



ASL LECCE
SERVIZIO SANITARIO DELLA PUGLIA

Sede Legale e Direzione Generale
Lecce

IL DIRETTORE GENERALE

DELIBERAZIONE NUMERO	<i>1446</i>	DEL	19 GIU. 2018
-----------------------------	-------------	------------	---------------------

OGGETTO	Percorso Attuativo di Certificabilità (PAC) degli enti del SSR. Presa d'atto della nota aziendale prot. n. 67940 del 08.05.2018 di nomina del RIP e del Gruppo di Lavoro e presa d'atto della nota della Regione Puglia prot. n. AOO/092/954 del 14.06.2018 di aggiornamento del modello di Rilevazione Ministeriale del PAC.
----------------	---

L'anno 2018 il giorno dieci del mese di giugno

in Lecce, nella Sede della Azienda , in via Miglietta n.5

STRUTTURA (Codice)	CENTRO DI COSTO (Codice)
A00202	A00202

STRUTTURA	CENTRO DI COSTO
Area Gestione Risorse Finanziarie	Area Gestione Risorse Finanziarie

IL DIRETTORE GENERALE

- Visto il D.Lgs. 30/12/1992 n.502 e successive modificazioni ed integrazioni;
- Vista la Legge Regionale 28/12/1994, n.36;
- Vista la Legge Regionale 30/12/1994, n.38;
- Vista la Legge Regionale 03.08.2006, n.25;
- Vista la Legge Regionale 28/12/2006, n.39;
- Vista la L.R. 25.2.2010, n. 4;
- Vista la Deliberazione della Giunta Regionale n.102 del 31.01.2018;
- Coadiuvato dal Direttore Amministrativo e dal Direttore Sanitario;

Il Direttore dell'Area Gestione delle Risorse Finanziarie relaziona e propone quanto segue.

Visto/a :

- la D.G.R. n. 1060 del 30.05.2012 avente ad oggetto “Piano di adeguamento ai requisiti per la certificazione dei bilanci delle aziende sanitarie locali, delle aziende ospedaliere e degli IRCCS pubblici ai sensi dell'art. 11 del Patto per la Salute 2010-2012 di cui all'intesa CSR del 03.12.09 e L.R. n. 2/11”;
- il Decreto del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia del 01.03.2013, pubblicato sulla GURI n. 72 del 26.03.2013 “Definizione dei percorsi attuativi della certificabilità: adempimenti” recante “Obbligo di certificabilità dei dati” che ha previsto che gli Enti del SSN devono garantire, sotto la responsabilità e il coordinamento delle Regioni di appartenenza, la certificabilità dei propri dati e dei propri bilanci. Il medesimo decreto ha definito le modalità di approvazione dei PAC (Percorsi Attuativi della Certificabilità), rimandando a successivo decreto la definizione dei requisiti comuni e della scadenza entro la quale tutti i requisiti dovranno essere completamente realizzati;
- la nota prot. n. AOO_170/535 del 29.05.2013 dell'Area Finanza e Controlli della Regione Puglia che ha illustrato il percorso attuativo della certificabilità, ivi inclusi gli adempimenti e i termini relativi alla predisposizione del PAC da parte di ciascuna Azienda;

Tenuto conto:

- che, in ottemperanza a quanto stabilito nella nota suindicata, quest'Azienda con Deliberazione del D.G. n. 987 del 10.06.2013 ha approvato il Percorso Attuativo di Certificabilità del Bilancio (PAC) nei termini di cui allo schema allegato al medesimo provvedimento, nel quale sono indicate, per ciascun obiettivo previsto, le azioni da intraprendere, le scadenze entro cui raggiungerlo e le Aree aziendali coinvolte;

Preso atto:

- della costituzione all'interno di questa amministrazione di un primo Gruppo di Lavoro per il PAC, con l'individuazione di un referente interno del progetto;
- che il Gruppo di Lavoro, su convocazione del referente interno del progetto, nominato con nota prot. n. 168167 del 12.11.2013, si è riunito in data 04.07.2014 e in data 01.08.2014 per fare il punto sullo stato di avanzamento del PAC;
- della Delibera del D.G. n. 1568 del 26.09.2014 con cui si rilevava il primo stato di avanzamento del PAC, con riferimento alla data del 30.06.2014;
- della nota prot. n. AOO_170/000_120 del 24.02.2015 con cui la Regione Puglia comunicava l'esito positivo della valutazione del PAC del SSR da parte del Tavolo di monitoraggio e Comitato LEA, evidenziando la necessità di apportare ad esso, specifiche integrazioni/modifiche volte a dettagliare il contenuto di talune fasi e a definire la nuova tempistica attuativa;
- della Delibera del D.G. n. 744 del 11.06.2015 con cui, sulla base delle indicazioni contenute nella nota prot. n. AOO_170/000_120 del 24.02.2015 della Regione Puglia, si riapprovava il

