



GSA
PROCEDURA AMMINISTRATIVO CONTABILE

Gestione chiusure contabili trimestrali

INDICE

1.	PREMESSE E GENERALITÀ	3
1.1	SCOPO E AMBITO DI APPLICAZIONE	3
1.2	RIFERIMENTI NORMATIVI E DOCUMENTALI	3
1.3	APPLICABILITÀ	3
1.4	ACRONIMI E DEFINIZIONI	4
1.4.1	<i>Acronimi</i>	4
1.4.2	<i>Simboli utilizzati nei diagrammi di flusso</i>	5
1.5	DESCRIZIONE DEL PROCESSO “RICONCILIAZIONE MOVIMENTAZIONI CONTABILI”	5
2.	SISTEMI A SUPPORTO	7
3.	SOTTO-PROCESSO “GESTIONE CHIUSURE TRIMESTRALI”	8
3.1	SCHEMA DI FLUSSO OPERATIVO	8
3.2	PROCEDURA	9
3.3	CHECKLIST DI CONTROLLO	14
4.	SOTTO-PROCESSO “CONSOLIDAMENTO CONTO ECONOMICO TRIMESTRALE”	15
4.1	SCHEMA DI FLUSSO OPERATIVO	15
4.2	PROCEDURA	16
4.3	CHECKLIST DI CONTROLLO	19

1. PREMESSE E GENERALITÀ

1.1 SCOPO E AMBITO DI APPLICAZIONE

Il presente documento ha l'obiettivo di descrivere le procedure amministrative relative al processo della *Gestione chiusure contabili trimestrali*, anche in applicazione del Percorso Attuativo della certificabilità, avviato dalla Regione Molise con DCA n. 13 del 25 Giugno 2013, n. 14 del 27 giugno 2013 e ss.mm.ii.

In particolare, il documento ha lo scopo di:

1. Inquadrare la procedura nel più ampio contesto dei processi amministrativi e contabili;
2. Definire le principali responsabilità, i tempi ed i controlli degli attori coinvolti a livello di processo "*Gestione chiusure contabili trimestrali*";
3. Descrivere nel dettaglio:
 - 3.1. Fasi ed attività necessarie per l'esecuzione del processo;
 - 3.2. Unità organizzative coinvolte nelle attività;
 - 3.3. Responsabilità delle unità organizzative coinvolte;
 - 3.4. Input e Output delle attività;
4. Descrivere le attività di controllo e di supervisione necessarie per assicurare la completezza e la correttezza delle registrazioni contabili e gestionali effettuate

1.2 RIFERIMENTI NORMATIVI E DOCUMENTALI

Rif. 1	Decreto Legislativo n. 118 del 2011 e ss.mm.ii. (Legge n.228/2012)
Rif. 2	Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)
Rif. 3	Decreto Ministeriale 01 marzo 2013 (PAC-Requisiti comuni a tutte le Regioni)
Rif. 4	DCA n. 13 del 25 Giugno 2013, n. 14 del 27 giugno 2013 – approvazione PAC Regione Molise
Rif. 5	DCA n.13 del 25 Giugno 2013 e n. 14 del 27 Giugno 2013 - rettifica e integrazione DCA n.13 del 25 Giugno 2013 e n. 14 del 27 Giugno 2013
Rif. 6	DCA n.16 del 8.03.2016 – rettifica e integrazione DCA n. 3 del 14/02/2015

1.3 APPLICABILITÀ

Questa procedura si applica alle attività necessarie alla realizzazione delle chiusure contabili di periodo, dalla definizione dei tempi e dei modi per la raccolta della documentazione a supporto della redazione del Conto Economico Trimestrale, che rileva la consuntivazione dei costi e dei ricavi dell'attività aziendale.

