unita' responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	30 giugno 2016			V) verifica della corretta applicazione			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
		SI	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta e' (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	31 marzo 2019	31 dicembre 2026				V) verifica della corretta applicazione	
D3) Proteggere e salvaguardare i beni.	31/12/2016	D3.1	Attivazione di appropriate misure per salvaguardare i cespiti da incendi, fenomeni atmosferici, incuria, danneggiamenti colposi o dolosi, sottrazioni.	31 dicembre 2016	31 dicembre 2026		II) definizione di procedure	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		
		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	31 dicembre 2016			IV) applicazione a regime			
		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 dicembre 2016			IV) applicazione a regime			
		D3.4	Attivazione di appropriate misure per la protezione dei beni soggetti a deterioramento fisico	31 dicembre 2016			IV) applicazione a regime			
		D3.5	Individuazione dell'unita' responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	30 settembre 2016			V) verifica della corretta applicazione			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
		NO	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta e' (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.							
D4) Predisporre, con cadenza almeno annuale, un piano degli investimenti.	31/03/2019	D4.1	Definizione e formalizzazione di un processo operativo finalizzato alla stesura di un 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 necessita', opportunita' e convenienza.	30 giugno 2016			IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		L'Azienda, con provvedimento del DG N. 1606 del 29.12.2022, ha approvato le procedure "Gestione delle immobilizzazioni", "Processo di valutazione e ammortamento", "Processo delle dismissioni e alienazione delle immobilizzazioni"
		D4.2	Applicazione di un processo operativo finalizzato alla stesura di un 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 necessita', opportunita' e convenienza.	30 settembre 2018			IV) applicazione a regime			
		D4.3	Attivazione di un sistema di verifiche finalizzate al controllo della corretta esecuzione del processo finalizzato alla stesura di un piano per gli investimenti	31 dicembre 2018	31 dicembre 2026				II) definizione di procedure	
		D4.4	Predisposizione di un report con l'analisi degli scostamenti periodica tra il piano degli investimenti programmato e gli investimenti realizzati	31 dicembre 2018	31 dicembre 2026				II) definizione di procedure	
		D4.5	Individuazione dell'unita' responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	30 giugno 2016					V) verifica della corretta applicazione	
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
		SI	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta e' (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	31 marzo 2019	31 dicembre 2026				V) verifica della corretta applicazione	

D) AREA IMMOBILIZZAZIONI

REGIONE MOISE
 RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO: Dott.ssa Lolita Galo
 RIFERIMENTI ATTI FORMALI DI ADOZIONE PAC: DCA 20 del 28/02/2018
 STATO DI AVANZAMENTO PAC AGGIORNATO AL 23-12-2025

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 20/2018	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DAL DECRETO 20/2018	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITA'*	ESITI		
				Data ultima scadenza	Data ultima scadenza	Data ultima scadenza						
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.	31/03/2019	D5.1	Definizione e formalizzazione di un processo operativo finalizzato alla corretta, completa ed immediata individuazione dei cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, contributi in conto esercizio, conferimenti, lasciti, donazioni. (applicazionesu tutti)	30 giugno 2016			IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		L'Azienda, con provvedimento del DG N. 1606 del 29.12.2022, ha approvato la procedura "Gestione delle Immobilizzazioni"		
		D5.2	Applicazione a regime di un processo operativo finalizzato alla corretta, completa ed immediata individuazione dei cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, contributi in conto esercizio, conferimenti, lasciti, donazioni. (applicazionesu tutti)	30 settembre 2016			IV) applicazione a regime					
		D5.3	Attivazione di un sistema di verifiche finalizzate al controllo della corretta esecuzione del processo finalizzato all'individuazione dei cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, contributi in conto esercizio, conferimenti, lasciti, donazioni. (applicazionesu tutti)	31 dicembre 2018	31 dicembre 2026						III) definizione di procedure	
		D5.4	Individuazione dell'unita' responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	30 giugno 2016							V) verifica della corretta applicazione	
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)										
		SI	*- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. *- Se la risposta e' (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		31 marzo 2019	31 dicembre 2026						V) verifica della corretta applicazione
D6) Accertare l'esistenza dei requisiti previsti per la capitalizzazione in bilancio delle manutenzioni straordinarie.	31/03/2019	D6.1	Predisposizione di una procedura per la corretta rilevazione delle spese di manutenzione in contabilita'	30 giugno 2016			IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		L'Azienda, con provvedimento del DG N. 1606 del 29.12.2022, ha approvato la procedura "Gestione delle Immobilizzazioni"		
		D6.2	Applicazione di una procedura per la corretta rilevazione delle spese di manutenzione in contabilita'	30 settembre 2016			IV) applicazione a regime					
		D6.3	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche (anche su base campionaria), delle spese di manutenzione al fine di accertarne la corretta rilevazione in contabilita' (analisi fatture, contratti, ordini)	31 dicembre 2018	31 dicembre 2026						III) definizione di procedure	
		D6.4	Individuazione dell'unita' responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	30 giugno 2016							V) verifica della corretta applicazione	
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)										
		SI	*- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. *- Se la risposta e' (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		31 marzo 2019	31 dicembre 2026						V) verifica della corretta applicazione
D7) Riconciliare, con cadenza periodica, le risultanze del libro cespiti con quelle della contabilita' generale.	31/03/2019	D7.1	Definizione di una procedura per verificare la corrispondenza tra le risultanze del libro cespiti e i saldi co.ge di riferimento e per effettuare eventuali adeguamenti dei saldi di bilancio dovuti a disallineamenti emergenti tra co.ge e libro cespiti.	30 giugno 2016			IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		L'Azienda, con provvedimento del DG N. 1606 del 29.12.2022, ha approvato la procedura "Gestione delle Chiusure Contabili"		
		D7.2	Applicazione di una procedura per verificare la corrispondenza tra le risultanze del libro cespiti e i saldi co.ge di riferimento e per effettuare eventuali adeguamenti dei saldi di bilancio dovuti a disallineamenti emergenti tra co.ge e libro cespiti.	30 settembre 2016			IV) applicazione a regime					
		D7.3	Qualora la gestione dei cespiti avvenisse ancora extracontabilmente, implementazione del modulo cespiti nell'ambito del sistema informatico di gestione della contabilita' generale con relativo caricamento dei dati	31 dicembre 2018							IV) applicazione a regime	
		D7.4	Attivazione di un sistema di verifiche volte a riscontrare con cadenza almeno annuale, la corrispondenza dei valori di costo e del relativo fondo ammortamento tra le risultanze del libro cespiti e i saldi co.ge di riferimento.	31 dicembre 2018	31 dicembre 2026						III) definizione di procedure	
		D7.5	Individuazione dell'unita' responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	30 giugno 2016							V) verifica della corretta applicazione	
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)										
SI	*- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. *- Se la risposta e' (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		31 marzo 2019	31 dicembre 2026			V) verifica della corretta applicazione					

Atto: DEC.COMSAN 2025/20 del 30-12-2025
 Servizio proponente: DS.06 ECONOMICO FINANZIARI SSR
 Copia Del Documento Firmato Digitalmente

REGIONE MOJSE
 RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO: Dott.ssa Lolita Gallo
 RIFERIMENTI ATTI FORMALI DI ADOZIONE PAC: DCA 20 del 28/02/2018
 STATO DI AVANZAMENTO PAC AGGIORNATO AL 23-12-2025

