

PIANO ATTUATIVO DI CERTIFICABILITÀ - REQUISITI COMUNI

REGIONE
RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO

Obiettivi	AZIONI	SCADENZA PER SINGOLO ENTE DEL SSR E NOTE ESPICATIVE					
		AZ.....	Note	GSA	Note	CONS.	Note
Aziende							
A1.1	Predisposizione ed 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 giugno 2014					
A1.2	Predisposizione ed applicazione di procedure di controllo interno di conformità a leggi e regolamenti che abbiano impatto a bilancio. Tra gli altri, si segnalano gli adempimenti derivanti dall'ultimo provvedimento normativo: Dgs 118/2011, legge 190/2012, DL 174/2012 e legge 213/2012, Digs 33/2013	30 giugno 2014					
A1.3	Redazione e divulgazione di un codice di comportamento e accertamento che il personale ne sia adeguatamente informato e preparato	30 giugno 2014					
A1.4	Stesura ed implementazione di un piano formativo, diretto al personale interno dell'Azienda, in materia di controlli, legali e trasparenza che tenga anche conto delle novità introdotte dalla recente normativa.	30 giugno 2014					
REVISIONI LIMITATE (Procedura di verifica consolidata)							
- Indicare (S) o (N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.							
- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.							
						
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 (CCA) (art. 60)	26 giugno 2016					
A2.2	Attivazione di un sistema di monitoraggio contabile gestionale basato sull'analisi degli scostamenti rispetto al budget (con periodicità almeno trimestrale)	26 giugno 2016					
A2.3	Adozione di un modello di reporting che consenta di monitorare le informazioni chiave per il raggiungimento degli obiettivi.	26 giugno 2016					
REVISIONI LIMITATE (Procedura di verifica consolidata)							
- Indicare (S) o (N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.							
- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.							
						
A3.1	Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili per tutti i cicli contabili: ciclo passivo, ciclo attivo, ciclo di predisposizione del bilancio e dei modelli CE e SP	31 dicembre 2015					
A3.2	Adozione del piano dei conti unico regionale adottato con delibera n. 174/2013	In essere					
A3.3	Definizione del contenuto di funzioni, ruoli e responsabilità a livello di unità organizzativa aziendale (funzionigramma) nonché delle interazioni tra le diverse funzioni contabili (matrice delle relazioni) all'interno della singola azienda e nei confronti della altre strutture del SSR	31 dicembre 2015					
A3.4	Definizione della dotazione organica dell'azienda anche alla luce degli adottandi atti aziendali, relativamente alle funzioni amministrativo contabili, interni audit e controllo di gestione	31 dicembre 2013					
A3.5	Attivazione progetti di sviluppo (anche attraverso attivazione di bandi per l'acquisizione di forniture e servizi connessi allo sviluppo IT)	31 dicembre 2015					
REVISIONI LIMITATE (Procedura di verifica consolidata)							
- Indicare (S) o (N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.							
- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.							
						
A4.1	Adozione di un sistema di contabilità analitica in base alle indicazioni regionali previste dal DCA (art. 10) e dei relativi strumenti quali piano dei costi e di responsabilità	26 giugno 2016					
A4.2	Predisposizione ed applicazione di adeguate procedure di Co.An. raccordate con il sistema della contabilità generale	26 giugno 2016					



PIANO ATTUATIVO DI CERTIFICABILITÀ - REQUISITI COMUNI

REGIONE
RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO

Obiettivi	Azioni	SCADENZA PER SINGOLO ENTE DEL SSR E NOTE ESPlicative					
		AZ.....	Note	GSA	Note	CONS.	Note
Aziende							
A4) Analizzare i dati contabili e gestionali per aree di responsabilità.	A4.3 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 REVISIONI LIMITATE (Procedura di verifica consolidata) - 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.	26 giugno 2016					
A5) Monitorare le azioni intraprese a seguito di rilievi/suggerimenti della Regione, del Collegio Sindacale e ove presente del Revisore Esterno.	A5.1 Predisposizione ed 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 A5.2 Attivazione di un sistema di monitoraggio delle azioni poste in essere per superare/recepire i rilievi/suggerimenti della Regione, del Collegio Sindacale e ove presente del Revisore Esterno REVISIONI LIMITATE (Procedura di verifica consolidata) - 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 2014					
		30 giugno 2014					
						



Obiettivi	AZIONI	Aziende						
		AZ.....	Note	SCADENZA PER SINGOLO ENTE DEL SSR E NOTE ESPICATIVE	GSA	Note	CONS.	Note
GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA								
B1) Redigere in modo chiaro, completo e tempestivo i libri obbligatori previsti per la G.S.A. presso la Regione.	B1.1	Predisposizione e applicazione di procedure di verifica circa la corretta tenuta ed alimentazione dei libri obbligatori in relazione ai fatti di gestione			31 dicembre 2013			
	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.				....		
B2) Separare adeguatamente compiti e responsabilità tra le attività di rilevazioni in contabilità economico-patrimoniale e le attività di verifiche/riconciliazione con le risultanze del bilancio finanziario regionale.	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 2013			
	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.				....		
B3) Garantire analisi periodiche sulle risultanze della contabilità economico-patrimoniale e sulle riconciliazioni con la contabilità finanziaria, da parte di personale indipendente (terzo certificatore) rispetto a quello addetto alla loro tenuta.	B3.1	Predisposizione ed applicazione di apposite procedure di verifica da porre in essere da parte del terzo certificatore volte a ricontrollare 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; incosterenze 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 2013			
	B3.2 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. REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate) -Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. -Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.				....		
B4) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio.	B4.1	Predisposizione ed applicazione di procedure amministrativo-contabili per tutti i cicli contabili che interessano la GSA: ciclo passivo, ciclo attivo, ciclo di predisposizione del bilancio e dei modelli CE e SP			31 dicembre 2014			
	B4.2 Implementazione di sistema economico patrimoniale integrato con la contabilità finanziaria dell'ente Regione 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 dicembre 2014			