PIANO ATTUATIVO DI CERTIFICABILITA' - REQUISITI COMUNI

REGIONE PUGLIA

RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO Dott. Nicola Lopane

RIFERIMENTI ATTI FORMALI DI ADOZIONE PAC DGR 632/2016

STATO DI AVANZAMENTO PAC AGGIORNATO al 31.12.2017

REVIEW ALLA DATA

OBIETTIVI		SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE Data ultima scadenza	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI	
A1) Prevenire ed identificare eventuali comportamenti non conformi a leggi e regolamenti che abbiano impatto significativo in bilancio.	giu-17	A1.1	Raccogliere leggi, circolari, pareri, principi contabili, atto aziendale, ecc. che afferiscano alla formazione del bilancio e diffusione attraverso il sistema informativo di cui al punto A3	dic-15	mar-19	V) verifica della corretta applicazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;			
		A1.2	Analizzare e correggere (laddove presenti) le procedure operative ovvero i manuali applicativi se non redatti in conformità alle disposizioni di cui al punto A1.1 e aggiornati in coerenza alle modifiche intervenute	giu-16	mar-19	V) verifica della corretta applicazione				
		A1.3	Erogare formazione al personale: (I) riguardo le fonti di cui al punto A1.1 (II) metodi di applicazione delle fonti Erogare formazione al personale: (I) riguardo le fonti di cui al punto A1.1 (II) metodi di applicazione delle fonti	lug-16	mar-19	V) verifica della corretta applicazione				
		A1.4	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	ott-16	apr-19	III) implementazione				
		A1.5	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo A1) sia stato conseguito)	nov-16	mag-19	I) analisi				
		A1.6	DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	dic-16	giu-19	I) analisi				
		A1.7	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo A1)	giu-17	ott-19	I) analisi				
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
	Scegliere da menù - 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.					Scegliere da menù				
		A2.1	Individuare le problematiche aziendali ricorrenti con graduazione per rischio di impatto sul bilancio	dic-16		V) verifica della corretta applicazione				Inserire commento su esito

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza				
A2) Programmare, gestire e successivamente controllare, su base periodica ed in modo sistemico, le operazioni aziendali allo scopo di raggiungere gli obiettivi di gestione prefissati.	set-17	A2.2	Individuare le procedure di programmazione, a monte delle attività gestionali e le modalità di costruzione dei dati/valori da realizzare	dic-16		a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR		Inserire commento su esito
		A2.3	Individuare il personale responsabile, per area, con il compito di raccogliere le informazioni da monitorare in coerenza con gli obiettivi sub A2.1	dic-16				Inserire commento su esito
		A2.4	Implementare a sistema un meccanismo operativo di rilevazione dei dati per la programmazione, gestione e il successivo controllo	dic-16				Inserire commento su esito
		A2.5	Erogare formazione al personale: (i) riguardo al sistema dei controlli in fase di introduzione (ii) riguardo il sistema informativo da utilizzare (iii) la gestione delle criticità emergenti per area (iv) la gestione integrata delle problematiche	dic-16				Inserire commento su esito
		A2.6	Programmare le attività da sottoporre a controllo	giu-17				Inserire commento su esito
		A2.7	Manualizzare le fasi di gestione delle attività individuate sub A2.6	set-17				Inserire commento su esito
		A2.8	Individuare la tempistica del controllo e delle conseguenti azioni di feed back con possibile intervento sulle azioni sub A2.6	set-17				Inserire commento su esito
		A2.9	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo A2) sia stato conseguito)	set-17				Inserire commento su esito
		A2.10	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo A2)	set-17				Inserire commento su esito
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
		Scegliere da menù	- 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.			Scegliere da menù		

OBIETTIVI		SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI	
					Data ultima scadenza					
A3) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio.	set-17	A3.1	Analizzare il livello di circolazione delle informazioni sia di carattere produttivo che amministrativo e delle relative interdipendenze (analisi AS-IS)	dic-16		V) verifica della corretta applicazione	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR		Inserire esito	commento su
		A3.2	Mappare i processi da cui acquisire le informazioni rilevanti al fine di evitare "overload" informativi che potrebbero peggiorare l'efficienza dovuto all'abuso di informazioni	dic-16		V) verifica della corretta applicazione			Inserire esito	commento su
		A3.3	Individuare il personale (Linear Responsibility) responsabile della gestione delle informazioni per area di cui al punto A3.2	dic-16		V) verifica della corretta applicazione			Inserire esito	commento su
		A3.4	Allineare gli obiettivi organizzativi con gli obiettivi di flusso delle informazioni da far confluire nel bilancio	dic-16		V) verifica della corretta applicazione			Inserire esito	commento su
		A3.5	Implementare a sistema un software di rilevazione che permetta la circolazione delle informazioni (compreso il flusso normativo) a tutti i livelli in aggiunta al sistema software utilizzato per le rilevazioni contabili ordinarie. (Esempio sistemi di rilevazione dei contributi a fondo perduto e relativa rendicontazione)	dic-16		V) verifica della corretta applicazione			Inserire esito	commento su
		A3.6	Erogare formazione al personale riguardo le nuove procedure	dic-16		V) verifica della corretta applicazione			Inserire esito	commento su
		A3.7	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	giu-17		III) implementazione			Inserire esito	commento su
		A3.8	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo A3) sia stato conseguito)	giu-17		I) analisi			Inserire esito	commento su
		A3.9	DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	set-17		I) analisi			Inserire esito	commento su
		A3.10	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo A1)	set-17		I) analisi			Inserire esito	commento su
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								