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 20/2018	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DAL DECRETO 20/2018	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza	Data ultima scadenza	Data ultima scadenza				
E1) Dimostrare l'effettiva esistenza fisica (magazzini - reparti/servizi - terzi) delle scorte.	31/03/2019	E1.1 Predisposizione ed applicazione 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 defleggono 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 defleggono 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 f) adeguamento del dato contabile alle risultanze dell'inventario	30 giugno 2016				IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		L'Azienda, con provvedimento del DG N. 1606 del 29.12.2022, ha approvato le procedure "gestione magazzino - beni sanitari", "gestione magazzino - beni non sanitari" "gestione magazzino - beni non sanitari"
		E1.2 Applicazione 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 defleggono 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 defleggono 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 f) adeguamento del dato contabile alle risultanze dell'inventario	30 settembre 2016				IV) applicazione a regime			
		E1.3 Attivazione di un sistema di verifiche finalizzate al controllo della corretta esecuzione della procedura per la realizzazione di inventari fisici periodici	31 dicembre 2018	31 dicembre 2026			III) definizione di procedure			
		E1.4 Predisposizione in occasione degli inventari specifiche istruzioni operative in cui evidenziare ad esempio: la modalità di conteggio, 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...	31 dicembre 2016				IV) applicazione a regime			
		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 dicembre 2016	31 dicembre 2026			III) definizione di procedure			
		E1.6 Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	30 giugno 2016				V) verifica della corretta applicazione			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
SI * Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. * Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			31 marzo 2019	31 dicembre 2026			V) verifica della corretta applicazione			

Atto: DEC.COMSAN 2025/20 del 30-12-2025
 Servizio proponente: DS.06 ECONOMICO FINANZIARI SSR
 Copia Del Documento Firmato Digitalmente

REGIONE MOISE
 RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO: Dott.ssa Lolita Galo
 RIFERIMENTI ATTI FORMALI DI ADOZIONE PAC: DCA 20 del 28/02/2018
 STATO DI AVANZAMENTO PAC AGGIORNATO AL 23-12-2025

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 20/2018	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DAL DECRETO 20/2018	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI		
				Data ultima scadenza	Data ultima scadenza	Data ultima scadenza						
E2) Individuare i movimenti in entrata ed in uscita e il momento effettivo di trasferimento del titolo di proprietà delle scorte.	31/03/2019	E2.1	Predisposizione 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	30 giugno 2016				IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		L'Azienda, con provvedimento del DG n.612 del 30.06.2016, ha adottato la procedura "Gestione del Magazzino" L'Azienda, con provvedimento del DG N. 1606 del 29.12.2022, ha approvato le procedure "gestione magazzino - beni sanitari", "gestione magazzino - beni non sanitari" "gestione magazzino - conto deposito"	
		E2.2	Applicazione 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	30 settembre 2016				IV) applicazione a regime				
		E2.3	Attivazione di un sistema di verifiche finalizzate al controllo della corretta esecuzione della procedura relativa a carichi e scarichi da magazzino	31 dicembre 2018	31 dicembre 2026			III) definizione di procedure				
		E2.4	Attivazione di un sistema di verifica, con cadenza almeno annuale, volte 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.oe.	31 dicembre 2018				V) verifica della corretta applicazione				
		E2.5	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	30 giugno 2016				V) verifica della corretta applicazione				
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)										
		SI	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	31 marzo 2019	31 dicembre 2026							V) verifica della corretta applicazione
E3) Rilevare gli aspetti gestionali e contabili delle scorte garantendo un adeguato livello di correlazione tra i due sistemi	31/03/2019	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 dicembre 2016				IV) applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;			
		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 (C3)	31 dicembre 2016				IV) applicazione a regime				
		E3.3	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	30 settembre 2016				V) verifica della corretta applicazione				
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)										
		SI	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	31 marzo 2019	31 dicembre 2026							V) verifica della corretta applicazione

EJ AREA RIMANENZE

REGIONE MOISE
 RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO: Dott.ssa Lolita Galo
 RIFERIMENTI ATTI FORMALI DI ADOZIONE PAC: DCA 20 del 28/02/2018
 STATO DI AVANZAMENTO PAC AGGIORNATO AL 23-12-2025

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 20/2018	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DAL DECRETO 20/2018	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITA'	ESITI	
				Data ultima scadenza	Data ultima scadenza	Data ultima scadenza					
E4) Definire ruoli e responsabilità connessi al processo di rilevazione inventariale delle scorte (magazzini - reparti/servizi - terzi) al 31 dicembre di ogni anno.	31/03/2019	E4.1	Predisposizione di una procedura per l'individuazione di ruoli e responsabilità connessi al processo di rilevazione inventariale delle scorte al 31 dicembre di ogni anno.	30 giugno 2016			IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		L'Azienda, con provvedimento del DG N.612 del 30.06.2016 ha adottato la procedura "Gestione Inventari - Gestione Rimanenze"	
		E4.2	Applicazione di una procedura per l'individuazione di ruoli e responsabilità connessi al processo di rilevazione inventariale delle scorte al 31 dicembre di ogni anno.	30 settembre 2016			IV) applicazione a regime			L'Azienda, con provvedimento del DG N. 1606 del 29.12.2022, ha approvato le procedure "gestione magazzino - beni sanitari", "gestione magazzino - beni non sanitari" "gestione magazzino - conto deposito"	
		E4.3	Attivazione di un sistema di verifiche finalizzate al controllo della corretta esecuzione della procedura per l'individuazione di ruoli e responsabilità connessi al processo di rilevazione inventariale	31 dicembre 2018	31 dicembre 2026				III) definizione di procedure		
		E4.4	Predisposizione di un programma di lavoro (da aggiornare annualmente) per la rilevazione inventariale al 31 dicembre che preveda: la descrizione dell'area inventariale prescelta, dei beni, dei coordinatori del processo, dei partecipanti alla conta, dei metodi di conta.	31 dicembre 2016	31 dicembre 2026				III) definizione di procedure		
		E4.5	Archiviazione e conservazione della documentazione da cui si possa ripercorrere tutto il processo di rilevazione inventariale di fine anno.	31 dicembre 2016					IV) applicazione a regime		
		E4.6	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	30 giugno 2016					V) verifica della corretta applicazione		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
SI	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	31 marzo 2019	31 dicembre 2026				V) verifica della corretta applicazione				
E5) Calcolare il turnover delle scorte in magazzino e delle scorte obsolete (scadute e/o non più utilizzabili nel processo produttivo).	31/12/2018	E5.1	Predisposizione di una procedura per il calcolo del turnover delle scorte di magazzino e delle scorte obsolete	30 giugno 2016			IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		L'Azienda, con provvedimento del DG N.612 del 30.06.2016 ha adottato la procedura "Gestione Inventari - Gestione Rimanenze"	
		E5.2	Applicazione di una procedura per il calcolo del turnover delle scorte di magazzino e delle scorte obsolete	30 settembre 2016			IV) applicazione a regime			L'Azienda, con provvedimento del DG N. 1606 del 29.12.2022, ha approvato le procedure "gestione magazzino - beni sanitari", "gestione magazzino - beni non sanitari" "gestione magazzino - conto deposito"	
		E5.3	Attivazione di un sistema di monitoraggio trimestrale del turnover delle scorte di magazzino, delle merci obsolete e scadute	31 dicembre 2018	31 dicembre 2026				III) definizione di procedure		
		E5.4	Implementazione di procedure e programmi di approvvigionamento che tengano conto del turnover dei beni e delle obsolescenze	31 dicembre 2018					IV) applicazione a regime		L'Azienda, con provvedimento del DG N. 1606 del 29.12.2022, ha approvato le procedure "gestione magazzino - beni sanitari", "gestione magazzino - beni non sanitari" "gestione magazzino - conto deposito"
		E5.5	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	30 giugno 2016					V) verifica della corretta applicazione		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
SI	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	31 marzo 2017	31 dicembre 2026				V) verifica della corretta applicazione				
E6) Disporre di un sistema contabile/gestionale per la rilevazione e classificazione delle scorte che consenta, tra l'altro, di correlare documenti d'entrata e fatture da ricevere; scarichi e prestazioni attive.	31/12/2016	E6.1	SI rimanda al punto E3.1	31 dicembre 2016			IV) applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
NO	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.						IV) applicazione a regime				

Atto: DEC.COMSAN 2025/20 del 30-12-2025
 Servizio proponente: DS.06 ECONOMICO FINANZIARI SSR
 Copia Del Documento Firmato Digitalmente

REGIONE MOISE
 RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO: Dott.ssa Lolita Gallo
 RIFERIMENTI ATTI FORMALI DI ADOZIONE PAC: DCA 20 del 28/02/2018
 STATO DI AVANZAMENTO PAC AGGIORNATO AL 23-12-2025