PIANO ATTUATIVO DI CERTIFICABILITÀ - REQUISITI COMUNI

Obiettivi	AZIONI	SCADENZA PER SINGOLO ENIE DEL SSR E NOTE ESPICATIVE						
		AZ.....	Note	GSA	Note	CONS.	Note	
CONSOLIDATO REGIONALE								
Aziende								
C1) Identificare ed evidenziare in modo adeguato, tutte le parti correlate e le operazioni poste in essere con tali parti, assicurando un adeguato processo di riconciliazione delle partite creditorie e debitorie.	C1.1	Attivazione di una procedura e un sistema di controllo interno utili ad assicurare che le operazioni con le parti correlate siano adeguatamente identificate nella contabilità ed adeguatamente rappresentate in bilancio					31 dicembre 2013	
	C1.2	Definizione di un modello di riconciliazione delle partite in gruppo					31 dicembre 2013	
C2) Adottare uno specifico manuale delle procedure contabili per la redazione del bilancio consolidato regionale che consenta di definire specifici obblighi informativi prescrivere trattamenti contabili omogenei a carico degli enti, per favorire la compatibilità e l'uniformità dei bilanci da consolidare.	C2.1	Adozione del manuale dei principi di consolidamento e delle relative procedure					31 dicembre 2013	
	C2.2	Predisposizione ed 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, inediti 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 in gruppo ecc.).					31 dicembre 2013	
C3) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione o l'attuale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio consolidato.	C3.1	Attivazione di un sistema contabile di consolidamento, partendo dai modelli CE e SP trasmessi dalle AA.SS. e della GSA					31 dicembre 2014	
		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concorrenti)					....
C4) Assicurare un adeguato processo per la registrazione delle rettifiche di consolidamento inclusa la redazione, l'autorizzazione e l'elaborazione delle relative scritture contabili, e l'esperienza del personale responsabile del	C4.1	Definizione, a livello di GSA, di una procedura che consenta una chiara e completa individuazione delle scritture di consolidamento da effettuare					31 dicembre 2013	
		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concorrenti)					....
		- Indicare (S) o (N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.					....
		- Se la risposta e (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.					....
		- Se la risposta e (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.					....



Obiettivi	AZIONI	SCADENZA PER SINGOLO ENTE DEL SSR E NOTE ESPlicative					
		AZ.....	Note	GSA	Note	CONS.	Note
AREA IMMOBILIZZAZIONI							
D1) Separare le responsabilità nelle fasi di gestione, contabile, esecuzione e contabilizzazione delle transazioni.	D1.1 Predisposizione ed applicazione di una procedura in cui le diverse fasi relative ad acquisizione, gestione, ammortamento ed alienazione o smantellamento delle immobilizzazioni, siano controllate da referenti aziendali diversi.	30 giugno 2014		n.a.		n.a.	
	D1.2 Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare l'applicazione della procedura	30 giugno 2014		n.a.		n.a.	
	D1.3 Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il controllo, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	30 giugno 2014		n.a.		n.a.	
	REVISIONI LIMITATE [Procedura di verifica convezionale]	...		...		...
	- <i>Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</i>	...		...		...
	D2.1 - <i>Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</i> Predisposizione ed 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 sono persone diverse da quelle che: - utilizzano i cespiti; - aggiornano le schede extraccontabili dei cespiti; b. sia possibile identificare tutti i cespiti fisici con i corrispondenti cespiti delle schede extraccontabili e del libro cespiti c. qualora emergano delle differenze fisiche o si riscontrino inesistenze di cespiti non più in uso, tali voci vengono sottoposte all'esame della Direzione o di un responsabile e vengono effettuate le opportune rettifiche. D2.2 Predisposizione in occasione degli inventari di specifiche istruzioni operative in cui evidenziare ad esempio: la modalità di conteggio, l'uso di cancelli inventariali, il controllo dei beni in movimento, l'identificazione dei beni di terzi presso l'azienda e di quelli dell'azienda presso i terzi ecc.; inoltre deve essere: a. periodicamente controllata l'esistenza di cespiti di proprietà dell'Azienda che sono dislocati presso terzi a mezzo di conteneri da parte dei terzi o con verifiche fisiche. b. mantenuta la distinzione e separazione dei cespiti di proprietà di terzi dislocati presso la Società in modo da permettere ai terzi proprietari di svolgere i propri ricambi fisici. c. prevista l'utilizzazione di un registro (o di documentazione simile) che raccoglie tutti i dati e le informazioni necessari per tenere sotto controllo i cespiti di terzi. d. assicurato che l'azienda disponga di un'adeguata documentazione relativa al suo diritto di proprietà e agli eventuali vincoli gravanti sullo stesso o su diverso titolo in base al quale detiene i beni (affitto, locazione finanziaria ecc.); D2.3 Programmazione e realizzazione di inventari fisici periodici, con cadenza almeno annuale e su un campione qualificato (in termini di rilevanza economica, rischio danneggiamento e usura, rischio furto) dei cespiti aziendali. D2.4 Adeguamento del libro cespiti alle risultanze degli inventari periodici D2.5 Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il controllo, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo. REVISIONI LIMITATE [Procedura di verifica convezionale] - <i>Indicare (SI) o (NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</i> - <i>Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</i>	31 dicembre 2013		n.a.		n.a.	
	D3.1 Attivazione di appropriate misure per salvaguardare i cespiti da incendi, fenomeni atmosferici, infortuni, danneggiamenti, copiosi o dolosi, sottrazioni.	30 giugno 2014		n.a.		n.a.	
	D3.2 Stipulazione di eventuali polizze di assicurazione a copertura dei rischi a cui i cespiti sono soggetti che tengano conto del valore corrente degli stessi	30 giugno 2014		n.a.		n.a.	
	D3.3 Attivazione di appropriate misure per il controllo del movimento delle persone e dei beni, alienata e all'uscita dei locali dei beni	30 giugno 2014		n.a.		n.a.	
	D3.4 Attivazione di appropriate misure per la protezione dei beni soggetti a deterioramento fisico	30 giugno 2014		n.a.		n.a.	
D3) Proteggere e							