OBIETTIVI		SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE Data ultima scadenza	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI					
			- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Scegliere da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			Scegliere da menù								
A4) Analizzare i dati contabili e gestionali per aree di responsabilità		set-17	A4.1	Individuare e definire le aree di responsabilità da monitorare	dic-16		V) verifica della corretta applicazione	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR		Inserire esito	commento	su		
			A4.2	Individuare l'esistenza di contabilità sezionale e/o analitica al fine di verificare i dati attribuibili ad ogni area	dic-16		V) verifica della corretta applicazione			Inserire esito	commento	su		
			A4.3	Individuare le interconnessioni (sia contabili che gestionali) presenti tra le aree di responsabilità di cui al punto A4.1 e la relativa condivisione	dic-16		V) verifica della corretta applicazione			Inserire esito	commento	su		
			A4.4	Analizzare a livello programmatico gli obiettivi di cui al punto A4 e il monitoraggio del relativo raggiungimento degli stessi	dic-16		V) verifica della corretta applicazione			Inserire esito	commento	su		
			A4.5	Analizzare l'output delle attività di cui ai punti precedenti	dic-16		V) verifica della corretta applicazione			Inserire esito	commento	su		
			A4.6	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	giu-17		III) implementazione			Inserire esito	commento	su		
			A4.7	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo A4) sia stato conseguito)	set-17		I) analisi			Inserire esito	commento	su		
			A4.8	DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	set-17		I) analisi			Inserire esito	commento	su		
			A4.9	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo A4)	set-17		I) analisi			Inserire esito	commento	su		
			REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)											
			Scegliere da menù - 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.						Scegliere da menù					

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza				
A5) Monitorare le azioni intraprese a seguito di rilievi/suggerimenti della Regione, del Collegio Sindacale e ove presente del Revisore Esterno.	giu-17	A5.1	Raccogliere le segnalazioni provenienti dai vari organi di controllo interni ed esterni nonché della Regione. Eventualmente prendere atto di rilievi della Corte dei Conti, anche su altre aziende comparabili, e adeguare i sistemi interni	mar-16		V) verifica della corretta applicazione		Inserire commento su esito
		A5.2	Monitorare l'aggiornamento dei flussi informativi di cui al punto A5.1 e la condivisione sul sistema	mar-16		V) verifica della corretta applicazione		Inserire commento su esito
		A5.3	Individuare un sistema di condivisione circa le modalità di gestione dei suggerimenti/rilievi	set-16		V) verifica della corretta applicazione		Inserire commento su esito
		A5.4	Erogare formazione al personale: (i) riguardo gli organi di controllo e eventuali sanzioni (ii) metodi di applicazione delle segnalazioni	ott-16		V) verifica della corretta applicazione		Inserire commento su esito
		A5.5	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	dic-16		II) implementazione	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR	Inserire commento su esito
		A5.6	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo A5) sia stato conseguito)	dic-16		I) analisi		Inserire commento su esito
		A5.7	DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	dic-16		I) analisi		Inserire commento su esito
		A5.8	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo A5)	giu-17		I) analisi		Inserire commento su esito
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
		Scegliere da menù - 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.				Scegliere da menù		

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza				
B1) Redigere in modo, chiaro, completo e tempestivo i libri obbligatori previsti per la G.S.A. presso la Regione	dic-15	B1.1	Definizione e approvazione di un sistema informativo che permetta la contabilizzazione dei fatti di gestione della GSA secondo il metodo economico/patrimoniale.	set-15	n.a	V) verifica della corretta applicazione		
		B1.2	Definizione di una procedura di controllo interno idonea a garantire la regolare tenuta dei libri obbligatori previsti per la GSA (Art. 24 del D.Lgs 118/2011)	set-15	n.a	V) verifica della corretta applicazione		
		B1.3	Implementazione di una procedura di controllo interno idonea a garantire la regolare tenuta dei libri obbligatori previsti per la GSA (Art. 24 del D.Lgs 118/2011)	gen-16	n.a	V) verifica della corretta applicazione		
		B1.4	Definizione di una procedura di controllo interno idonea a verificare trimestralmente e annualmente la redazione dei libri obbligatori previsti per la GSA	set-15	n.a	V) verifica della corretta applicazione		
		B1.5	Implementazione di una procedura di controllo interno idonea a verificare trimestralmente e annualmente la redazione dei libri obbligatori previsti per la GSA	set-15	n.a	V) verifica della corretta applicazione		
		B1.6	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURE (Ovvero che l'obiettivo B1 sia stato conseguito)	set-15	n.a	V) verifica della corretta applicazione		
		B1.7	DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	giu-15	n.a	I) analisi		
		B1.8	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo B1	dic-15	n.a	I) analisi		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
		Scegliere da menù - 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.			Scegliere da menù			
		B2.1	Adozione di un modello organizzativo che preveda una adeguata segregazione dei compiti	giu-15	n.a	V) verifica della corretta applicazione		

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI	
				Data ultima scadenza					
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	set-15	B2.2	Individuazione formale dei soggetti a cui è affidato il compito di verifica/riconciliazione dei saldi economico-patrimoniali della GSA con quelli del bilancio finanziario regionale (Definizione di un funzionigramma)	set-15	n.a	V) verifica della corretta applicazione			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
		Scegliere da menù	- 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.			Scegliere da menù			
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.	dic-15	B3.1	Individuazione del terzo certificatore rispetto al responsabile della GSA	esistente	n.a	IV) applicazione a regime			
		B3.2	Definizione di un sistema di procedure idoneo a garantire lo svolgimento di analisi periodiche sulle risultanze della contabilità economico-patrimoniale e sulle riconciliazioni con la contabilità finanziaria, da parte del terzo certificatore	set-15	n.a	V) verifica della corretta applicazione			
		B3.3	Implementazione di un sistema di procedure idoneo a garantire lo svolgimento di analisi periodiche sulle risultanze della contabilità economico-patrimoniale e sulle riconciliazioni con la contabilità finanziaria, da parte del terzo certificatore	set-15	n.a	V) verifica della corretta applicazione			
		B3.4	Emissione da parte del terzo certificatore della relazione di attestazione sull'attività di verifica prevista dalla legge, svolta con cadenza trimestrale e annuale	set-15	n.a	V) verifica della corretta applicazione			
		B3.5	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURE (Ovvero che l'obiettivo B3) sia stato conseguito)	set-15	n.a	I) analisi			
		B3.6	DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	set-15	n.a	I) analisi			
		B3.7	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo B3)	dic-15	n.a	I) analisi			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza				
		<p>- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</p> <p>Scegliere da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>			Scegliere da menù			
B4) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio	set-15	B4.1 Definizione e approvazione di un sistema informativo che permetta la contabilizzazione dei fatti di gestione della GSA secondo il metodo economico/patrimoniale.	set-15	n.a	IV) verifica della corretta applicazione			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
		<p>- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</p> <p>Scegliere da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>			Scegliere da menù			