PROCEDURA AMMINISTRATIVO CONTABILE
Gestione chiusure contabili trimestrali









1.4 ACRONIMI E DEFINIZIONI

1.4.1 ACRONIMI

CET	Conto Economico Trimestrale
CE	Conto Economico
SP	Stato Patrimoniale
NI	Nota Integrativa
RF	Rendiconto Finanziario
RG	Relazione sulla Gestione
DG	Direttore Generale
OIC	Organismo Italiano di Contabilità
BdV	Bilancio di Verifica
NSIS	Nuovo Sistema Informativo Sanitario

1.4.2 SIMBOLI UTILIZZATI NEI DIAGRAMMI DI FLUSSO

Nella rappresentazione dei flussi di attività saranno utilizzati i seguenti simboli:

Simbolo	Descrizione
	Attività
	Documento
	Punto di controllo / Punto di approvazione (<i>prevede solo due opzioni SI / NO o OK / NON OK</i>)
	Sistema / Database a supporto
	Flusso dell'attività
	Snodo decisionale / Alternativa (<i>può prevedere più risposte</i>)
	Connessioni con altri processi
	Conclusione dell'attività

1.5 DESCRIZIONE DEL PROCESSO "RICONCILIAZIONE MOVIMENTAZIONI CONTABILI"

Il processo di "Gestione chiusure contabili trimestrali" è costituito da:

1. Il sotto-processo "Gestione chiusure trimestrali"
2. Il sotto-processo "Consolidamento Conto Economico Trimestrale"

PROCEDURA AMMINISTRATIVO CONTABILE
Gestione chiusure contabili trimestrali

Strutture coinvolte	Principali responsabilità	Tempi/Frequenze	Controlli
Servizio programmazione economico-finanziaria del SSR	Owner del processo		
	Responsabile della definizione del Piano delle attività per la raccolta dei dati gestionali trimestrali		
	Responsabile della predisposizione dei dati e prospetti gestionali trimestrali di sua competenza		
	Responsabile della predisposizione dei CET della GSA e del consolidato		
	Responsabile della trasmissione dei dati ai Ministeri competenti tramite caricamento su piattaforma NSIS		
Servizio Livelli massimi di finanziamento	Responsabile della predisposizione e invio dei dati e prospetti gestionali trimestrali di sua competenza		
Servizio Politica del Farmaco	Responsabile della predisposizione e invio dei dati e prospetti gestionali trimestrali di sua competenza		
Responsabile della GSA	Responsabile delle verifiche di correttezza e completezza sui CET GSA e consolidato		
	Responsabile della certificazione dei dati caricati su NSIS (congiuntamente con la Direzione generale per la Salute)		
Azienda Sanitaria Regionale	Responsabile della predisposizione e invio del CET di sua competenza alla GSA		

2. SISTEMI A SUPPORTO

Per quanto riguarda l'alimentazione dei sistemi informatici a supporto, la tabella sottostante riporta la mappatura dei sistemi a supporto dei diversi sotto-processi.