PIANO ATTUATIVO DI CERTIFICABILITA' - REQUISITI COMUNI

REGIONE
RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO

Obiettivi	Azioni	SCADENZA PER SINGOLO ENTE DEL SSR E NOTE ESPlicative					
		AZ.....	Note	GSA	Note	CONS.	Note
Atende							
solvognuolare i beni.	D3.5 Individuazione dell'unita' 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 giugno 2014		n.a.		n.a.	
	- Indicare (S) o (N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta e' (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	...		...		...
	D4.1 Definizione, formalizzazione ed 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 giugno 2014		n.a.		n.a.	
	D4.2 Pre-disposizione di un report con l'analisi degli scostamenti periodica tra il piano degli investimenti programmato e gli investimenti realizzati.	30 giugno 2014		n.a.		n.a.	
D4) Predisporre, con cadenza almeno annuale, un piano degli investimenti.	D4.3 Individuazione dell'unita' responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	30 giugno 2014		n.a.		n.a.	



Obiettivi	AZIONI	SCADENZA PER SINGOLO ENTE DEL SSR E NOTE ESPlicative					
		AZ.....	Note	GSA	Note	CONS.	Note
		Aziende					
	<p>REVISIONI LIMITATE [Procedure di verifica concordate]</p> <p>- Indicare (S/ o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</p> <p>- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>	...		....		....
D5.1	<p>Definizione, formalizzazione ed applicazione di un processo operativo finalizzato alla correttezza, completezza ed immediatezza individuazione dei cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, contributi in conto esercizio, conferimenti, lasciti.</p>	30 giugno 2014		n.a.		n.a.	
D5.2	<p>Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.</p> <p>REVISIONI LIMITATE [Procedure di verifica concordate]</p> <p>- Indicare (S/ o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</p> <p>- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>	30 giugno 2014		n.a.		n.a.	
D6.1	<p>Attivazione di un sistema di verifiche periodiche (anche su base campionaria), delle spese di manutenzione di linee di occorrenza in controllo rilevazione in contabilità (ondata fatture, contratti, ordini)</p>	intera durata del piano		n.a.		n.a.	
D6.2	<p>Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.</p> <p>REVISIONI LIMITATE [Procedure di verifica concordate]</p> <p>- Indicare (S/ o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</p> <p>- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>	30 giugno 2014		n.a.		n.a.	
D7.1	<p>Qualora la gestione dei cespiti avvenisse ancora extraccontabilmente, implementazione del modulo cespiti nell'ambito del sistema informatico di gestione della contabilità generale con relativo caricamento dei dati</p>	30 giugno 2014		n.a.		n.a.	
D7.2	<p>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 soldi co.ge di riferimento.</p>	trimestrale/annuale		n.a.		n.a.	
D7.3	<p>Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.</p> <p>REVISIONI LIMITATE [Procedure di verifica concordate]</p> <p>- Indicare (S/ o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</p> <p>- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>	30 giugno 2014		....		....