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 20/2018	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DAL DECRETO 20/2018	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITA'*	ESITI			
				Data ultima scadenza	Data ultima scadenza	Data ultima scadenza							
E7) Gestire i magazzini in modo da garantire la separazione tra funzioni di contabilità di magazzino e di contabilità generale; la verifica tra merci ricevute e quantità ordinate; la rilevazione e la tracciabilità degli scarichi di magazzino e dei trasferimenti al reparto; la riconciliazione tra quantità inventariate e quantità rilevate e valorizzate in contabilità generale.	31/03/2019	E7.1	Redazione ed adozione di un funzionigramma (aggiornato ad ogni variazione della pianta organica), in cui siano chiaramente indicati: nominativi, ruoli e responsabilità per le attività di: verifica merci ricevute e quantità ordinate; rilevazione scarichi di magazzino e trasferimenti al reparto; riconciliazione tra quantità inventariate e quantità rilevate; la valorizzazione in contabilità generale.	30 giugno 2018	31 dicembre 2026		III) definizione di procedure	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;					
		E7.2	Predisposizione di una procedura per verificare: la corrispondenza tra merci ricevute e quantità ordinate; la rilevazione scarichi di magazzino e trasferimenti al reparto; la riconciliazione tra quantità inventariate e quantità rilevate; la valorizzazione in contabilità generale; la verifica della corrispondenza tra quanto rilevato nella contabilità sezionale e i saldi di contabilità generale.	30 settembre 2016			IV) applicazione a regime		L'Azienda, con Provvedimento del DG N.612 del 30.06.2016 ha adottato la procedura "Gestione Inventari - Gestione Rimanenze" Con DDG n.1305 del 04.11.2010, è stato approvato il "Regolamento inventario dei beni mobili dell'ASREM" L'Azienda, con provvedimento del DG N. 1606 del 29.12.2022, ha approvato le procedure "gestione magazzino - beni sanitari", "gestione magazzino - beni non sanitari" "gestione magazzino - conto deposito"				
		E7.3	Applicazione di una procedura per verificare: la corrispondenza tra merci ricevute e quantità ordinate; la rilevazione scarichi di magazzino e trasferimenti al reparto; la riconciliazione tra quantità inventariate e quantità rilevate; la valorizzazione in contabilità generale; la verifica della corrispondenza tra quanto rilevato nella contabilità sezionale e i saldi di contabilità generale.	31 dicembre 2016			IV) applicazione a regime						
		E7.4	Attivazione di un sistema di verifiche finalizzate al controllo della corretta esecuzione della procedura per la verifica dei dati contabili del magazzino	31 dicembre 2016	31 dicembre 2026		III) definizione di procedure						
		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)											
		SI	*- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. *- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	31 marzo 2019	31 dicembre 2026				V) verifica della corretta applicazione				

REGIONE MOISE
 RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO: Dott.ssa Lolita Galo
 RIFERIMENTI ATTI FORMALI DI ADOZIONE PAC: DCA 20 del 28/02/2018
 STATO DI AVANZAMENTO PAC AGGIORNATO AL 23-12-2025

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 20/2018	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DAL DECRETO 20/2018	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITA'*	ESITI
				Data ultima scadenza	Data ultima scadenza	Data ultima scadenza				
F1) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei crediti (e dei correlati ricavi).	31/03/2019	F1.1	Redazione ed adozione di un funzionigramma, (aggiornato ad ogni variazione della dotazione organica) in cui siano chiaramente indicati i ruoli e le responsabilità specifiche per la rilevazione e la gestione di: contributi da Regione; atti contribuiti; ricavi per prestazioni intramoenia; compartecipazioni alla spesa sanitaria (ticket); attività commerciale.	31 dicembre 2018	31 dicembre 2026			II) definizione di procedure	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	
		F1.2	Predisposizione di un sistema di contabilità separata per la rilevazione dei ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie - intramoenia e adozione di un regolamento aziendale per la gestione dell'attività di libera professione nella quale sia anche definito il processo di allocazione dei costi comuni alle attività intramoenia e le autorizzazioni necessarie per espletare tale attività.	31 marzo 2019	30 giugno 2026			III) implementazione		
		F1.3	Applicazione di un sistema di contabilità separata per la rilevazione dei ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie - intramoenia e adozione di un regolamento aziendale per la gestione dell'attività di libera professione nella quale sia anche definito il processo di allocazione dei costi comuni alle attività intramoenia e le autorizzazioni necessarie per espletare tale attività.	31 dicembre 2018	30 settembre 2026			III) implementazione		
		F1.4	Attivazione di un sistema di verifiche volte a riscontrare la corretta implementazione del sistema di contabilità separata.	31 marzo 2017	31 dicembre 2026			III) implementazione		
		F1.5	Predisposizione di una procedura di verifica dei ricavi da compartecipazione alla spesa sanitaria (Ticket) che consenta di accertare la corrispondenza tra: visite prenotate a sistema; prestazioni erogate, impegnative ed incassi ricevuti.	30 settembre 2018				IV) applicazione a regime		L'Azienda, con provvedimento del DG N. 1606 del 29.12.2022, ha approvato la procedura "Gestione Entrate Proprie"
		F1.6	Applicazione di una procedura di verifica dei ricavi da compartecipazione alla spesa sanitaria (Ticket) che consenta di accertare la corrispondenza tra: visite prenotate a sistema; prestazioni erogate, impegnative ed incassi ricevuti.	31 dicembre 2018				IV) applicazione a regime		
		F1.7	Attivazione di un sistema di verifiche volte a riscontrare la corretta implementazione della procedura di verifica dei ricavi da compartecipazione alla spesa sanitaria (Ticket)	31 marzo 2019	31 dicembre 2026			III) definizione di procedure		
		F1.8	Predisposizione di una procedura di erogazione ed eventuale fatturazione dei ricavi per servizi resi a pagamento che preveda almeno: a) l'individuazione dei Dipartimenti e uffici che erogano prestazioni a pagamento (es. Area di Igiene e sanità pubblica, Area di tutela della salute e sicurezza negli ambienti di lavoro ecc.); b) la mappatura e l'analisi delle attività erogate a pagamento (ad es. Prestazioni di Medicina del Lavoro, Prestazioni di Medicina Legale, visite fiscali, ecc.); c) la verifica delle fatturazioni attive rispetto alle prestazioni erogate; d) l'implementazione di un sistema di contabilità separata per la rilevazione delle attività commerciali	30 settembre 2018				IV) applicazione a regime		L'Azienda, con provvedimento del DG N. 1606 del 29.12.2022, ha approvato la procedura "Gestione Entrate Proprie"
		F1.9	Applicazione di una procedura di erogazione ed eventuale fatturazione dei ricavi per servizi resi a pagamento che preveda almeno: a) l'individuazione dei Dipartimenti e uffici che erogano prestazioni a pagamento (es. Area di Igiene e sanità pubblica, Area di tutela della salute e sicurezza negli ambienti di lavoro ecc.); b) la mappatura e l'analisi delle attività erogate a pagamento (ad es. Prestazioni di Medicina del Lavoro, Prestazioni di Medicina Legale, visite fiscali, ecc.); c) la verifica delle fatturazioni attive rispetto alle prestazioni erogate; d) l'implementazione di un sistema di contabilità separata per la rilevazione delle attività commerciali	31 dicembre 2018				IV) applicazione a regime		
		F1.10	Attivazione di un sistema di verifiche volte a riscontrare la corretta implementazione della procedura di fatturazione dei ricavi per servizi resi a pagamento	31 marzo 2019	31 dicembre 2026			III) definizione di procedure		
		F1.11	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo. REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)	30 settembre 2018				V) verifica della corretta applicazione		
SI		* Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. * Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	31 marzo 2019	31 dicembre 2026			V) verifica della corretta applicazione			

Atto: DEC.COMSAN 2025/2000 del 30-12-2025
 Servizio proponente: DS.06 ECONOMICO FINANZIARI SSR
 Copia Del Documento Firmato Digitalmente