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				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 creditorie e debitorie	dic-13	C1.1	Ricognizione di tutte le parti correlate e formalizzazione di un apposito organigramma (Definizione dell'area di consolidamento)	dic-13	n.a	V) verifica della corretta applicazione		
		C1.2	Implementazione e gestione di una procedura di riconciliazione trimestrale delle risultanze contabili con le parti correlate	dic-15	n.a	V) verifica della corretta applicazione		
		C1.3	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURE (Ovvero che l'obiettivo C1) sia stato conseguito)	mar-16	n.a	V) verifica della corretta applicazione		
		C1.4	DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	giu-16	n.a	I) analisi		
		C1.5	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo C3)	set-16	n.a	I) analisi		
		C1.6	Monitoraggio periodico dell'area di consolidamento con comunicazione a tutte le aziende interessate, in caso di variazione della stessa	dic-13	n.a	I) analisi		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
		Scegliere da menù - 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.			Scegliere da menù			
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	dic-16	C2.1	Redazione del manuale delle procedure contabili per la redazione del bilancio consolidato regionale	dic-15	n.a	V) verifica della corretta applicazione		
		C2.2	Trasmissione del manuale alle aziende ed implementazione.	dic-15	n.a	V) verifica della corretta applicazione		
		C2.3	VERIFICA APPLICAZIONE MANUALE DELLE PROCEDURE CONTABILI TRASMESSO	giu-16	n.a	V) verifica della corretta applicazione		
		C2.4	DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	set-16	n.a	I) analisi		
		C2.5	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo C2)	dic-16	n.a	I) analisi		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza				
Omologazione dei bilanci da consolidare		<p>Scegliere da menù</p> <p>- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>			Scegliere da menù			
C3) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio consolidato	dic-15	C3.1	Adozione di un adeguato sistema informativo per la rilevazione e la gestione dei dati contabili d'esercizio al fine di redigere il bilancio consolidato	dic-15	n.a	V) verifica della corretta applicazione		
		C3.2	Definizione ed invio a tutte le aziende sanitarie del Piano del Conto comune da utilizzare per la determinazione del bilancio d'esercizio.	//	n.a	IV) applicazione a regime		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
		<p>Scegliere da menù</p> <p>- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>			Scegliere da menù			
C4) Assicurare un adeguato processo per la registrazione delle rettifiche di consolidamento, inclusa la redazione, l'autorizzazione e l'elaborazione delle relative scritture contabili, e l'esperienza del personale responsabile del consolidamento	dic-15	C4.1	Adozione di un sistema informativo che, attraverso l'utilizzo dell'apposito software e con il rispetto dei diversi livelli autorizzativi, permetta la contabilizzazione delle rettifiche di consolidamento.	dic-15	n.a	II) analisi		
		C4.2	Predisposizione di apposito organigramma e funzionigramma al fine di definire mansioni e livelli di responsabilità nelle fasi di consolidamento dei dati contabili	dic-15	n.a	V) verifica della corretta applicazione		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
		<p>Scegliere da menù</p> <p>- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>			Scegliere da menù			

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza				
D1) Separare le responsabilità nelle fasi di gestione, autorizzazione, esecuzione e contabilizzazione delle transazioni.	giu-17	D1.1	Ridisegnare il processo e adeguare conseguentemente le procedure formali e i punti di controllo esistenti (se non esistenti, redigere una procedura formale), per superare le criticità emerse anche a seguito di quanto evidenziato dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa. L'analisi comprenderà anche gli aspetti IT.	giu-16		V) verifica della corretta applicazione		Manuale delle procedure approvato con Deliberazione n°1799 del 11/11/2015
		D1.2	Adeguare i mansionari/funzionigrammi del personale, in coerenza con i risultati dell'azione D1.1	lug-16		V) verifica della corretta applicazione		Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo
		D1.3	Adeguare i profili utente sul sistema informativo, per tenere conto delle separazioni dei compiti definite nelle azioni D1.1 e D1.2	lug-16		V) verifica della corretta applicazione		Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo
		D1.4	Erogare formazione al personale: (i) riguardo le nuove procedure (ii) riguardo i nuovi profili utenteErogare formazione al personale: (i) riguardo le nuove procedure (ii) riguardo i nuovi profili utente	lug-16		V) verifica della corretta applicazione		Azione che sarà oggetto di implementazione ulteriore
		D1.5	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	ott-16	nov-18	III) implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Eventuale aggiornamento del manuale delle procedure adottato con Deliberazione n°.....a seguito di verifica trimestrale ad opera della società incaricata ai servizi di supporto alla certificabilità del bilancio