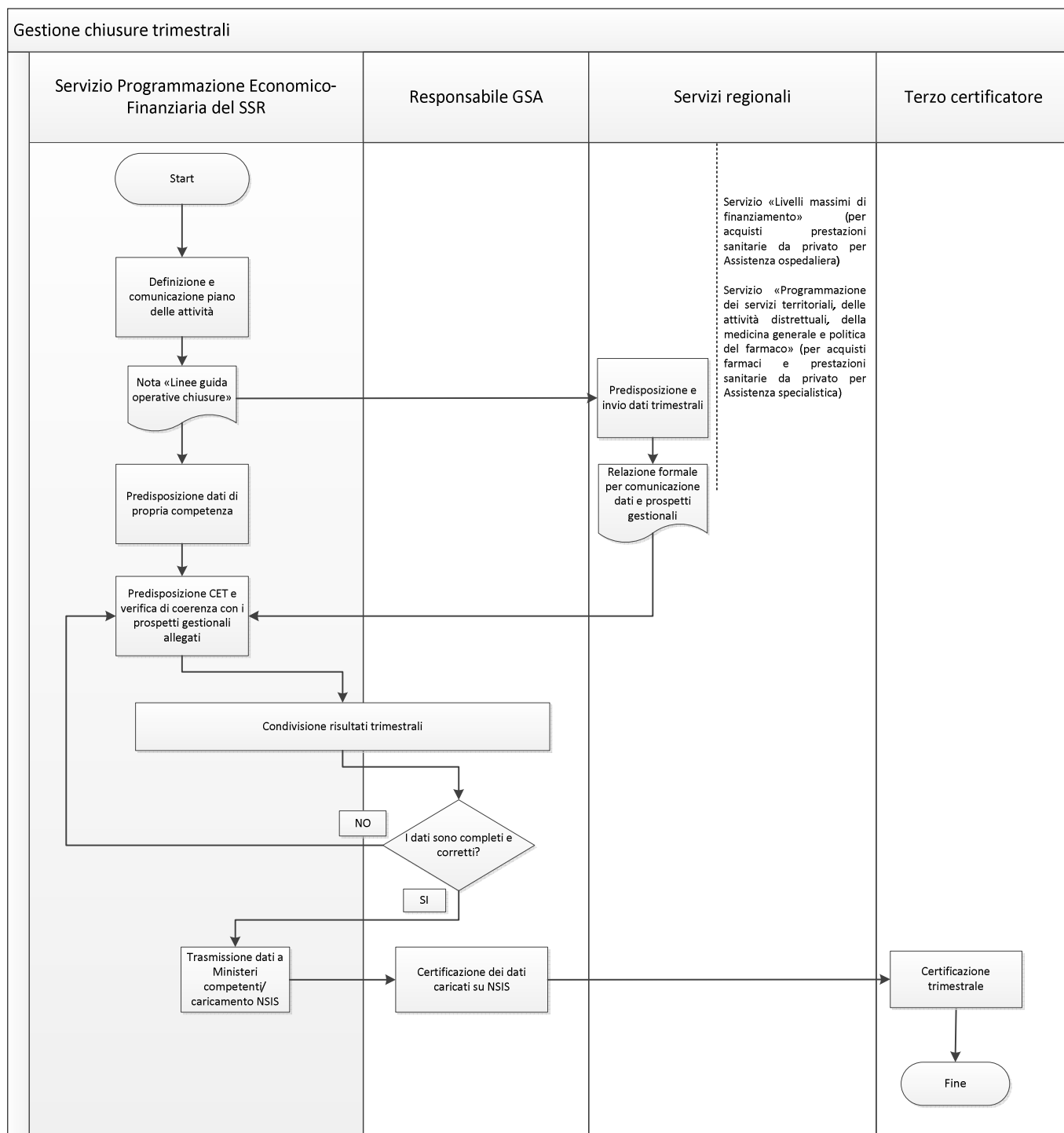
Sistemi		Attività del processo coperte
Sistema contabile	informativo	Gestione della contabilità civilistica

PROCEDURA AMMINISTRATIVO CONTABILE
Gestione chiusure contabili trimestrali

3. SOTTO-PROCESSO “GESTIONE CHIUSURE TRIMESTRALI”

3.1 SCHEMA DI FLUSSO OPERATIVO

Il diagramma sottostante descrive sinteticamente le macro attività del sotto-processo “Gestione chiusure trimestrali” e le interazioni tra i diversi attori coinvolti.



3.2 PROCEDURA

La presente procedura riporta il dettaglio delle attività da svolgere per l'esecuzione del processo di gestione delle chiusure trimestrali (Conti Economici Trimestrali).

Il processo di formazione dei consuntivi trimestrali della gestione è definito dalla normativa vigente con particolare riferimento al D.Lgs. 118/2011, e secondo la normativa regionale, tra cui le direttive regionali, vigenti in materia di contabilità economico-patrimoniale, i decreti commissariali che determinano un impatto sulla contabilità aziendale.

L'iter di formazione del CET deve assicurare, fin dalle prime fasi, la partecipazione di tutti i dirigenti dei servizi e la loro piena responsabilizzazione.

Attività 1: Definizione Piano delle attività

- Input: Avvio processo predisposizione Conto Economico trimestrale;
- Output: Predisposizione Linee guida operative per le chiusure;
- UO coinvolte: Servizio "Programmazione Economico-Finanziaria del SSR";
- Tempi: Trimestrale

Il Servizio "Programmazione Economico-Finanziaria del SSR", nel rispetto delle scadenze definite, provvede a definire le fasi di attività, i referenti dei Servizi regionali ed i tempi di effettuazione dei diversi passi operativi, procedendo con la predisposizione del relativo cronoprogramma delle chiusure.