PIANO ATTUATIVO DI CERTIFICABILITA' - REQUISITI COMUNI

REGIONE MOISE
 RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO: Dott.ssa Lolita Galo
 RIFERIMENTI ATTI FORMALI DI ADOZIONE PAC: DCA 20 del 28/02/2018
 STATO DI AVANZAMENTO PAC AGGIORNATO AL 23-12-2025

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 20/2018	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DAL DECRETO 20/2018	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITA'*	ESITI	
				Data ultima scadenza	Data ultima scadenza	Data ultima scadenza					
F2) Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai debitori.	30/06/2019	F2.1	Predisposizione di procedure di richiesta di conferma esterna (circolarizzazione) sui saldi creditori dell'Azienda ad una data prestabilita e riconciliazione con le informazioni presenti in Co.Ge. molivandone.	30 settembre 2018		31 dicembre 2026		III definizione di procedure	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	L'Azienda, con provvedimento del DG N. 1606 del 29.12.2022, ha approvato la procedura "Gestione delle Circolarizzazioni a Clienti"	
		F2.2	Applicazione, con periodicità almeno annuale, di procedure di richiesta di conferma esterna (circolarizzazione) sui saldi creditori dell'Azienda ad una data prestabilita e riconciliazione con le informazioni presenti in Co.Ge. molivandone.	31 dicembre 2018		31 dicembre 2026		III definizione di procedure			
		F2.3	Attivazione di un sistema di verifiche volte a riscontrare la corretta implementazione delle procedure di conferma esterna (circolarizzazione) sui saldi creditori dell'Azienda.	31 marzo 2019	31 dicembre 2026	31 dicembre 2026		III definizione di procedure			
		F2.4	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 ricevuti dall'azienda successivamente alla data di riferimento della conferma, controllo della documentazione sottostante il credito (fatture, ordini, documenti di spedizione ecc..).	31 marzo 2019		31 dicembre 2026		III definizione di procedure			
		F2.5	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	30 settembre 2018				V verifica della corretta applicazione			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)	SI	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	30 giugno 2019	31 dicembre 2026	31 dicembre 2026				V verifica della corretta applicazione
F3) Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di crediti e ricavi del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.	30/09/2018	F3.1	Attuazione, con periodicità almeno semestrale ed in modo documentato, analisi comparative e controllo tra valori di budget, valori di consuntivo dell'anno in corso e dell'anno precedente.	30 settembre 2016				IV) applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;		
		F3.2	Definizione di un set di indicatori per l'area crediti e ricavi	30 settembre 2018				IV) applicazione a regime			
		F3.3	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	30 settembre 2018				V) verifica della corretta applicazione			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)	NO	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.							
F4) Garantire che ogni operazione suscettibile di originare, modificare o estinguere i crediti sia accompagnata da appositi documenti, controllati ed approvati prima della loro trasmissione a terzi e rilevazione contabile.	31/03/2019	F4.1	Predisposizione 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..	30 settembre 2016				IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	L'Azienda, con provvedimento del DG N. 1606 del 29.12.2022, ha approvato la procedura "Gestione dei contributi" La GSA, con DCA n.43 del 28.06.2016, ha adottato la procedura "Gestione ciclo attivo".	
		F4.2	Applicazione 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 dicembre 2016				IV) applicazione a regime			
		F4.3	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare l'applicazione della procedura	31 marzo 2019	31 dicembre 2026			III definizione di procedure			
		F4.4	Adozione di una procedura di archiviazione dei documenti contabili originali (da cui hanno avuto origine le transazioni) che consenta una immediata e puntuale correlazione con le scritture in Co.Ge. ed individuazione del documento	31 dicembre 2018		31 dicembre 2026		III definizione di procedure			
		F4.5	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corrispondenza tra i partitari clienti e contabilità generale	31 marzo 2019	31 dicembre 2026	31 dicembre 2026		III definizione di procedure			
		F4.6	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	30 settembre 2018				V) verifica della corretta applicazione			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)	SI	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	30 giugno 2019	31 dicembre 2026	31 dicembre 2026				V) verifica della corretta applicazione

F) AREA CREDITI E RICAVI

Atto: DEC.COMSAN 2025/200 del 30-12-2025
 Servizio proponente: DS.06 ECONOMICO FINANZIARI SSR
 Copia Del Documento Firmato Digitalmente

PIANO ATTUATIVO DI CERTIFICABILITA' - REQUISITI COMUNI

REGIONE MOISE
 RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO: Dott.ssa Lolita Galo
 RIFERIMENTI ATTI FORMALI DI ADOZIONE PAC: DCA 20 del 28/02/2018
 STATO DI AVANZAMENTO PAC AGGIORNATO AL 23-12-2025

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 20/2018	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DAL DECRETO 20/2018	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITA'*	ESITI				
				Data ultima scadenza	Data ultima scadenza	Data ultima scadenza								
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.	30/06/2019	F5.1	Predisposizione 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.	30 settembre 2016				IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	L'Azienda, con provvedimento del DG N. 1606 del 29.12.2022, ha approvato la procedura "Gestione delle attività di riconciliazione dei Crediti e valutazione periodica del Rischio di Inesigibilità"				
		F5.2	Applicazione 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 dicembre 2016				IV) applicazione a regime						
		F5.3	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare l'applicazione della procedura	31 marzo 2019	31 dicembre 2026						III) definizione di procedure			
		F5.4	Implementazione di un sistema di reportistica che rappresenti i crediti in base all'anzianità	31 marzo 2019							IV) applicazione a regime			
		F5.5	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	31 dicembre 2018							V) verifica della corretta applicazione			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)												
		SI		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	30 giugno 2019	31 dicembre 2026	31 dicembre 2026					V) verifica della corretta applicazione		
F6) Rilevare la competenza di periodo delle operazioni che hanno generato crediti e ricavi.	31/03/2019	F6.1	Predisposizione di una procedura per la ricognizione, archiviazione e monitoraggio di tutti i provvedimenti di assegnazione somme da Regione, Stato ed altri enti.	30 settembre 2016				III) definizione di procedure	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	L'Azienda, con provvedimento del DG N. 612 del 30.06.2016, ha approvato la procedura "Gestione documentale"				
		F6.2	Applicazione di una procedura per la ricognizione, archiviazione e monitoraggio di tutti i provvedimenti di assegnazione somme da Regione, Stato ed altri enti.	31 dicembre 2016				III) definizione di procedure						
		F6.3	Attivazione di un sistema di verifiche volte a riscontrare la corretta implementazione della procedura per la ricognizione, archiviazione e monitoraggio di tutti i provvedimenti di assegnazione di somme.	31 marzo 2017				III) definizione di 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	31 dicembre 2016	31 dicembre 2026	31 dicembre 2026					III) definizione di procedure			
		F6.5	Attivazione di un sistema di monitoraggio dei fondi finalizzati con evidenziazione delle somme assegnate, erogate utilizzate e non utilizzate.	31 dicembre 2016	31 dicembre 2026	31 dicembre 2026					III) definizione di procedure			
		F6.6	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	30 settembre 2016							V) verifica della corretta applicazione			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)												
SI		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	31 marzo 2019	31 dicembre 2026	31 dicembre 2026			V) verifica della corretta applicazione						
F7) Effettuare attività di riconciliazione: tra i crediti verso lo Stato, iscritti nel bilancio della G.S.A. e i residui passivi iscritti nei capitoli di bilancio dello Stato; tra i crediti verso la Regione, iscritti nel bilancio della G.S.A. e i residui passivi iscritti nei capitoli di bilancio regionale.	31/03/2019	F7.1	Attività di riconciliazione dei rapporti di credito e debito tra la GSA, Stato e Regione	30 settembre 2016				IV) applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;	La GSA, con DCA n.57 del 30.09.2016, ha adottato la procedura "Predisposizione Bilancio di Esercizio e Bilancio Consolidato"				
		F7.2	Definizione di una procedura per verificare la corrispondenza tra le risultanze contabili dei saldi co.ge di riferimento e per effettuare eventuali adeguamenti dei saldi di bilancio dovuti a disallineamenti emergenti tra co.ge e contabilità sezionale.	30 settembre 2016				IV) applicazione a regime						
		F7.3	Applicazione di una procedura per verificare la corrispondenza tra le risultanze contabili dei saldi co.ge di riferimento e per effettuare eventuali adeguamenti dei saldi di bilancio dovuti a disallineamenti emergenti tra co.ge e contabilità sezionale.	31 dicembre 2016				IV) applicazione a regime						
		F7.4	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta esecuzione della procedura per la verifica dell'allineamento dei saldi co.ge, alla contabilità sezionale	31 marzo 2017							V) verifica della corretta applicazione			
		F7.5	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 marzo 2019							IV) applicazione a regime			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)												
SI		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	31 marzo 2019					V) verifica della corretta applicazione						