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza				
		D1.6	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo D1) sia stato conseguito)	mar-17	gen-19	I) analisi		
		D1.7	DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	mar-17	feb-19	I) analisi		
		D1.8	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo D1)	giu-17	apr-19	II) analisi		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
		Scegliere da menù - 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.				Scegliere da menù		
		D2.1	Ridisegnare il Processo Gestione Cespiti, inclusivo delle disposizioni circa la realizzazione di inventari fisici periodici, e adeguare conseguentemente le procedure formali esistenti (se non esistenti, redigere una procedura formale), per superare le criticità emerse anche a seguito di quanto evidenziato dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.	dic-16		V) verifica della corretta applicazione		Manuale delle procedure approvato con Deliberazione n°..... del
		D2.2	Adeguare i mansionari/funzionigrammi del personale, in coerenza con i risultati dell'azione D2.1	dic-16		V) verifica della corretta applicazione		Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo
		D2.3	Implementare sul software le funzionalità necessarie a supportare i processi, così come ridisegnati nella Procedura Gestione Cespiti	feb-17		V) verifica della corretta applicazione		Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza				
D2) Realizzare inventari fisici periodici.	ott-17	D2.4	Erogare formazione al personale: (i) riguardo le nuove procedure (ii) riguardo le funzionalità software da utilizzare (iii) la gestione delle differenze inventarialiErogare formazione al personale: (i) riguardo le nuove procedure (ii) riguardo le funzionalità software da utilizzare (iii) la gestione delle differenze inventariali	feb-17		V) verifica della corretta applicazione		Azione che sarà oggetto di ulteriore implementazione preferibilmente alla fase di go live della procedura
		D2.5	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	giu-17	nov-18	III) implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Eventuale aggiornamento del manuale delle procedure adottato con Deliberazione n°..... Del.....a seguito di verifica trimestrale ad opera della società incaricata ai servizi di supporto alla certificabilità del bilancio
		D2.6	Eseguire un inventario fisico dei cespiti	giu-17	dic-18	III) implementazione		
		D2.7	Gestire la differenza inventariale, fisica e a valore nel sezionale e in contabilità generale	set-17	feb-19	III) implementazione		
		D2.8	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo D2) sia stato conseguito)	ott-17	gen-19	I) analisi		
		D2.9	DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	ott-17	feb-19	I) analisi		
		D2.10	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo D2)	ott-17	apr-19	I) analisi		
		D2.11	ADEGUAMENTO (EVENTUALE) DEI SALDI DI BILANCIO PER ADEGUARE GLI INVENTARI O PER DISALLINEAMENTI FRA LA CONTABILITA' GENERALE E LA CORRISPONDENTE CONTABILITA' SEZIONALE	ott-17	ott-19	I) analisi		

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza				
		<p>- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</p> <p>Scegliere da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>						
		<p>D3.1 Ridisegnare il processo e adeguare conseguentemente le procedure formali esistenti con misure tecniche per adeguare il livello di sicurezza dei locali anche a seguito di quanto evidenziato dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.</p>	dic-16		V) verifica della corretta applicazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		Manuale delle procedure approvato con Deliberazione n°..... del
		<p>D3.2 Adeguare i mansionari/funzionigrammi del personale, in coerenza con i risultati dell'azione D3.1</p>	gen-17		V) verifica della corretta applicazione			Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo
		<p>D3.3 Implementare le misure tecniche per adeguare il livello di sicurezza dei locali, come stabilito ai punti D3.1 e D3.2</p>	mar-17		V) verifica della corretta applicazione			Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo
		<p>D3.4 Erogare formazione al personale riguardo le nuove procedure</p>	mar-17		V) verifica della corretta applicazione			Azione che sarà oggetto di ulteriore implementazione preferibilmente alla fase di go live della procedura

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI		SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI	
					Data ultima scadenza					
D3) Proteggere e salvaguardare i beni.	ott-17	D3.5	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	giu-17	nov-18	III) implementazione		Eventuale aggiornamento del manuale delle procedure adottato con Deliberazione n°..... Del.....a seguito di verifica trimestrale ad opera della società incarata ai servizi di supporto alla certificabilità del bilancio		
		D3.6	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo D3) sia stato conseguito)	set-17	gen-19	I) analisi				
		D3.7	DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	set-17	feb-19	I) analisi				
		D3.8	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo D3)	ott-17	apr-19	I) analisi				
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
		Scegliere da menù		* 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.		Scegliere da menù				
		D4.1	Predisporre una procedura formale che disciplini l'elaborazione del Piano di Investimenti triennale ex art. 25, comma 3, del D.Lgs. n.118/2011, con le relative fonti di finanziamento, da allegare al Bilancio Preventivo Economico Annuale ex medesimo art. 25, anche a seguito di quanto evidenziato dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.	dic-16		IV) verifica della corretta applicazione		Manuale delle procedure approvato con Deliberazione n°..... del		

OBIETTIVI		SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI		
					Data ultima scadenza						
D4) Predisporre, con cadenza almeno annuale, un piano degli investimenti.	dic-17	D4.2	Adeguare i mansionari/funzionigrammi del personale, in coerenza con i risultati dell'azioni D4.1	gen-17		V) verifica della corretta applicazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo		
		D4.3	Erogare formazione al personale riguardo le nuove procedure	mar-17		V) verifica della corretta applicazione			Azione che sarà oggetto di ulteriore implementazione preferibilmente alla fase di go live della procedura		
		D4.4	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	giu-17	nov-18	III) implementazione		Eventuale aggiornamento del manuale delle procedure adottato con Deliberazione n°.....a seguito di verifica trimestrale ad opera della società incaricata ai servizi di supporto alla certificabilità del bilancio			
		D4.5	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo D4) sia stato conseguito)	set-17	gen-19	I) analisi					
		D4.6	DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	set-17	feb-19	I) analisi					
		D4.7	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo D4)	dic-17	apr-19	I) analisi					
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
		* Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Scegliere da menù * Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.						Scegliere da menù			