Il cronoprogramma delle chiusure deve contenere:

- le attività da effettuare e le informazioni da fornire per la corretta, completa e tempestiva rilevazione contabile dei fatti gestionali relativi al periodo;
- il Servizio responsabile di ogni attività;
- i controlli specifici da svolgere;
- il formato nel quale devono essere presentati dati e informazioni;
- le date entro le quali è necessario effettuare le attività e fornire le informazioni e i dati richiesti;
- eventuale documentazione da allegare

#	Controllo	Responsabile	Evidenza del Controllo
C.1	Il Responsabile della GSA verifica che il Piano delle attività da eseguire sia completo e corretto	Responsabile della GSA	Evidenza formale dell'esito del controllo sulla documentazione con firma e data della verifica.

Attività 2: Invio dati trimestrali da parte dei Servizi coinvolti

- Input: Linee guida operative per le chiusure;
- Output: Relazione per comunicazione dati e prospetti gestionali;
- UO coinvolte: Servizio "Programmazione Economico-Finanziaria del SSR"
Servizio "Livelli massimi di finanziamento";
Servizio "Politica del farmaco";
- Tempi: Trimestrale

I Servizi coinvolti, ciascuno per le tematiche relative alle proprie competenze, predispongono e inviano al Servizio "Programmazione Economico-Finanziaria del SSR" dei prospetti gestionali riepilogativi dei dati di costo da far confluire nel CET, contenenti:

- L'elenco delle prestazioni effettuate nell'esercizio e non ancora rendicontate o fatturate;
- La valorizzazione delle fatture da ricevere per consegna di beni ed erogazioni di servizi avvenute nel corso dell'esercizio, ma con ricevimento fattura nel trimestre successivo;
- Gli eventi che non sono ancora stati contabilizzati, ma che sono da imputare al periodo

Acquisti di prestazioni sanitarie da privato:

I Servizi "Livelli massimi di finanziamento" e "Programmazione dei servizi territoriali, delle attività distrettuali, della medicina generale e politica del farmaco" coerentemente con il cronoprogramma delle chiusure definito dal Servizio "Programmazione Economico-Finanziaria del SSR", provvede a fornire un prospetto riepilogativo dei contratti di fornitura di loro competenza (ad esempio acquisti di prestazioni sanitarie di assistenza specialistica e ospedaliera), con dettaglio delle scadenze, delle proroghe e delle eventuali rinegoziazioni, nonché i dati relativi alla produzione ospedaliera (SDO) e produzione dati specialistica (dati Tessera Sanitaria).

Acquisti di farmaci:

Il Servizio "Programmazione dei servizi territoriali, delle attività distrettuali, della medicina generale e politica del farmaco", coerentemente con il cronoprogramma delle chiusure definito dal Servizio "Programmazione Economico-Finanziaria del SSR", provvede a fornire un prospetto riepilogativo dei contratti di fornitura di loro competenza (acquisto farmaci), con dettaglio delle scadenze, delle proroghe e delle eventuali rinegoziazioni.

Altri acquisti di beni e servizi:

Il Servizio "Programmazione Economico-Finanziaria del SSR" al suo interno gestisce i dati di costo per gli altri acquisti di beni e servizi, diversi dalle prestazioni sanitarie e dai farmaci (comprese eventuali gestioni straordinarie).

I servizi coinvolti nel processo, al fine di determinare i dati di competenza del trimestre, devono:

- completare il prospetto gestionale;
- garantire la trasmissione del prospetto richiesto entro le scadenze fissate dalle Linee guida operative per le chiusure periodiche;
- garantire la completezza delle informazioni trasmesse, secondo quanto richiesto;
- garantire l'adeguatezza e la coerenza dei dati forniti rispetto all'esistenza di documenti che ne legittimano la registrazione;
- motivare eventuali anomalie e criticità rilevate.

#	Controllo	Responsabile	Evidenza del Controllo
C.1	Il Responsabile della GSA verifica la completezza delle relazioni e dei prospetti gestionali inviate dagli altri Servizi	Responsabile della GSA	Evidenza formale dell'esito del controllo sulla documentazione con firma e data della verifica.

Attività 3: Predisposizione CET e verifica di coerenza con i prospetti gestionali allegati

- Input: Prospetti gestionali e relazioni dai Servizi;
- Output: Conto Economico Trimestrale;

PROCEDURA AMMINISTRATIVO CONTABILE
Gestione chiusure contabili trimestrali

- UO coinvolte: Servizio “Programmazione Economico-Finanziaria del SSR”;
- Tempi: Trimestrale

Il Servizio “Programmazione Economico-Finanziaria del SSR” raccoglie i dati e i prospetti gestionali provenienti dagli altri Servizi coinvolti nel processo ed effettua una verifica di coerenza con i dati del fatturato e con i dati provenienti dal sistema contabile (Bilancio di Verifica).