Atto: DEC.COMSAN 2025/2025 del 30-12-2025
 Servizio proponente: DS.06 ECONOMICO FINANZIARI SSR
 Copia Del Documento Firmato Digitalmente

REGIONE MOISE
 RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO: Dott.ssa Lolita Galo
 RIFERIMENTI ATTI FORMALI DI ADOZIONE PAC: DCA 20 del 28/02/2018
 STATO DI AVANZAMENTO PAC AGGIORNATO AL 23-12-2025

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 20/2018	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DAL DECRETO 20/2018	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITA'	ESITI
				Data ultima scadenza	Data ultima scadenza	Data ultima scadenza				
G1) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nella gestione delle giacenze di cassa (economale e CUP) e dei crediti/debiti verso l'Istituto Tesoriere.	31/03/2019	G1.1	Redazione ed adozione di un funzionigramma, (aggiornato ad ogni variazione della dotazione organica) in cui siano chiaramente indicati: ruoli e responsabilità specifiche per le fasi di gestione delle giacenze di cassa e di contabilizzazione dei crediti/debiti verso l'Istituto Tesoriere, ed in cui siano chiaramente definiti i poteri di firma.	30 settembre 2018	31 dicembre 2026		II) definizione di procedure	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		L'Azienda, con provvedimento del DG N. 1606 del 29.12.2022, ha approvato la procedura "Gestione Casse Aziendali"
		G1.2	Predisposizione di una procedura formalizzata per la gestione delle Casse Economali e delle Casse CUP.	30 settembre 2016			IV) applicazione a regime			
		G1.3	Applicazione di una procedura formalizzata per la gestione delle Casse Economali e delle Casse CUP.	31 dicembre 2016			V) verifica della corretta applicazione			
		G1.4	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontare la corretta esecuzione della procedura per la gestione delle Casse Economali e delle Casse CUP.	31 dicembre 2016	31 dicembre 2026		II) definizione di procedure			
		G1.5	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	30 giugno 2016	31 dicembre 2026		V) verifica della corretta applicazione			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
SI	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	31 marzo 2019	31 dicembre 2026			V) verifica della corretta applicazione				
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.	30/06/2018	G2.1	Redazione ed adozione di un funzionigramma, (aggiornato ad ogni variazione della dotazione organica) in cui siano chiaramente indicati: ruoli e responsabilità specifiche per la gestione delle attività relative ad incassi e pagamenti.	30 giugno 2018	31 dicembre 2026	31 dicembre 2026	II) definizione di procedure	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		
		G2.2	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	30 giugno 2018			V) verifica della corretta applicazione			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
NO	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.									
G3) Realizzare controlli periodici da parte di personale interno, terzo dalle funzioni di Tesoreria.	31/03/2019	G3.1	Definizione di una procedura formalizzata che preveda dei controlli periodici documentali, con cadenza almeno trimestrale e realizzati da personale indipendente alle funzioni di tesoreria (internal audit)	30 giugno 2018	31 dicembre 2026	31 dicembre 2026	II) definizione di procedure	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		La Regione ha attivato il progetto "Art. 79" che prevede attività di revisione ed aggiornamento delle procedure amministrativo-contabili volte al rafforzamento del sistema di controllo interno aziendale
		G3.2	Applicazione di una procedura formalizzata che preveda dei controlli periodici documentali, con cadenza almeno trimestrale e realizzati da personale indipendente alle funzioni di tesoreria (internal audit)	30 settembre 2018	31 dicembre 2026	31 dicembre 2026	II) definizione di procedure			
		G3.3	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontare la corretta esecuzione della procedura per i controlli periodici realizzati da personale indipendente alle funzioni di tesoreria	31 dicembre 2018	31 dicembre 2026	31 dicembre 2026	II) definizione di procedure			
		G3.4	Definizione di una procedura per verificare la corrispondenza tra le risultanze contabili dei saldi co.ge di riferimento e per effettuare eventuali adeguamenti dei saldi di bilancio dovuti a disallineamenti emergenti tra co.ge e contabilità sezionale.	30 giugno 2018			IV) applicazione a regime			
		G3.5	Applicazione di una procedura per verificare la corrispondenza tra le risultanze contabili dei saldi co.ge di riferimento e per effettuare eventuali adeguamenti dei saldi di bilancio dovuti a disallineamenti emergenti tra co.ge e contabilità sezionale.	30 settembre 2018			IV) applicazione a regime			
		G3.6	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontare la corretta esecuzione della procedura per la verifica dell'allineamento dei saldi co.ge, alla contabilità sezionale	31 dicembre 2018	31 dicembre 2026		II) definizione di procedure			
		G3.7	Acquisizione delle risultanze emerse dai controlli trimestrali (obbligatori) condotti dal Collegio Sindacale	31 marzo 2019			IV) applicazione a regime			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
SI	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	31 marzo 2019	31 dicembre 2026	31 dicembre 2026		V) verifica della corretta applicazione			L'Azienda, con provvedimento del DG N. 1606 del 29.12.2022, ha approvato la procedura "Gestione delle Chiusure Contabili" La GSA, con DCA n.57 del 30.09.2016, ha adottato la procedura "Predisposizione Bilancio di Esercizio e Bilancio Consolidato"	

Atto: DEC.COMSAN 2025/200 del 30-12-2025
 Servizio proponente: DS.06 ECONOMICO FINANZIARI SSR
 Copia Del Documento Firmato Digitalmente

REGIONE MOISE
 RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO: Dott.ssa Lolita Galo
 RIFERIMENTI ATTI FORMALI DI ADOZIONE PAC: DCA 20 del 28/02/2018
 STATO DI AVANZAMENTO PAC AGGIORNATO AL 23-12-2025

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 20/2018	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DAL DECRETO 20/2018	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITA'*	ESITI
				Data ultima scadenza	Data ultima scadenza	Data ultima scadenza				
G4) Garantire che tutte le operazioni di cassa e banca siano corredate da documenti idonei, controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile.	31/03/2019	G4.1	Predisposizione 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	30 giugno 2016			IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		L'Azienda, con provvedimento del DG N. 1606 del 29.12.2022, ha approvato la procedura "Gestione Tesoreria" La GSA, con DCA n.43 del 28.06.2016, ha adottato la procedura "Gestione Disponibilità Liquide"
		G4.2	Applicazione 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	30 settembre 2016			IV) applicazione a regime			
		G4.3	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta esecuzione della procedura per garantire che le operazioni di cassa e banca siano accompagnate e comprovate da appositi documenti	31 dicembre 2016	31 dicembre 2026		III) definizione di procedure			
		G4.4	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	30 giugno 2016			V) verifica della corretta applicazione			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
		SI	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	31 marzo 2019	31 dicembre 2026	31 dicembre 2026	V) verifica della corretta applicazione			
G5) Tracciare, in modo chiaro, evidente e reperibile, 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.).	31/03/2019	G5.1	Predisposizione 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	30 giugno 2016			V) verifica della corretta applicazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		L'Azienda, con provvedimento del DG N. 1606 del 29.12.2022, ha approvato la procedura "Gestione Tesoreria" La GSA, con DCA n.43 del 28.06.2016, ha adottato la procedura "Gestione Disponibilità Liquide"
		G5.2	Applicazione 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	30 settembre 2016			V) verifica della corretta applicazione			
		G5.3	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta esecuzione delle procedure per i controlli sulle operazioni di Tesoreria	31 dicembre 2016	31 dicembre 2026		III) definizione di procedure			
		G5.4	Adozione di una procedura di archiviazione dei documenti contabili originali (da cui hanno avuto origine le transazioni) che consenta una immediata e puntuale correlazione con le scritture in Co.Ge. ed individuazione dei documenti originali (ottenuta dall'Istituto Tesoriere, dall'ente postale, ecc.)	30 giugno 2016		31 dicembre 2026	III) definizione di procedure			
		G5.5	Adozione di una procedura che consenta di evidenziare e ripercorrere i controlli (data, responsabile, tipo di controllo) sugli stati di concordanza tra le risultanze contabili dell'azienda e quelle dell'Istituto Tesoriere	30 settembre 2018		31 dicembre 2026	III) definizione di procedure			
		G5.6	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	30 settembre 2018			V) verifica della corretta applicazione			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
		SI	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	31 marzo 2019	31 dicembre 2026	31 dicembre 2026	V) verifica della corretta applicazione			