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza				
D5) Individuare separatamente i cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, i cespiti acquisiti con contributi in conto esercizio, i conferimenti, i lasciti, le donazioni.	dic-17	D5.1 Nella Procedura Gestione Cespiti di cui all'azione D2.1, prevedere esplicitamente la previsione dell'obbligo di associazione fra cespiti e fonte di finanziamento, sia documentale sia a sistema, anche a seguito di quanto evidenziato dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.	dic-16		V) verifica della corretta applicazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		Manuale delle procedure approvato con Deliberazione n°..... del
		D5.2 Adeguare i mansionari/funzionigrammi del personale, in coerenza con i risultati dell'azione D5.1	gen-17		V) verifica della corretta applicazione			Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo
		D5.3 Adeguare il software di gestione cespiti in modo che nella scheda del cespito a sistema si evinca il tipo di finanziamento e il titolo di finanziamento	mar-17		V) verifica della corretta applicazione			Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo
		D5.4 Erogare formazione al personale: (I) riguardo le nuove procedure (II) riguardo le nuove funzionalità del software	apr-17		V) verifica della corretta applicazione			Azione che sarà oggetto di ulteriore implementazione preferibilmente alla fase di go live della procedura
		D5.5 GO LIVE NUOVA PROCEDURA	giu-17	nov-18	III) implementazione		Eventuale aggiornamento del manuale delle procedure adottato con Deliberazione n°.....a seguito di verifica trimestrale ad opera della società incaricata ai servizi di supporto alla certificabilità del bilancio	

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza				
		D5.6	In relazione all'attuale inventario contabile, ricostruire l'associazione cespiti fonte di finanziamento e aggiornare il Libro Cespiti (segue Azione H2.7)	set-17	dic-18	III) implementazione		
		D5.7	In relazione alle eventuali differenze scaturenti dall'inventario fisico di cui all'azione D2.6, ricostruire l'associazione cespiti fonte di finanziamento	set-17	feb-19	III) implementazione		
		D5.8	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo D5) sia stato conseguito)	set-17	gen-19	I) analisi		
		D5.9	DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	set-17	feb-19	I) analisi		
		D5.10	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo D5)	dic-17	apr-19	I) analisi		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
		*- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Scegliere da menù *- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			Scegliere da menù			
		D6.1	Ridisegnare il processo e adeguare conseguentemente le procedure formali esistenti, anche a seguito di quanto evidenziato dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.	dic-16		V) verifica della corretta applicazione		Manuale delle procedure approvato con Deliberazione n°..... del
		D6.2	Adeguare i mansionari/funzionigrammi del personale, in coerenza con i risultati dell'azioni D6.1	gen-17		V) verifica della corretta applicazione		Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo

OBIETTIVI		SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI		
					Data ultima scadenza						
D6) Accertare l'esistenza dei requisiti previsti per la capitalizzazione in bilancio delle manutenzioni straordinarie.	dic-17	D6.3	Adeguare eventualmente il software di gestione cepiti in modo che siano rispettati i principi contabili in merito alla capitalizzazione delle manutenzioni straordinarie	mar-17		V) verifica della corretta applicazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		Azione implementata che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo		
		D6.4	Erogare formazione al personale: (I) riguardo le nuove procedure (II) riguardo le nuove funzionalità del software	apr-17		V) verifica della corretta applicazione			Azione che sarà oggetto di ulteriore implementazione preferibilmente alla fase di go live della procedura		
		D6.5	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	giu-17	nov-18	III) implementazione		Eventuale aggiornamento del manuale delle procedure adottato con Deliberazione n°.....a Del.....a seguito di verifica trimestrale ad opera della società incaricata ai servizi di supporto alla certificabilità del bilancio			
		D6.6	Verificare che non risultino capitalizzate spese che non rispettino i requisiti di capitalizzazione (ricostruzione dati)	set-17	dic-18	III) implementazione					
		D6.7	Gestire in bilancio le eventuali anomalie emergenti dall'azione precedente, anche in termini di ammortamenti e eventuali sterilizzazioni	set-17	feb-19	III) implementazione					
		D6.8	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo D6) sia stato conseguito)	ott-17	gen-19	I) analisi					
		D6.9	DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	nov-17	feb-19	I) analisi					
		D6.10	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo D6)	dic-17	apr-19	I) analisi					
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza				
		<p>- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</p> <p>- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p> <p>Scegliere da menù</p>			Scegliere da menù			
		<p>D7.1 Ridisegnare il processo e adeguare conseguentemente le procedure formali esistenti con tempistiche e responsabilità per la riconciliazione per la gestione delle eccezioni, anche a seguito di quanto evidenziato dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.</p>	dic-16		V) verifica della corretta applicazione			Manuale delle procedure approvato con Deliberazione n°..... del
		<p>D7.2 Prevedere una procedura formale di riconciliazione periodica fra le immobilizzazioni in corso e i SAL risultanti ai competenti uffici tecnici</p>	gen-17		III) implementazione			Manuale delle procedure approvato con Deliberazione n°..... del
		<p>D7.3 Adeguare i mansionari/funzionigrammi del personale, in coerenza con i risultati delle azioni D7.1 e D7.2</p>	mar-17		V) verifica della corretta applicazione			Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo
		<p>D7.4 Adeguare il software, con una routine di controllo che incroci i dati del modulo cespiti (dove sono rilevati i cespiti con il riferimento alle fatture) e i valori dell'attivo (dove sono rilevate le fatture)</p>	mar-17		V) verifica della corretta applicazione			Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo
		<p>D7.5 Erogare formazione al personale: (I) riguardo le nuove procedure (II) riguardo le nuove funzionalità del software</p>	mar-17		V) verifica della corretta applicazione			Azione che sarà oggetto di ulteriore implementazione preferibilmente alla fase di go live della procedura