Il Servizio “Programmazione Economico-Finanziaria del SSR”, in funzione delle informazioni presenti sul sistema contabile e dei dati del periodo trasmessi dagli altri servizi coinvolti, provvede all’elaborazione e alla redazione del Conto Economico Trimestrale (CET), tenendo in considerazione il raccordo del Piano dei Conti della GSA con il Modello ministeriale CE, apportando le dovute rettifiche/riclassificazioni ai dati.

In particolare, relativamente ai ricavi di competenza del periodo dovranno essere prese in considerazione le assegnazioni statali a titolo di FSR indistinto/vincolato dell’anno di riferimento (o in mancanza le assegnazioni dell’anno precedente) “trimestralizzate”; per quanto riguarda i costi, partendo dai dati registrati in contabilità, il Servizio “Programmazione Economico-Finanziaria del SSR” provvede ad integrare le informazioni gestionali extra-contabili a supporto della predisposizione del CET.

#	Controllo	Responsabile	Evidenza del Controllo
C.1	Il Responsabile della GSA verifica che i prospetti gestionali richiesti siano stati correttamente valorizzati in tutte le loro parti	Responsabile della GSA	Evidenza formale dell’esito del controllo sulla documentazione con firma e data della verifica.

Attività 4: Condivisione dei risultati trimestrali

- Input: Predisposizione del CET e raccolta degli allegati gestionali;
- Output: Discussione e condivisione dei risultati trimestrali;
- UO coinvolte: Servizio “Programmazione Economico-Finanziaria del SSR”
Responsabile GSA;
- Tempi: Trimestrale

Il Responsabile della GSA verifica la correttezza e completezza dei dati inseriti nel CET.

Qualora l’esito della verifica sia negativo, richiede al Servizio “Programmazione Economico-Finanziaria del SSR” di apportare le dovute modifiche/integrazioni.

Qualora l’esito della verifica sia positivo, autorizza la trasmissione del CET al Ministero competente.

#	Controllo	Responsabile	Evidenza del Controllo
C.1	Il Responsabile della GSA verifica la correttezza dei dati esposti nel CET	Responsabile della GSA	Evidenza formale dell’esito del controllo sulla documentazione con firma e data della verifica.

Attività 5: Pubblicazione e trasmissione a Ministero della Salute

- Input: Discussione e condivisione dei risultati trimestrali
- Output: Trasmissione del CET a Ministero

PROCEDURA AMMINISTRATIVO CONTABILE
Gestione chiusure contabili trimestrali

- UO coinvolte: Servizio “Programmazione Economico-Finanziaria del SSR”
Responsabile GSA;
- Tempi: Nel rispetto della tempistica per la trasmissione dei dati in NSIS

Il Responsabile della GSA adotta per mezzo di apposito provvedimento il CET precedentemente analizzato, discusso ed approvato.

Successivamente, il Responsabile della GSA autorizza il Servizio “Programmazione Economico-Finanziaria del SSR” alla trasmissione del CET al Ministero della Salute tramite il sistema NSIS, nel rispetto delle seguenti scadenze (condivise con l’Azienda Sanitaria Regionale):

- 30 Aprile (I Trimestre);
- 31 Luglio (II Trimestre);
- 31 Ottobre (III Trimestre);
- 31 Gennaio anno successivo (IV Trimestre).

#	Controllo	Responsabile	Evidenza del Controllo
C.1	Il Responsabile della GSA verifica che i dati inseriti su NSIS siano coerenti con i dati predisposti per il CET	Responsabile della GSA	Evidenza formale dell’esito del controllo sulla documentazione con firma e data della verifica.

Attività 6: Certificazione dei dati caricati su NSIS

- Input: Caricamento dati su NSIS
- Output: Certificazione congiunta con Direzione per la Salute dei dati NSIS
- UO coinvolte: Responsabile GSA;
- Tempi: Trimestrale

In seguito al caricamento dei dati sulla piattaforma NSIS, il Responsabile della GSA procede a predisporre e firmare il documento di certificazione degli stessi dati.