PIANO ATTUATIVO DI CERTIFICABILITÀ - REQUISITI COMUNI

REGIONE
RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO

Obiettivi	AZIONI	SCADENZA PER SINGOLO ENTE DEL SSR E NOTE ESPlicative					
		Azi.....	Note	GSA	Note	CONS.	Note
AREA RIMANENZE							
		Atende					
E1) Dimostrare l'effettiva esistenza fisica (maggazini - rapporti/servizi - terzi) delle scorte.	<p>Predisposizione ed applicazione di una procedura per la realizzazione di inventari fisici periodici che definisca: tempi, modi e responsabilità.</p> <p>La procedura deve prevedere tra l'altro che:</p> <p>a) l'inventario fisico venga effettuato da persone indipendenti da quelle che sovrintendono alla custodia delle giacenze e che delengano la contabilità di magazzino;</p> <p>b) ogni refettico da apporre ai saldi contabili sia preventivamente autorizzato;</p> <p>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 delengano la contabilità di magazzino;</p> <p>d) i metodi per la rilevazione delle quantità inventariali (ex conteggi, pesature ecc...);</p> <p>e) individuazione e trattamento delle merci a lento ritmo, obsolete e scadute</p> <p>f) adeguamento del dato contabile alle risultanze dell'inventario</p>	31 dicembre 2013	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	
E1.2	Predisposizione in occasione degli inventari specifiche di istruzioni operative in cui evidenziare ad esempio: le modalità di conto, 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 ritmo, prodotti scaduti, l'inventorizzazione dei beni presso tutti le ubicazioni ivi inclusi i singoli reparti, ecc..	31 dicembre 2013	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	
E1.3	Richiesta di conferma dati a terzi depositari di merci dell'azienda (ex distribuzione per conto) e relativa riconciliazione con i propri dati	intero durata del piano	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	
E1.4	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	31 dicembre 2013	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica semplificate)						
	- <i>Indicare (SI) o (NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</i>	...	...	...	...	...
	- <i>Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</i>	...	...	...	...	...
	Predisposizione ed applicazione di una procedura relativa a carichi e scarichi da magazzino. In cui sia prevista tra l'altro:						
E2.1	a) apposito 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 ex. 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	31 dicembre 2014	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	
E2.2	Attivazione di un sistema di verifica con cadenza almeno annuale, volte a riscontro la competenza temporale delle registrazioni (curi diffi) attraverso l'analisi degli ultimi documenti di entrata e di uscita del periodo ed i primi del periodo successivo e le relative fatture di fine di verificare la corretta rilevazione in Co.ge.	trimestrale/annuale	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	
E2.3	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	31 dicembre 2014	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica semplificate)						
	- <i>Indicare (SI) o (NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</i>	...	...	...	...	...
	- <i>Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</i>	...	...	...	...	...
E3.1	Implementazione di un sistema informatico integrato tra contabilità generale e contabilità sezionale di magazzino che garantisca la rilevazione in co.ge (fatture da ricevere e fatturazione attiva) contestualmente alla rilevazione in contabilità di magazzino (carichi, scarichi)	31 dicembre 2014	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	



PIANO ATTUATIVO DI CERTIFICABILITA' - REQUISITI COMUNI

REGIONE
RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO

Obiettivi	AZIONI	SCADENZA PER SINGOLO ENTE DEL SSR E NOTE ESPlicative					
		AZ.....	Note	GSA	Note	CONS.	Note
Aziende							
E3.2	Laddove i sistemi di contabilità generale e contabilità di magazzino risultino diversi e non integrati, adottare un sistema di accordo fra i dati contabili e gestionali di fine di garanzia che la variazione delle rimanenze da dati gestionali corrisponda alla variazione delle rimanenze da dati contabili (CE)	31 dicembre 2014		n.a.		n.a.	
E3.3	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	31 dicembre 2014		n.a.		n.a.	
REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)							
- Indicare (S) o (N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.							
- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.							
		



PIANO ATTUATIVO DI CERTIFICABILITÀ - REQUISITI COMUNI

REGIONE
RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO

Obiettivi	Azioni	SCADENZA PER SINGOLO ENTE DEL SSR E NOTE ESPlicative					
		AZ.....	Note	GSA	Note	CONS.	Note
Attende							
E4) Definite ruoli e responsabilità connessi al processo di rilevazione inventariale delle scorte (magazzini - reparti/servizi - terzi) al 31 dicembre di ogni anno.	E4.1	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 2013	n.a.		n.a.	
	E4.2	Archiviazione e conservazione della documentazione da cui si possa ripercorrere l'intero il processo di rilevazione inventariale di fine anno.	31 dicembre 2013	n.a.		n.a.	
	E4.3	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	31 dicembre 2013	n.a.		n.a.	
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)						
- Indicare (S) o (N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		...		....		....
- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.		...		....		....
E5) Calcolare il turnover delle scorte in magazzino e delle scorte obsolete (scadute e/o non più utilizzabili nel processo produttivo).	E5.1	Attivazione di un sistema di monitoraggio trimestrale del turnover delle scorte di magazzino, delle merci obsolete e scadute	31 dicembre 2013	n.a.		n.a.	
	E5.2	Implementazione di procedure e programmi di approvvigionamento che tengano conto del turnover dei beni e delle obsolescenze.	31 dicembre 2013	n.a.		n.a.	
	E5.3	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	31 dicembre 2013	n.a.		n.a.	
REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)							
- Indicare (S) o (N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		...		....		....
- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.		...		....		....