C) AREA DISPONIBILITA' LIQUIDA

Atto: DEC.COMSAN 2025/20 del 30-12-2025
 Servizio proponente: DS.06 ECONOMICO FINANZIARI SSR
 Copia Del Documento Firmato Digitalmente

REGIONE MOISE
 RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO: Dott.ssa Lolita Galo
 RIFERIMENTI ATTI FORMALI DI ADOZIONE PAC: DCA 20 del 28/02/2018
 STATO DI AVANZAMENTO PAC AGGIORNATO AL 23-12-2025

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 20/2018	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DAL DECRETO 20/2018	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITA'	ESITI				
				Data ultima scadenza	Data ultima scadenza	Data ultima scadenza								
G6) Garantire la tracciabilità di tutti i movimenti finanziari tra il conto corrente di Tesoreria unica (G.S.A.) e gli altri conti correnti della Regione.	31/03/2019	G6.1	Definizione di una procedura per la riconciliazione almeno mensile 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 giugno 2016			IV) applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR.		La GSA, con DCA n.43 del 28.06.2016, ha adottato la procedura "Gestione Disponibilità Liquide"				
		G6.2	Applicazione di una procedura per la riconciliazione almeno mensile 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 settembre 2016			IV) applicazione a regime							
		G6.3	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontare la corretta esecuzione della procedura per i controlli sui movimenti del conto di Tesoreria	31 dicembre 2018					V) verifica della corretta applicazione					
		G6.4	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)	31 dicembre 2018					IV) applicazione a regime					
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)												
SI		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	31 marzo 2019		31 dicembre 2024		V) verifica della corretta applicazione							
H1) Autorizzare, formalmente e preliminarmente, le operazioni gestionali e contabili che hanno impatto sul Patrimonio Netto.	30/06/2019	H1.1	Predisposizione 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 settembre 2018			II) definizione di procedure	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		L'azienda, con Provvedimento del DG N.786 del 30.09.2016 ha adottato la procedura " Patrimonio Netto" L'Azienda, con provvedimento del DG N. 1606 del 29.12.2022, ha approvato la procedura "Gestione Patrimonio Netto"				
		H1.2	Applicazione 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 dicembre 2018			31 dicembre 2024		III) definizione di procedure					
		H1.3	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontare l'applicazione della procedura	31 marzo 2019	31 dicembre 2024	31 dicembre 2024			III) definizione di procedure					
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)												
		SI		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	30 giugno 2019	31 dicembre 2024	31 dicembre 2024				V) verifica della corretta applicazione			
H2) Riconciliare i contributi in conto capitale ricevuti, nonché i contributi in conto esercizio stomati al conto capitale, ed i cespiti finanziari, tenendo conto anche degli ammortamenti e delle sterilizzazioni che ne discendono.	30/06/2019	H2.1	Definizione 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	30 settembre 2016			IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		L'Azienda, con provvedimento del DG N. 1606 del 29.12.2022, ha approvato la procedura "Gestione dei Contibuti"				
		H2.2	Applicazione 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	31 dicembre 2018			IV) applicazione a regime							
		H2.3	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontare l'applicazione della procedura	31 marzo 2019	31 dicembre 2024				III) definizione di procedure					
		H2.4	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	30 settembre 2016					V) verifica della corretta applicazione					
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)												
SI		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	30 giugno 2019	31 dicembre 2024			V) verifica della corretta applicazione							

Atto: DEC.COMSAN 2025/200 del 30-12-2025
 Servizio proponente: DS.06 ECONOMICO FINANZIARI SSR
 Copia Del Documento Firmato Digitalmente

REGIONE MOISE
 RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO: Dott.ssa Lolita Galo
 RIFERIMENTI ATTI FORMALI DI ADOZIONE PAC: DCA 20 del 28/02/2018
 STATO DI AVANZAMENTO PAC AGGIORNATO AL 23-12-2025

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 20/2018	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DAL DECRETO 20/2018	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITA'*	ESITI
				Data ultima scadenza	Data ultima scadenza	Data ultima scadenza				
H) PATRIMONIO NETTO	30/06/2019	H3.1	Definizione di un sistema di ricognizione e di monitoraggio dei provvedimenti di assegnazione dei contributi in c/capitale da Regione e altri enti pubblici	30 settembre 2018				IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	L'Azienda, con provvedimento del DG N. 1606 del 29.12.2022, ha approvato la procedura "Gestione dei Contributi"
		H3.2	Applicazione di un sistema di ricognizione e di monitoraggio dei provvedimenti di assegnazione dei contributi in c/capitale da Regione e altri enti pubblici	31 dicembre 2018				IV) applicazione a regime		La GSA, con con DCA n.43 del 28.06.2016, ha adottato la procedura "Gestione ciclo attivo"
		H3.3	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare l'applicazione della procedura	31 marzo 2019	31 dicembre 2026					III) definizione di procedure
		H3.4	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 dicembre 2018		31 dicembre 2026				III) implementazione
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
	SI	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	30 giugno 2019	31 dicembre 2026	31 dicembre 2026			V) verifica della corretta applicazione		
	30/06/2019	H4.1	Predisposizione di procedure amministrativo-contabili per l'identificazione puntuale dei conferimenti, le donazioni ed i lasciti vincolati a investimenti	30 settembre 2018					III) definizione di procedure	L'Azienda, con Provvedimento del DG N.786 del 30.09.2016 ha adottato la procedura " Patrimonio Netto"
		H4.2	Applicazione di procedure amministrativo-contabili per l'identificazione puntuale dei conferimenti, le donazioni ed i lasciti vincolati a investimenti	31 dicembre 2018					III) definizione di procedure	L'Azienda, con provvedimento del DG N. 1606 del 29.12.2022, ha approvato la procedura "Gestione del patrimonio Netto"
		H4.3	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico della riconciliazione sistematica tra conferimenti, donazioni e lasciti vincolati a investimenti ed i correlati cespiti capitalizzati, nonché tra ammortamenti e sterilizzazioni che ne discendono	31 marzo 2019	31 dicembre 2026	31 dicembre 2026			III) definizione di procedure	
		H4.4	Definizione di una procedura per verificare la corrispondenza tra le risultanze contabili dei saldi co.ge di riferimento e per effettuare eventuali adeguamenti dei saldi di bilancio dovuti a disallineamenti emergenti tra co.ge e contabilità sezionale.	30 settembre 2018					IV) applicazione a regime	La GSA, con DCA n.57 del 30.09.2016, ha adottato la procedura "Predisposizione Bilancio di Esercizio e Bilancio Consolidato"
H4.5		Applicazione di una procedura per verificare la corrispondenza tra le risultanze contabili dei saldi co.ge di riferimento e per effettuare eventuali adeguamenti dei saldi di bilancio dovuti a disallineamenti emergenti tra co.ge e contabilità sezionale.	31 dicembre 2018					IV) applicazione a regime	L'Azienda, con provvedimento del DG N. 1606 del 29.12.2022, ha approvato la procedura "Gestione delle Chiusure Contabili"	
H4.6		Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta esecuzione della procedura per la verifica dell'allineamento dei saldi co.ge, alla contabilità sezionale	31 marzo 2019	31 dicembre 2026				III) definizione di procedure		
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)										
SI	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	30 giugno 2019	31 dicembre 2026	31 dicembre 2026			V) verifica della corretta applicazione			