Attività 7: Certificazione trimestrale del terzo certificatore

- Input: Certificazione dati su NSIS;
- Output: Certificazione trimestrale;
- UO coinvolte: Terzo Certificatore
- Tempi: Trimestrale

Coerentemente con quanto previsto dall’art. 22, comma 3 lett. D) del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., trimestralmente il Terzo Certificatore provvede a verificare e certificare:

- la regolare tenuta dei libri contabili e della contabilità;
- la riconciliazione dei dati della gestione accentrata con le risultanze del bilancio finanziario, considerato quanto previsto dalla procedura “Riconciliazione movimentazioni contabilità economico/patrimoniale – contabilità finanziaria”;
- la riconciliazione dei dati di cassa, considerato quanto previsto dalla procedura “Gestione disponibilità liquide”;

- la coerenza dei dati inseriti nei modelli ministeriali di rilevazione dei conti con le risultanze della contabilità;

PROCEDURA AMMINISTRATIVO CONTABILE
Gestione chiusure contabili trimestrali

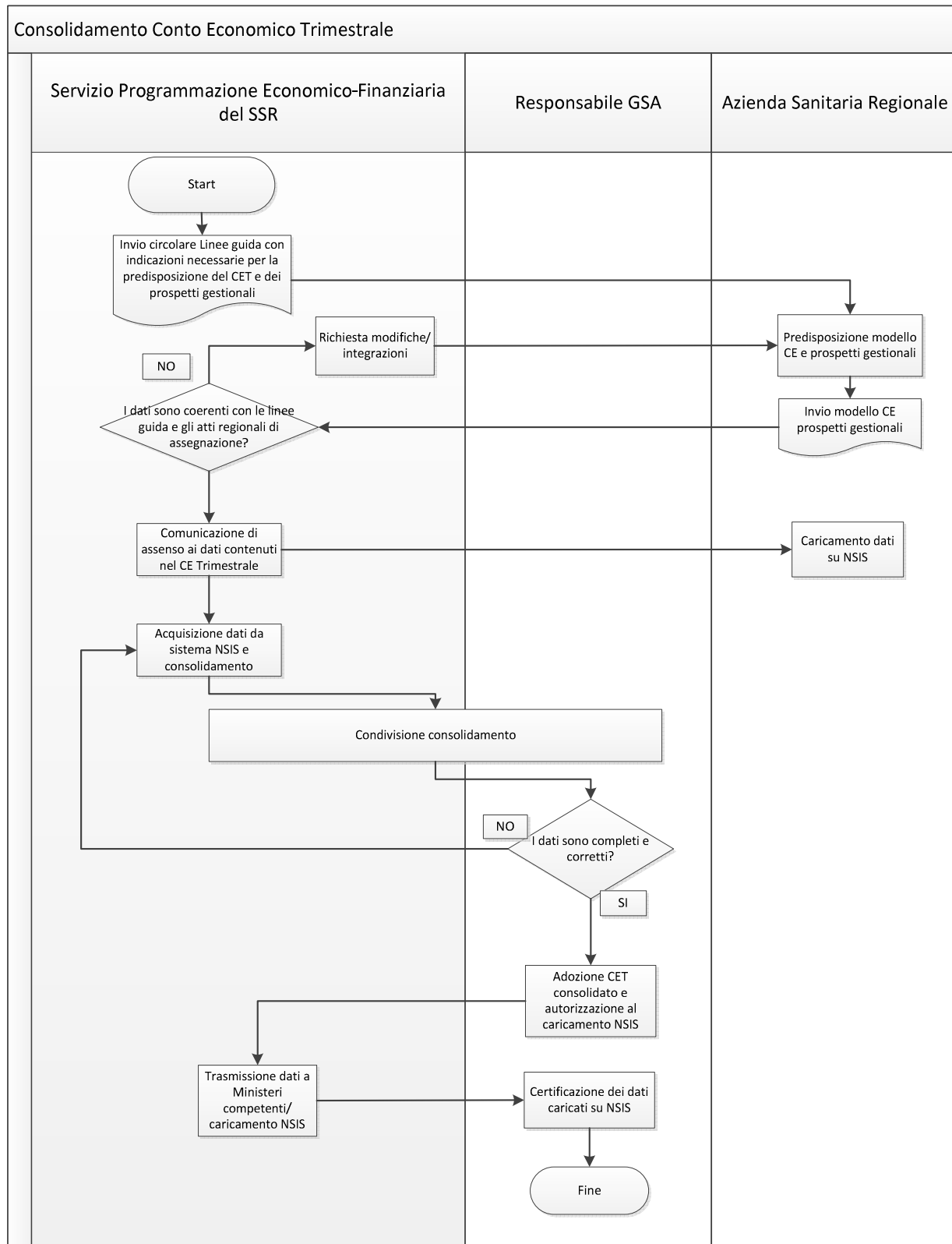
3.3 CHECKLIST DI CONTROLLO

#	Controllo	Controllo effettuato?	Frequenza	Evidenza / documenti a supporto
C.1	Il Responsabile della GSA verifica che il Piano delle attività da eseguire sia completo e corretto		Trimestrale	
C.2	Il Responsabile della GSA verifica la completezza delle relazioni e dei prospetti gestionali inviate dagli altri Servizi		Trimestrale	
C.3	Il Responsabile della GSA verifica che i prospetti gestionali richiesti siano stati correttamente valorizzati in tutte le loro parti		Trimestrale	
C.4	Il Responsabile della GSA verifica la correttezza dei dati esposti nel CET		Trimestrale	
C.5	Il Responsabile della GSA verifica che i dati inseriti su NSIS siano coerenti con i dati predisposti per il CET		Trimestrale	

4. SOTTO-PROCESSO “CONSOLIDAMENTO CONTO ECONOMICO TRIMESTRALE”

4.1 SCHEMA DI FLUSSO OPERATIVO

Il diagramma sottostante descrive sinteticamente le macro attività del sotto-processo “Consolidamento del conto economico trimestrale” e le interazioni tra i diversi attori coinvolti.



4.2 PROCEDURA

La presente procedura riporta il dettaglio delle attività da svolgere per l'esecuzione del processo di consolidamento del Conto Economico trimestrale.