Obiettivi	AZIONI	Aziende					
		AZ.....	Note	GSA	Note	CONS.	Note
E6) Disporre di un sistema contabile gestionale per la rilevazione e classificazione delle scorte che consenta, tra l'altro, di correlare documenti d'entità e fatture da ricevere; scarchi e prestazioni attive.	E6.1 Si rimanda al punto E3.1 REVISIONI LIMITATE (Procedura di verifica concordata) - Indicare (S) o (NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	31 dicembre 2014		n.a.		n.a.	
	E7.1 Redazione ed adozione di un funzionaligramma, (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 scarchi di magazzino e trasferimenti al reparto; riconciliazione tra quantità inventariate e quantità rilevate; la valorizzazione in contabilità generale. REVISIONI LIMITATE (Procedura di verifica concordata) - Indicare (S) o (NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	31 dicembre 2014		n.a.		n.a.	
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 procedibilità degli scarchi di magazzino e dei trasferimenti al reparto; la riconciliazione tra quantità inventariate e quantità rilevate e valorizzate in contabilità.	REVISIONI LIMITATE (Procedura di verifica concordata) - Indicare (S) o (NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	...		...		...
AREA CREDITI E RICAVI							
F1.1	Redazione ed adozione di un funzionaligramma, (aggiornato ad ogni variazione della pianta organica) in cui siano chiaramente indicati i nominativi, i ruoli e le responsabilità specifiche per la rilevazione e la gestione di: contributi da Regione; altri contributi ricavi per prestazioni intramurarie; partecipazioni alla spesa sanitaria (Ticket); attività commerciali. F1.2 Implementazione di un sistema di contabilità separata per la rilevazione dei ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie - Intramuraria e adozione di un regolamento aziendale per la gestione dell'attività di libera professione nello quale sia anche definito il processo di allocazione dei costi comuni alle attività intramurarie e le autorizzazioni necessarie per espletare tale attività. F1.3 Adozione di una procedura di verifica dei ricavi da compartecipazione alla spesa sanitaria (Ticket) che consenta di accettare la corrispondenza tra: visite prenotate o sistema: prestazioni erogate, impegnative ed incassi ricevuti. Adozione 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 Igiene delle acque e sicurezza negli ambienti di lavoro ecc.); b) la mappatura e 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 e rispetto alle prestazioni erogate; d) l'implementazione di un sistema di contabilità separata per la rilevazione delle attività commerciali. F1.5 Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo. REVISIONI LIMITATE (Procedura di verifica concordata) - Indicare (S) o (NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	31 marzo 2015		31 dicembre 2014		n.a.	
F2.1	Attuazione, con periodicità almeno annuale, di procedure di richiesta di conferimento sistema (circolazione) sui siti creatori dell'azienda ad una data prestabilita e riconciliazione con le informazioni presenti in Co.Ge. motivandone Per i clienti per i quali la risposta alla richiesta di conferma soldi non è pervenuta, l'esistenza dei crediti è verificata mediante la realizzazione di procedure di verifica alternative quali ad esempio pagamenti ricevuti dall'azienda F2.3 Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo. REVISIONI LIMITATE (Procedura di verifica concordata) - Indicare (S) o (NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	trimestrale/annuale trimestrale/annuale		trimestrale/annuale trimestrale/annuale		n.a. n.a.	
F2.2	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo. REVISIONI LIMITATE (Procedura di verifica concordata) - Indicare (S) o (NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	31 dicembre 2013		31 dicembre 2013		n.a.	
F2.3	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo. REVISIONI LIMITATE (Procedura di verifica concordata) - Indicare (S) o (NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	...		...		...



Obiettivi	AZIONI	Aziende						
		AZ.....	Note	GSA	Note	CONS.	Note	
F3) Realizzare analisi comparative periodiche degli ammontari di crediti e ricavi del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.	F3.1	Attuazione, con periodicità almeno semestrale ed in modo documentato, analisi comparative di controllo tra valori di budget, valori di consuntivo dell'anno in corso e dell'anno precedente.	trimestrale/annuale		trimestrale/annuale		trimestrale/annuale	
	F3.2	Definizione di un set di indicatori di riferimento per l'area crediti e ricavi.	trimestrale/annuale		trimestrale/annuale		trimestrale/annuale	
	F3.3	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	31 dicembre 2013		31 dicembre 2013		n.a.	
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concorsuali)							
		- 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 origine, modifica o estinguere i crediti sia accompagnata da appositi documenti, controllati ed approvati prima della loro trasmissione ai terzi e rilevazione contabile.	F4.1	Predisposizione ed 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 marzo 2015		30 giugno 2014		n.a.	
	F4.2	Adozione di una procedura di archiviazione dei documenti contabili originali (da cui hanno origine le transazioni) che consenta una immediata e puntuale correlazione con le scritture in Co.Ge ed individuazione del documento.	31 marzo 2015		30 giugno 2014		n.a.	
	F4.3	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riconfermare la corrispondenza tra i portatori clienti e contabilità generale	31 marzo 2015		30 giugno 2014		n.a.	
	F4.4	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	31 marzo 2015		30 giugno 2014		n.a.	
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concorsuali)							
		- 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.						



Obiettivi	AZIONI	SCADENZA PER SINGOLO ENTE DEL SSR E NOTE ESPLICATIVE					
		AZ.....	Note	GSA	Note	CONS.	Note
		Aziende					
	F5.1	31 marzo 2015		31 dicembre 2014		n.a.	
	F5.2	31 marzo 2015		31 dicembre 2014		n.a.	
	F5.3	31 marzo 2015		31 dicembre 2014		n.a.	
	F5.4	31 marzo 2015		31 dicembre 2014		n.a.	
	F6.1	30 giugno 2015		31 dicembre 2015		n.a.	
	F6.2	31 marzo 2015		31 dicembre 2014		n.a.	
	F6.3	31 marzo 2015		31 dicembre 2014		n.a.	
	F7.1	n.a.		30 giugno 2014		n.a.	
	F7.2	n.a.		30 giugno 2014		n.a.	
		
		
		