OBIETTIVI		SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI		SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI		
						Data ultima scadenza						
D7) Riconciliare, con cadenza periodica, le risultanze del libro cespiti con quelle della contabilità generale.	ott-17	D7.6	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	giu-17	nov-18	III) implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		Eventuale aggiornamento del manuale delle procedure adottato con Deliberazione n° Del.a seguito di verifica trimestrale ad opera della società incaricata ai servizi di supporto alla certificabilità del bilancio			
		D7.7	Ricostruire l'eventuale squadratura fra Libro Cespiti e Co.Ge.	ott-17	feb-19	III) implementazione						
		D7.8	Gestire contabilmente la differenza di cui al punto precedente	ott-17	feb-19	III) implementazione						
		D7.9	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo D7) sia stato conseguito)	ott-17	gen-19	I) analisi						
		D7.10	DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	ott-17	feb-19	I) analisi						
		D7.11	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo D7)	ott-17	apr-19	I) analisi						
		D7.12	ADEGUAMENTO (EVENTUALE) DEI SALDI DI BILANCIO PER CORREGGERE ERRORI O PER DISALLINEAMENTI FRA LA CONTABILITA' GENERALE E LA CORRISPONDENTE CONTABILITA' SEZIONALE	ott-17	ott-19	III) implementazione						
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)										
		Scegliere da menù - 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.								Scegliere da menù		

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza				
E1) Dimostrare l'effettiva esistenza fisica (magazzini - reparti/servizi – terzi) delle scorte.	ott-17	E1.1 Definire ed implementare una procedura formale di inventarizzazione sistemica (totali / rotativi / a campionamento) delle scorte mediante la predisposizione di idonea modulistica standard e di una procedura formale di raccolta ed archiviazione della documentazione inerente lo svolgimento degli inventari fisici periodici, anche a seguito di quanto evidenziato dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.	mar-16		V) verifica della corretta applicazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		Manuale delle procedure approvato con Deliberazione n°..... del
		E1.2 Adeguare i mansionari/funzionigrammi del personale, in coerenza con i risultati dell'azione E1.1	mar-16		V) verifica della corretta applicazione			Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo
		E1.3 Erogare formazione al personale riguardo le nuove procedure	mar-16		V) verifica della corretta applicazione			Azione che sarà oggetto di ulteriore implementazione preferibilmente alla fase di go live della procedura
		E1.4 GO LIVE NUOVA PROCEDURA	dic-16	nov-18	III) implementazione		Eventuale aggiornamento del manuale delle procedure adottato con Deliberazione n°..... Del.....a seguito di verifica trimestrale ad opera della società incaricata ai servizi di supporto alla certificabilità del bilancio	

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI		SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
					Data ultima scadenza				
		E1.5	Predisporre ed inviare lettere di circolarizzazione dei terzi depositari dei beni di proprietà dell'Azienda; analizzare le risposte mediante effettuazione della riconciliazione tra il saldo contabile e la conferma esterna, o implementazione di procedure atte a ricostruire il saldo.	dic-16	ott-19	III) implementazione			
		E1.6	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo E1) sia stato conseguito)	gen-17	gen-19	I) analisi			
		E1.7	DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	feb-17	feb-19	I) analisi			
		E1.8	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo E1)	giu-17	apr-19	I) analisi			
		E1.9	ADEGUAMENTO (EVENTUALE) DEI SALDI DI BILANCIO PER ADEGUARE GLI INVENTARI O PER DISALLINEAMENTI FRA LA CONTABILITA' GENERALE E LA CORRISPONDENTE CONTABILITA' SEZIONALE	ott-17	ott-19	III) implementazione			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
		Scegliere da menù * 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.				Scegliere da menù			
		E2.1	Definire ed implementare una procedura formale di Cut-Off di magazzino che consenta l'identificazione della competenza economica delle transazioni, anche a seguito di quanto evidenziato dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.	mar-16		V) verifica della corretta applicazione			Manuale delle procedure approvato con Deliberazione n°..... del
		E2.2	Adeguare i mansionari/funzionigrammi del personale, in coerenza con i risultati dell'azione E2.1	mar-16		V) verifica della corretta applicazione			Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza				
E2) individuare i movimenti in entrata ed in uscita e il momento effettivo di trasferimento del titolo di proprietà delle scorte.	giu-17	E2.3	Erogare formazione al personale riguardo le nuove procedure	mag-16		V) verifica della corretta applicazione		Azione che sarà oggetto di implementazione preferibilmente alla fase di go live della procedura
		E2.4	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	dic-16	nov-18	III) implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Eventuale aggiornamento del manuale delle procedure adottato con Deliberazione n°..... Del.....a seguito di verifica trimestrale ad opera della società incaricata ai servizi di supporto alla certificabilità del bilancio
		E2.5	Verificare la competenza economica delle transazioni mediante analisi periodica dei rapporti di ricevimento/spedizione elaborati dal sistema informativo e riscontrare la documentazione rappresentativa del trasferimento del titolo di proprietà (contratto, documento di trasporto, fattura accompagnatoria).	dic-16	dic-18	IV) applicazione a regime		
		E2.6	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo E2) sia stato conseguito)	gen-17	gen-19	I) analisi		
		E2.7	DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	feb-17	feb-19	I) analisi		
		E2.8	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo E2)	giu-17	apr-19	I) analisi		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
		Scegliere da menù * 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.				Scegliere da menù		