Il processo di formazione del consolidato trimestrale è definito dalla normativa vigente con particolare riferimento al D.Lgs. 118/2011, e secondo la normativa regionale, tra cui le direttive regionali, vigenti in materia di contabilità economico-patrimoniale, i decreti commissariali che determinano un impatto sulla contabilità aziendale.

L'iter di formazione del CET deve assicurare, fin dalle prime fasi, la partecipazione di tutti i dirigenti dei servizi e la loro piena responsabilizzazione.

Attività 1: Invio circolare linee guida per consolidamento

- Input: Avvio processo di consolidamento CET;
- Output: Circolare linee guida per consolidamento;
- UO coinvolte: Servizio "Programmazione Economico-Finanziaria del SSR"
- Tempi: Trimestrale

Il Servizio "Programmazione Economico-Finanziaria del SSR", con cadenza trimestrale, predispone e invia ad ASReM le linee guida con le indicazioni necessarie per la predisposizione del CET e dei prospetti gestionali. Tali linee guida definiscono anche le scadenze entro le quali l'Azienda Sanitaria Regionale deve inserire i modelli CE trimestrali a sistema NSIS.

#	Controllo	Responsabile	Evidenza del Controllo
C.1	Il Responsabile della GSA verifica la completezza delle linee guida	Responsabile della GSA	Evidenza formale dell'esito del controllo sulla documentazione con firma e data della verifica.

Attività 2: Predisposizione e invio modelli CE e prospetti gestionali

- Input: Circolare linee guida per consolidamento;
- Output: Invio modelli CE e prospetti gestionali;
- UO coinvolte: Servizio "Programmazione Economico-Finanziaria del SSR"
Azienda Sanitaria Regionale
- Tempi: Trimestrale

L'Azienda Sanitaria Regionale predispone e invia il modello CE trimestrale e i prospetti gestionali richiesti dal Servizio "Programmazione Economico-Finanziaria del SSR".

Il Responsabile della GSA effettua una verifica di coerenza dei dati inviati dall'Azienda Sanitaria Regionale con le linee guida trasmesse e gli atti/delibere regionali di assegnazione.

Qualora la verifica dia esito negativo, il Servizio "Programmazione Economico-Finanziaria del SSR" invia una richiesta all'Azienda Sanitaria Regionale di modifica/integrazione dei dati trasmessi.