Obiettivi	AZIONI	AREA DISPONIBILITA' LIQUIDE						
		Aziende	AZ.....	Note	SCADENZA PER SINGOLO ENTE DEI SSR E NOTE ESPICATIVE	GSA	Note	CONS.	Note
G1) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nella gestione delle giacenze di cassa (economiche e CUP) e dei crediti/debiti verso l'Istituto Tesoriere.	G1.1	Redazione ed adozione di un funzionario, (aggiornato ad ogni variazione della pianta organica) in cui siano chiaramente indicati: nominativi, 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 giugno 2014		n.a.		n.a.	
	G1.2	Predisporre una procedura formalizzata per la gestione delle Casse Economiche e delle Casse Prestazioni.	30 giugno 2014		n.a.		n.a.	
	G1.3	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo. REVISIONI LIMITATE (Procedura di verifica concordata)	30 giugno 2014		n.a.		n.a.	
		- Indicare (S/ o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	...		...		...
G2) Separare adeguatamente compiti e responsabilità tra le attività di rilevazione contabile di ricavi, costi, crediti e debiti e le attività di rilevazione contabile di incassi e pagamenti.	G2.1	Redazione ed adozione di un funzionario, (aggiornato ad ogni variazione della pianta organica) in cui siano chiaramente indicati: nominativi, ruoli e responsabilità specifiche per la gestione delle attività relative ad incassi e pagamenti.	30 giugno 2014		31 dicembre 2014		n.a.	
	G2.2	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo. REVISIONI LIMITATE (Procedura di verifica concordata)	30 giugno 2014		31 dicembre 2014		n.a.	
		- Indicare (S/ o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	...		...		...
G3) Realizzare controlli periodici da parte di personale interno, terzo sulle funzioni di Tesoriere.	G3.1	Definizione di una procedura formalizzata che preveda dei controlli periodici documentati, con cadenza almeno trimestrale e realizzati da personale indipendente alle funzioni di Tesoriere (interni ed/terzi).	30 giugno 2014		31 dicembre 2014		n.a.	
	G3.2	Acquisizione delle risultanze emerse dai controlli (trimestrali (obbligatori) condotti dal Collegio Sindacale). REVISIONI LIMITATE (Procedura di verifica concordata)	30 giugno 2014		31 dicembre 2014		n.a.	
		- Indicare (S/ o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	...		...		...



Obiettivi	AZIONI	SCADENZA PER SINGOLO ENTE DEL SSR E NOTE ESPICATIVE						
		Aziende	AZ.....	Note	GSA	Note	CONS.	Note
G4) Garantire che tutte le operazioni di cassa e banca siano corredate da documenti idonei, controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile.	G4.1	Predisposizione ed applicazione di una procedura che garantisca che ogni operazione di cassa e di banca sia accompagnata e comprovata da appositi documenti (quelli reversi di incasso, mandati di pagamento, distinte di versamenti in banca) e che tali documenti siano controllati e approvati prima della loro rilevazione	30 giugno 2014		31 dicembre 2013		n.a.	
	G4.2	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il controllo completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo. REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)	30 giugno 2014		31 dicembre 2013		n.a.	
		- Indicare (S) o (N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	...		....		....
		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	...		....		....
G5) Tracciare, in modo chiaro, evidente e ripercorribile, tutti i controlli svolti sulle operazioni di Tesoreria (inclusi l'attività di Tesoreria finanziaria contabile con le risultanze dell'istituto Tesoriere, dei conti correnti postali, delle casse economiche, ecc.).	G5.1	Predisposizione ed 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 del rivo venulo pagamento sui giustificativi di spesa al fine di prevenire duplicazioni di pagamento, controllo della sussistenza di eventuali azioni legali o di incassi coattivi, sussistenza di eventuali revisioni di crediti ecc	30 giugno 2014		31 dicembre 2013		n.a.	
	G5.2	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.Ce ed individuazione dei documenti originali (ottenuti dall'istituto Tesoriere, dall'ente postale, ecc.)	30 giugno 2014		31 dicembre 2013		n.a.	
	G5.3	Adozione di una procedura che consenta di evidenziare e di ripercorrere i controlli (dati, responsabilità, tipo di controlli) sugli stati di concordanza tra le risultanze contabili dell'azienda e quelle dell'istituto Tesoriere.	30 giugno 2014		31 dicembre 2013		n.a.	
	G5.4	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il controllo completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo. REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)	30 giugno 2014		31 dicembre 2013		n.a.	
		- Indicare (S) o (N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	...		....		....
		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	...		....		....
G6) Garantire la tracciabilità di tutti i movimenti finanziari tra il conto corrente di Tesoreria unica (G.S.A.) e gli altri conti correnti della Regione.	G6.1	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 quello sanità	n.a.		mentile		n.a.	
	G6.2	Attivazione di un sistema di monitoraggio delle entrate destinate alla sanità al fine di rintracciare eventuali entrate che sono affluite sul conto ordinario ma di pertinenza della sanità e viceversa al fine di porre in essere le relative registrazioni contabili (rilevazione di crediti o debiti vs la Regione da parte della GSA o secondo dei casi di cui primo)	n.a.		30 giugno 2014		n.a.	
		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)	...		....		....
		- Indicare (S) o (N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	...		....		....
		- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	...		....		....