REGIONE MOISE
 RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO: Dott.ssa Lolita Galo
 RIFERIMENTI ATTI FORMALI DI ADOZIONE PAC: DCA 20 del 28/02/2018
 STATO DI AVANZAMENTO PAC AGGIORNATO AL 23-12-2025

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 20/2018	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DAL DECRETO 20/2018	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITA'*	ESITI	
				Data ultima scadenza	Data ultima scadenza	Data ultima scadenza					
11) Disciplinare gli approvvigionamenti di beni e servizi sanitari e non sanitari: documentando e formalizzando il flusso informativo e le fasi della procedura di acquisizione dei beni e servizi sanitari e non sanitari.	31/03/2019	11.1	Predisposizione ed applicazione 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 della Centrale Unica di Committenza 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....	30 giugno 2016				IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	L'Azienda, con provvedimento del DG N.612 del 30.06.2016, ha adottato la procedura "Gestione Acquisti Beni e Servizi" L'Azienda, con provvedimento del DG N. 1606 del 29.12.2022, ha approvato la procedura "Gestione Acquisti Beni e Servizi"	
		11.2	Applicazione 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 della Centrale Unica di Committenza 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....	30 settembre 2016				IV) applicazione a regime			
		11.3	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare il rispetto della procedura ed in particolare la sussistenza delle evidenze documentali di tutti i controlli richiesti quali autorizzazioni alla spesa, capienza rispetto al budget, certificazioni varie ecc..., con predisposizioni di relativi report delle risultanze delle verifiche	31 dicembre 2018	31 dicembre 2026						III) definizione di procedure
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
	SI	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	31 marzo 2019	31 dicembre 2026				V) verifica della corretta applicazione			
12) Impiegare documenti idonei ed approvati, lasciando traccia dei controlli svolti: ogni operazione suscettibile di originare, modificare o estinguere i debiti deve essere comprovata da appositi documenti che siano controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile.	31/03/2019	12.1	Predisposizione 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	30 giugno 2016				IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	L'Azienda, con provvedimento del DG N.612 del 30.06.2016, ha adottato la procedura "Gestione Acquisti Beni e Servizi" L'Azienda, con provvedimento del DG N. 1606 del 29.12.2022, ha approvato la procedura "Gestione Acquisti Beni e Servizi" La GSA, con DCA n.43 del 28.06.2016, ha adottato la procedura "Gestione ciclo passivo"	
		12.2	Applicazione 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	30 giugno 2018				IV) applicazione a regime			
		12.3	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta esecuzione della procedura per garantire la correttezza delle operazioni che originano il debito	31 dicembre 2018	31 dicembre 2026						III) definizione di procedure
		12.4	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 dicembre 2018	31 dicembre 2026						III) definizione di procedure
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
	SI	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	31 marzo 2019	31 dicembre 2026	31 dicembre 2026			V) verifica della corretta applicazione			

Atto: DEC.COMSAN 2025/200 del 30-12-2025
 Servizio proponente: DS.06 ECONOMICO FINANZIARI SSR
 Copia Del Documento Firmato Digitalmente

PIANO ATTUATIVO DI CERTIFICABILITA' - REQUISITI COMUNI

REGIONE MOISE
 RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO: Dott.ssa Lolita Galo
 RIFERIMENTI ATTI FORMALI DI ADOZIONE PAC: DCA 20 del 28/02/2018
 STATO DI AVANZAMENTO PAC AGGIORNATO AL 23-12-2025

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 20/2018	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DAL DECRETO 20/2018	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITA'*	ESITI	
				Data ultima scadenza	Data ultima scadenza	Data ultima scadenza					
13) Dare evidenza dei controlli effettuati con particolare riguardo: alla comparazione di ordini - offerte richieste ai fornitori - bolle di entrata della merce in magazzino; alla verifica delle fatture dei fornitori (ristestazione, bolle-fattura, bolle-ordine, calcoli aritmetici, adempimenti fiscali, autorizzazione al pagamento).	31/03/2019	13.1	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare il rispetto della procedura di cui al punto 12.1 ed in particolare la sussistenza delle evidenze documentali di tutti i controlli richiesti (quod autorizzazioni alla spesa, capienza rispetto al budget, certificazioni varie ecc., con predisposizioni di relativi report delle risultanze delle verifiche)	30 giugno 2018	31 dicembre 2026			III definizione di procedure	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	L'Azienda, con provvedimento del DG N.612 del 30.06.2016, ha adottato la procedura "Gestione Acquisti Beni e Servizi"	
		13.2	Predisposizione di una procedura che consenta di evidenziare e di ripercorrere i controlli svolti (data, responsabile, tipo di controllo). 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, comparazione fattura con determina di pagamento, ecc.	30 giugno 2018				IV) applicazione a regime		L'Azienda, con provvedimento del DG N. 1606 del 29.12.2022, ha approvato la procedura "Gestione Acquisti Beni e Servizi" La GSA, con DCA n.43 del 28.06.2016, ha adottato la procedura "Gestione ciclo passivo"	
		13.3	Applicazione di una procedura che consenta di evidenziare e di ripercorrere i controlli svolti (data, responsabile, tipo di controllo). 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, comparazione fattura con determina di pagamento, ecc.	30 settembre 2018				IV) applicazione a regime			
		13.4	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta esecuzione della procedura per il controllo sulle fatture	31 dicembre 2018	31 dicembre 2026					III definizione di procedure	
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
		SI	* Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. * Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		31 marzo 2019	31 dicembre 2026	31 dicembre 2026			V) verifica della corretta applicazione	
14) Fornire idonei elementi di stima e di previsione dei debiti di cui si conosce l'esistenza ma non l'ammontare; merci acquistate o servizi ricevuti senza che sia stata ricevuta e contabilizzata la relativa fattura; debiti a lungo termine, comprensivi degli interessi, per i quali sussistono particolari problemi di valutazione; debiti sui quali siano maturati interessi o penalità da inserire in bilancio; rischi concretizzati in debiti certi.	31/03/2019	14.1	Predisposizione 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..)	30 giugno 2018				IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	L'Azienda, con provvedimento del DG N.612 del 30.06.2016, ha adottato la procedura "Gestione Acquisti Beni e Servizi"	
		14.2	Applicazione 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..)	30 settembre 2018				IV) applicazione a regime		L'Azienda, con provvedimento del DG N. 1606 del 29.12.2022, ha approvato la procedura "Gestione Acquisti Beni e Servizi" La GSA, con DCA n.43 del 28.06.2016, ha adottato la procedura "Gestione ciclo passivo"	
		14.3	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta esecuzione della procedura per la determinazione delle stime dei costi per fatture da ricevere	31 dicembre 2018	31 dicembre 2026					III definizione di procedure	
		14.4	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 dicembre 2018						IV) applicazione a regime	
		14.5	Definizione 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 accantonare a fondo rischi	30 giugno 2018		31 dicembre 2026				III definizione di procedure	L'Azienda, con provvedimento del DG N. 1606 del 29.12.2022, ha approvato la procedura "Gestione del Contenzioso"
		14.6	Applicazione 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 accantonare a fondo rischi	30 settembre 2018		31 dicembre 2026				III definizione di procedure	
		14.7	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta esecuzione del sistema di ricognizione del contenzioso in essere	31 dicembre 2018	31 dicembre 2026	31 dicembre 2026				III definizione di procedure	
		14.8	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	30 giugno 2018		31 dicembre 2026				III definizione di procedure	
		14.9	Applicazione 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	30 settembre 2018		31 dicembre 2026				III definizione di procedure	
		14.10	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta esecuzione della procedura per la rilevazione in contabilità generale dei pagamenti a seguito di ordinanze giudiziarie	31 dicembre 2018	31 dicembre 2026	31 dicembre 2026				III definizione di procedure	
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
		SI	* Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. * Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		31 marzo 2019	31 dicembre 2026	31 dicembre 2026			V) verifica della corretta applicazione	