Qualora la verifica dia esito positivo, il Servizio "Programmazione Economico-Finanziaria del SSR" comunica all'Azienda Sanitaria Regionale di procedere con il caricamento dei dati sul sistema NSIS, nel rispetto delle scadenze previste dalle linee guida.

#	Controllo	Responsabile	Evidenza del Controllo
C.1	Il Responsabile della GSA verifica la coerenza dei dati inviati dall'Azienda con le linee guida e gli atti regionali di assegnazione	Responsabile della GSA	Evidenza formale dell'esito del controllo sulla documentazione con firma e data della verifica.

Attività 3: Acquisizione dati da sistema NSIS e consolidamento

- Input: Avvenuto caricamento dati su NSIS;
- Output: Consolidamento dati trimestrali;
- UO coinvolte: Servizio "Programmazione Economico-Finanziaria del SSR"
Responsabile della GSA;
- Tempi: Trimestrale

Il servizio "Programmazione Economico-Finanziaria del SSR" scarica i dati CET dell'ASReM dal sistema NSIS. Il Servizio, utilizzando i dati dei CET della GSA e dell'ASReM, effettua il consolidamento in via extracontabile, predisponendo in tal modo il CET consolidato del SSR.

Il Responsabile della GSA effettua una verifica sulla correttezza del procedimento di consolidamento.

Qualora l'esito della verifica sia negativo, richiede al "Servizio Programmazione Economico-Finanziaria del SSR" di apportare le dovute modifiche/integrazioni al consolidamento extracontabile.

Qualora l'esito della verifica sia positivo, autorizza la trasmissione dei dati ai Ministeri competenti.

#	Controllo	Responsabile	Evidenza del Controllo
C.1	Il Responsabile della GSA verifica la correttezza del procedimento di consolidamento extracontabile	Responsabile della GSA	Evidenza formale dell'esito del controllo sulla documentazione con firma e data della verifica.

Attività 4: Pubblicazione e trasmissione dati a Ministeri competenti

- Input: Esito positivo della verifica del Responsabile della GSA;
- Output: Caricamento su NSIS del CET consolidato;
- UO coinvolte: Servizio "Programmazione Economico-Finanziaria del SSR"
Responsabile della GSA
- Tempi: Trimestrale

Il Responsabile della GSA adotta per mezzo di apposito provvedimento il CET consolidato.

Successivamente, autorizza il Servizio "Programmazione Economico-Finanziaria del SSR" alla trasmissione del CET al Ministero della Salute tramite il sistema NSIS, nel rispetto delle seguenti scadenze:

- 15 Maggio (I Trimestre);
- 31 Agosto (II Trimestre);
- 15 Novembre (III Trimestre);
- 15 Febbraio anno successivo (IV Trimestre).

PROCEDURA AMMINISTRATIVO CONTABILE
Gestione chiusure contabili trimestrali

#	Controllo	Responsabile	Evidenza del Controllo
C.1	Il Responsabile della GSA verifica che i dati inseriti su NSIS siano coerenti con i dati predisposti per il CET	Responsabile della GSA	Evidenza formale dell'esito del controllo sulla documentazione con firma e data della verifica.

Attività 4: Certificazione dei dati caricati su NSIS

- Input: Caricamento dati su NSIS
- Output: Certificazione dei dati NSIS
- UO coinvolte: Responsabile GSA
- Tempi: Trimestrale

In seguito al caricamento dei dati sulla piattaforma NSIS, il Responsabile della GSA procede a predisporre e firmare il documento di certificazione degli stessi dati.

PROCEDURA AMMINISTRATIVO CONTABILE
Gestione chiusure contabili trimestrali

4.3 CHECKLIST DI CONTROLLO

#	Controllo	Controllo effettuato?	Frequenza	Evidenza / documenti a supporto
C.1	Il Responsabile della GSA verifica la completezza delle linee guida		Trimestrale	
C.2	Il Responsabile della GSA verifica la coerenza dei dati inviati dall'Azienda con le linee guida e gli atti regionali di assegnazione		Trimestrale	
C.3	Il Responsabile della GSA verifica la correttezza del procedimento di consolidamento extracontabile		Trimestrale	
C.4	Il Responsabile della GSA verifica che i dati inseriti su NSIS siano coerenti con i dati predisposti per il CET		Trimestrale	