Obiettivi	AZIONI	PATRIMONIO NETTO								
		Aziende	AZ.....	Note	SCADENZA PER SINGOLO ENTE DEL SSR E NOTE ESPICATIVE	GSA	Note	CONS.	Note	
H11) Autorizzare, formalmente e preliminarmente, le operazioni gestionali e contabili che hanno impatto sul Patrimonio Netto.	H1.1) Predisposizione ed 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, rifinanziamenti, movimenti per i cespiti acquisiti con contributi in conto capitale e relative sterilizzazioni, distribuzione di eventuali utili ecc. H1.2) Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riconciliare l'applicazione della procedura		30 giugno 2014		30 giugno 2014					
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) - Indicare (S/ o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (S/II) indicare la scadenza prevista per la verifica.	...	...	...	...	...	...	...	...	...
H2) Riconciliare i contributi in conto capitale ricevuti, nonché i contributi in conto esercizio stornati al conto capitale, ed i cespiti finanziari, tenendo conto anche degli ammortamenti e delle sterilizzazioni che ne discendono.	H2.1) Attivazione di un sistema di riconciliazione, almeno trimestrale, fra i contributi in c/capitale ovvero in c/esercizio se destinati all'acquisto di cespiti. Il valore dei cespiti finanziari tenuto conto delle sterilizzazioni effettuate anche alla luce delle recenti disposizioni previste dalla legge n° 228 del 24 dicembre 2012 H2.2) Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.		30 settembre 2014		n.d.					n.d.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) - Indicare (S/ o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (S/II) indicare la scadenza prevista per la verifica.	...	...	...	...	...	...	...	...	...
H3) Riconciliare i contributi in conto capitale da Regione e da altri soggetti in modo tale da consentire un immediato individuazione, l'accoppiamento con la delibera formale di assegnazione e la tracciabilità del flusso alla riscossione da parte dell'Azienda.	H3.1) Attivazione di un sistema di riconciliazione e di monitoraggio dei provvedimenti di assegnazione dei contributi in c/capitale da Regione e altri enti pubblici H3.2) Attivazione di un sistema che consenta di associare a ciascun contributo in c/capitale la deliberazione di assegnazione e il titolo di riscossione da parte dell'azienda		31 dicembre 2014		31 dicembre 2014					n.d.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) - Indicare (S/ o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (S/II) indicare la scadenza prevista per la verifica.	...	...	...	...	...	...	...	...	...
H4) Identificare puntualmente i conferimenti, le donazioni ed i lasciti vincolati a investimenti e la riconciliazione sistematica tra conferimenti, donazioni e lasciti vincolati a investimenti ed i correlati cespiti capitalizzati, nonché tra ammortamenti e sterilizzazioni che ne discendono.	H4.1) Predisposizione ed applicazione di procedure amministrativo-contabili per l'identificazione puntuale dei conferimenti, le donazioni ed i lasciti vincolati a investimenti H4.2) 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 dicembre 2014		n.d.					n.d.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) - Indicare (S/ o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (S/II) indicare la scadenza prevista per la verifica.	...	...	...	...	...	...	...	...	...



Obiettivi	AZIONI	AREA DEBITI E COSTI						
		Aziende	AZ.....	Note	SCADENZA PER SINGOLO ENTE DEL SSR E NOTE ESPLICATIVE	GSA	Note	CONS.	Note
<p>(1) Disciplinare gli approvvigionamenti di beni e servizi sanitari e non sanitari: documentando il flusso informativo e le fasi della procedura di acquisizione dei beni e servizi sanitari e non sanitari.</p> <p>(1.1) Disciplinare gli approvvigionamenti di beni e servizi sanitari e non sanitari: documentando il flusso informativo e le fasi della procedura di acquisizione dei beni e servizi sanitari e non sanitari.</p> <p>(1.2) Impiegare documenti idonei ed approvati, lasciando traccia dei controlli svolti; ogni operazione suscettibile di origine, modificare o estinguere i debiti deve essere comprovata da appositi documenti che siano controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile.</p>	<p>Predisposizione ed applicazione di una procedura che relativamente agli approvvigionamenti di beni e servizi disciplini le fasi della determinazione dei fabbisogni di ricevimento dei beni o della prestazione del servizio. La procedura deve tra l'altro prevedere che:</p> <p>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;</p> <p>b) siano chiaramente definiti i poteri di autorizzare ordinazioni ed i relativi limiti;</p> <p>c) gli ordini di acquisto siano emessi sulla base di richieste scritte di approvvigionamento;</p> <p>d) negli ordini di acquisto venga data chiara evidenza della quantità ordinata, dei relativi prezzi, delle altre condizioni di acquisto;</p> <p>f) gli ordini di acquisto siano regolarmente archiviati;</p> <p>g) chi autorizza le ordinazioni è indipendente da chi richiede gli approvvigionamenti ecc.....</p>	31 dicembre 2015	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	<p>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, coerenza rispetto ai budget, certificazioni volte ecc... con predisposizioni di relativi report delle risultanze delle verifiche</p>	31 dicembre 2015	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	<p>REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)</p> <p>- Indicare (S) o (NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</p>	...	...	...	...	...	...	...
	<p>- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>	...	...	...	...	...	...	...
	<p>Predisposizione ed 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.</p>	31 dicembre 2015	intero durata del piano	31 dicembre 2013	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	<p>Controlli periodici da parte di personale indipendente da chi tiene le scritture con riguardo in particolare, al ricalco tra i saldi dei conti individuali ed i saldi dei conti di riscontro. Il ricalco delle risultanze contabili dell'azienda con gli estratti conto inviati dai fornitori di proprio iniziativa o su richiesta dell'azienda stessa, raffronto delle scritture contabili con i documenti che le hanno originate</p>	intero durata del piano	intero durata del piano	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	<p>REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)</p> <p>- Indicare (S) o (NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</p>	...	...	...	...	...	...	...
	<p>- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>	...	...	...	...	...	...	...
	<p>(1.3) 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 (prestitazione bolle-fattura, bolle-ordine, cartoli aritmetici, adempimenti fiscali, autorizzazione al pagamento).</p>	<p>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 quali autorizzazioni alla spesa, coerenza rispetto ai budget, certificazioni volte ecc... con predisposizioni di relativi report delle risultanze delle verifiche</p> <p>Adozione di una procedura che consenta di evidenziare e di ripercorrere i controlli svolti (dati, responsabile, tipo di controlli).</p> <p>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.</p>	31 dicembre 2015	31 dicembre 2013	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.
	<p>REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)</p> <p>- Indicare (S) o (NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</p>	...	...	...	...	...	...	...