Atto: DEC.COMSAN 2025/2025 del 30-12-2025
 Servizio proponente: DS.06 ECONOMICO FINANZIARI SSR
 Copia Del Documento Firmato Digitalmente

1) AREA DEBITI E COSTI

REGIONE MOISE
 RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO: Dott.ssa Lolita Galo
 RIFERIMENTI ATTI FORMALI DI ADOZIONE PAC: DCA 20 del 28/02/2018
 STATO DI AVANZAMENTO PAC AGGIORNATO AL 23-12-2025

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 20/2018	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DAL DECRETO 20/2018	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITA'*	ESITI	
				Data ultima scadenza	Data ultima scadenza	Data ultima scadenza					
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 giustavorista e previdenziale.	31/03/2019	15.1	Predisposizione di una procedura amministrativo-contabile che formalizzi i flussi informativi relativi al trattamento economico del personale	30 giugno 2016			IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		L'Azienda ha adottato, con provvedimento del DG N. 612 del 30.06.2016 la procedura "Gestione del Personale"	
		15.2	Applicazione di una procedura amministrativo-contabile che formalizzi i flussi informativi relativi al trattamento economico del personale	30 settembre 2016			IV) applicazione a regime			L'Azienda, con provvedimento del DG N. 1606 del 29.12.2022, ha approvato la procedura "Gestione del Personale"	
		15.3	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta esecuzione della procedura relativa al trattamento economico del personale	31 dicembre 2018	31 dicembre 2026					III) definizione di procedure	
		15.4	Definizione 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.	30 giugno 2016						IV) applicazione a regime	
		15.5	Applicazione 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.	30 settembre 2018						IV) applicazione a regime	
		15.6	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta esecuzione del sistema di monitoraggio circa il trattamento economico del personale dipendente, personale assimilato a dipendente e dei medici della medicina convenzionata di base, secondo la regolazione giustavorista e previdenziale.	31 dicembre 2018						V) verifica della corretta applicazione	
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
		SI	* Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. * Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		31 marzo 2019	31 dicembre 2026					V) verifica della corretta applicazione
16) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione del debito (e dei correlati costi).	31/03/2019	16.1	Predisposizione 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..	30 giugno 2018			IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		L'Azienda, con provvedimento del DG N.612 del 30.06.2016, ha adottato la procedura "Gestione Acquisiti Beni e servizi"	
		16.2	Applicazione 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..	30 settembre 2018			IV) applicazione a regime			L'Azienda, con provvedimento del DG N. 1606 del 29.12.2022, ha approvato la procedura "Gestione Acquisiti Beni e Servizi"	
		16.3	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta applicazione della procedura	31 dicembre 2018	31 dicembre 2026	31 dicembre 2026				III) definizione di procedure	La GSA, con DCA n.43 del 28.06.2016, ha adottato la procedura "Gestione ciclo passivo"
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
		SI	* Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. * Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		31 marzo 2019	31 dicembre 2026	31 dicembre 2026				V) verifica della corretta applicazione
17) Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai creditori.	31/03/2019	17.1	Richiesta periodica o almeno annuale di conferma saldi ai creditori dell'azienda selezionati e eventualmente su base campionaria	30 giugno 2018			31 dicembre 2026	III) definizione di procedure	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	L'Azienda, con provvedimento del DG N. 1606 del 29.12.2022, ha approvato le procedure "Gestione delle Circolarizzazioni a Clienti" e "Gestione delle Circolarizzazioni a Fornitori"	
		17.2	Analisi e conciliazione delle risposte ed allineamento dei saldi contabili	30 settembre 2018				31 dicembre 2026		III) definizione di procedure	L'Azienda, con provvedimento del DG N. 1606 del 29.12.2022, ha approvato le procedure "Gestione delle Circolarizzazioni a Clienti" e "Gestione delle Circolarizzazioni a Fornitori"
		17.3	Definizione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corrispondenza partitari fornitori e contabilità generale	31 dicembre 2018				31 dicembre 2026		III) definizione di procedure	L'Azienda, con provvedimento del DG N. 1606 del 29.12.2022, ha approvato le procedure "Gestione delle Circolarizzazioni a Clienti" e "Gestione delle Circolarizzazioni a Fornitori"
		17.4	Applicazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corrispondenza partitari fornitori e contabilità generale	31 marzo 2019	31 dicembre 2026	31 dicembre 2026		III) definizione di procedure			
		17.5	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corrispondenza partitari fornitori e contabilità generale	31 marzo 2019	31 dicembre 2026	31 dicembre 2026		III) definizione di procedure			
		17.6	Definizione di una procedura per verificare la corrispondenza tra le risultanze contabili dei saldi co.ge di riferimento e per effettuare eventuali adeguamenti dei saldi di bilancio dovuti a disallineamenti emergenti tra co.ge e contabilità sezionale.	30 giugno 2018						IV) applicazione a regime	L'Azienda, con provvedimento del DG N. 1606 del 29.12.2022, ha approvato la procedura "Gestione delle Chiusure Contabili"
										La GSA, con DCA n.57 del 30.09.2016, ha adottato la procedura "Predisposizione Bilancio di Esercizio e Bilancio Consolidato"	

Atto: DEC.COMSAN 2025/2025 del 30-12-2025
 Servizio proponente: DS.06 ECONOMICO FINANZIARI SSR
 Copia Del Documento Firmato Digitalmente

REGIONE MOISE
 RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO: Dott.ssa Lolita Galo
 RIFERIMENTI ATTI FORMALI DI ADOZIONE PAC: DCA 20 del 28/02/2018
 STATO DI AVANZAMENTO PAC AGGIORNATO AL 23-12-2025

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 20/2018	AZIONI	SCADENZA AZIONE PREVISTA DAL DECRETO 20/2018	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITA'*	ESITI	
				Data ultima scadenza	Data ultima scadenza	Data ultima scadenza					
		17.7	Applicazione di una procedura per verificare la corrispondenza tra le risultanze contabili dei saldi co.ge di riferimento e per effettuare eventuali adeguamenti dei saldi di bilancio dovuti a disallineamenti emergenti tra co.ge e contabilità sezionale.	30 settembre 2018				IV) applicazione a regime			
		17.8	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta esecuzione della procedura per la verifica dell'allineamento dei saldi co.ge. alla contabilità sezionale	31 dicembre 2018	31 dicembre 2026						III) definizione di procedure
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
		SI	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	31 marzo 2019	31 dicembre 2026	31 dicembre 2026		V) verifica della corretta applicazione			
18) Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di debiti e costi, del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.	31/03/2019	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.	31 dicembre 2016				IV) applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;		
		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	31 marzo 2019				V) verifica della corretta applicazione			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
		NO	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.								
19) Effettuare attività di riconciliazione tra i debiti verso le Aziende, iscritti nel bilancio della G.S.A., i residui passivi iscritti nei capitoli di bilancio regionale e i crediti verso la Regione rilevati nei bilanci delle aziende.	31/03/2019	19.1	Definizione di una procedura per la riconciliazione dei rapporti di crediti e debito tra la GSA e le AA.SS. con cadenza annuale	30 giugno 2016			31 dicembre 2026	II) definizione di procedure	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	L'Azienda, con provvedimento del DG N. 1606 del 29.12.2022, ha approvato la procedura "Gestione dei Contributi"	
		19.2	Applicazione di una procedura per la riconciliazione dei rapporti di crediti e debito tra la GSA e le AA.SS. con cadenza annuale	30 settembre 2016			31 dicembre 2026	II) definizione di procedure			
		19.3	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta esecuzione della procedura di riconciliazione dei rapporti di credito e debito tra la GSA e le AA.SS. con cadenza annuale	31 dicembre 2018	31 dicembre 2026	31 dicembre 2026		III) definizione di procedure			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
		SI	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	31 marzo 2019	31 dicembre 2026	31 dicembre 2026		V) verifica della corretta applicazione			

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