Obiettivi	AZIONI	SCADENZA PER SINGOLO ENTE DEL SSR E NOTE ESPlicative						
		Aziende	AZ.....	Note	GSA	Note	CONS.	Note
	- Se la risposta e (S/I) indicare la scadenza prevista per la verifica.	...	...	...	...	...	...	...
14.1	Predisposizione ed 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 il riferimento potrebbe essere rappresentato dai contratti di magazzini, per i servizi, i contratti e le attestazioni di avvenuta esecuzione dei servizi da parte delle varie strutture ecc..)	31 dicembre 2015		30 giugno 2014		n.a.		
14.2	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.	annuale		annuale		n.a.		
14.3	Attivazione di un sistema di ricognizione del contenzioso in essere alla data di chiusura del bilancio e stima da parte del servizio uffici legali ovvero legali incaricati dall'azienda, del rischio di soccombenza per ciascuno causa e la relativa quantificazione degli oneri da accantonare a fondo rischi	31 dicembre 2015		31 dicembre 2015		n.a.		
14.4	Attivazione di una procedura che consenta la immediata rilevazione in contabilità generale delle carte contabili trasmesse dal fisco a fronte di pagamenti effettuati a seguito di ordinanze di assegnazione giudiziale	31 dicembre 2015		30 giugno 2014		n.a.		
	REVISIONI LIMITATE [Procedura di verifica sanzionatoria]	...		...		...
	- Indicare (S/I o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	...		...		...
	- Se la risposta e (S/I) indicare la scadenza prevista per la verifica.	...		...		...
15.1	Predisposizione ed applicazione di una procedura amministrativo-contabile che formalizzi i flussi informativi relativi al trattamento economico del personale	30 giugno 2014		n.a.		n.a.		
15.2	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico al fine di verificare l'applicazione del controllo trattamento economico del personale dipendente, personale assimilito a dipendente e del medico della medicina convenzionata di base, secondo la regolazione giurisdizionale e previdenziale.	30 giugno 2014		n.a.		n.a.		
	REVISIONI LIMITATE [Procedura di verifica sanzionatoria]	...		...		...
	- Indicare (S/I o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	...		...		...
	- Se la risposta e (S/I) indicare la scadenza prevista per la verifica.	...		...		...
15)	Fornitura e consultazione dei flussi informativi e consentire la comparabilità dei controlli sul controllo trattamento economico del personale dipendente, personale assimilito a dipendente e del medico della medicina convenzionata di base, secondo la regolazione giurisdizionale e previdenziale.	...		...		...



PIANO ATTUATIVO DI CERTIFICABILITA' - REQUISITI COMUNI

REGIONE
RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO

Obiettivi	AZIONI	SCADENZA PER SINGOLO ENTE DEL SSR E NOTE ESPLICATIVE					
		AZ.....	Note	GSA	Note	CONS.	Note
Aziende							
<p>(6) Separare adeguatamente conti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione del debito (e dei crediti così).</p> <p>(7) Realizzare risonci periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai creditori.</p> <p>(8) Realizzare analisi comparative periodiche degli ammontari di debiti e costi, del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.</p>	16.1	Predisposizione ed applicazione di una procedura che garantisca che le diverse fasi dell'acquisizione, rilevazione e gestione del debito siano applicate da enti aziendali separati la cui principali funzioni concernano: la determinazione dei fabbisogni; correttezza procedure di gara; emissione delle richieste di approvazione, ricevimento e controllo delle merci o dei servizi ed emissione dei relativi documenti, ricevimento e controllo delle fatture dei fornitori; rilevazione contabile del debito, autorizzazione al pagamento delle fatture ecc...	31 dicembre 2015	30 giugno 2014	n.d.		
	16.2	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta applicazione della procedura	31 dicembre 2015	30 giugno 2014	n.d.		
	REVISIONI LIMITATE (Procedura di verifica concordata)						
	- <i>Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</i>						
	- <i>Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</i>						
	17.1	Richiesta periodica o almeno annuale di confermi soldi ai creditori dell'azienda selezionati eventualmente su base campionaria	trimestrale/annuale	trimestrale/annuale	n.d.		
	17.2	Analisi e riconciliazione delle risposte ed allineamento dei saldi contabili	trimestrale/annuale	trimestrale/annuale	n.d.		
	17.3	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corrispondenza paritari fornitori e contabilità generale	trimestrale/annuale	trimestrale/annuale	n.d.		
	REVISIONI LIMITATE (Procedura di verifica concordata)						
	- <i>Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</i>						
	- <i>Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica</i>						
	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.	trimestrale/annuale	trimestrale/annuale	n.d.		
	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	trimestrale/annuale	trimestrale/annuale	n.d.		
	REVISIONI LIMITATE (Procedura di verifica concordata)						
	- <i>Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</i>						
	- <i>Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</i>						



PIANO ATTUATIVO DI CERTIFICABILITÀ - REQUISITI COMUNI

REGIONE
RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO

Obiettivi	AZIONI	SCADENZA PER SINGOLO ENTE DEL SSR E NOTE ESPICATIVE						
		Aziende	AZ.....	Note	GSA	Note	CONS.	Note
(9) Effettuare attività di riconciliazione tra i debiti verso le Aziende, iscritti nel bilancio della G.S.A., i renditi passivi iscritti nei capitoli di bilancio regionale e i crediti verso la Regione rilevati nei bilanci delle aziende.	(9.2) Riconciliazione dei rapporti di crediti e debito tra la GSA e le AASS con cadenza annuale REVISIONI LIMITATE (riservate di verifica concordate)	annuale	...		annuale		n.d.	
		