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza				
E3) Rilevare gli aspetti gestionali e contabili delle scorte garantendo un adeguato livello di correlazione tra i due sistemi	ott-17	E3.1 Definire ed implementare una procedura formale per il monitoraggio periodico della concordanza tra la contabilità analitico-gestionale e la contabilità generale, anche a seguito di quanto evidenziato dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.	dic-16		V) verifica della corretta applicazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		Manuale delle procedure approvato con Deliberazione n°..... del
		E3.2 Adeguare i mansionari/funzionigrammi del personale, in coerenza con i risultati dell'azione E3.1	dic-16		V) verifica della corretta applicazione			Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo
		E3.3 Erogare formazione al personale riguardo le nuove procedure	dic-16		V) verifica della corretta applicazione			Azione che sarà oggetto di ulteriore implementazione preferibilmente alla fase di go live della procedura
		E3.4 GO LIVE NUOVA PROCEDURA	giu-17	nov-18	III) implementazione		Eventuale aggiornamento del manuale delle procedure adottato con Deliberazione n°..... Del.....a seguito di verifica trimestrale ad opera della società incaricata ai servizi di supporto alla certificabilità del bilancio	
		E3.5 Definire ed implementare un adeguato sistema informativo integrato che garantisca la correlazione tra la contabilità analitico-gestionale e la contabilità generale.	giu-17	dic-18	IV) applicazione a regime			azione già implementata (indicare i dettagli)
		E3.6 VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo E3) sia stato conseguito)	lug-17	gen-19	I) analisi			
		E3.7 DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	set-17	feb-19	I) analisi			

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza				
		E3.8	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo E3)	ott-17	apr-19	I) analisi		
		E3.9	ADEGUAMENTO (EVENTUALE) DEI SALDI DI BILANCIO PER CORREGGERE ERRORI O PER DISALLINEAMENTI FRA LA CONTABILITA' GENERALE E LA CORRISPONDENTE CONTABILITA' SEZIONALE	ott-17	ott-19	I) analisi		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
		Scegliere da menù - 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.			Scegliere da menù			
		E4.1	Definire ed implementare una procedura formale di inventariazione delle scorte alla fine dell'esercizio (31 dicembre) che assicuri la suddivisione dei compiti fra i diversi soggetti interessati, anche a seguito di quanto evidenziato dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.	mar-16		V) verifica della corretta applicazione		Manuale delle procedure approvato con Deliberazione n°..... del
		E4.2	Adeguare i mansionari/funzionigrammi del personale, in coerenza con i risultati dell'azione E4.1	mar-16		V) verifica della corretta applicazione		Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo
		E4.3	Erogare formazione al personale riguardo le nuove procedure	mar-16		V) verifica della corretta applicazione		Azione che sarà oggetto di ulteriore implementazione preferibilmente alla fase di go live della procedura

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI		SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI	
					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.	ott-17	E4.4	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	dic-16	nov-18	III) implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Eventuale aggiornamento del manuale delle procedure adottato con Deliberazione n°.....a seguito di verifica trimestrale ad opera della società incaricata ai servizi di supporto alla certificabilità del bilancio		
		E4.5	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo E4) sia stato conseguito)	gen-17	gen-19	I) analisi				
		E4.6	DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	mar-17	feb-19	I) analisi				
		E4.7	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo E4)	ott-17	apr-19	I) analisi				
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
		Scegliere da menù		* 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.		Scegliere da menù				
		E5.1	Definire ed implementare una procedura formale al fine di identificare le statistiche di rotazione dei diversi gruppi di beni in rimanenza e le merci soggette a lenta movimentazione, obsolescenza ed eccedenza rispetto ai normali fabbisogni; anche a seguito di quanto evidenziato dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.	mar-16		V) verifica della corretta applicazione		Manuale delle procedure approvato con Deliberazione n°..... del		

OBIETTIVI		SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI		SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
						Data ultima scadenza				
E5) Calcolare il turnover delle scorte in magazzino e delle scorte obsolete (scadute e/o non più utilizzabili nel processo produttivo).	ott-17	E5.2	Adeguare i mansionari/funzionigrammi del personale, in coerenza con i risultati dell'azione E5.1	mar-16		V) verifica della corretta applicazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo	
		E5.3	Erogare formazione al personale riguardo le nuove procedure	mar-16		V) verifica della corretta applicazione			Azione che sarà oggetto di ulteriore implementazione preferibilmente alla fase di go live della procedura	
		E5.4	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	giu-16	nov-18	III) implementazione		Eventuale aggiornamento del manuale delle procedure adottato con Deliberazione n°..... Del.....a seguito di verifica trimestrale ad opera della società incaricata ai servizi di supporto alla certificabilità del bilancio		
		E5.5	Definire un sistema di analisi periodica delle risultanze dell'azione E5.1 derivanti dall'implementazione di un software e/o dalla predisposizione di un foglio di calcolo.	dic-16	dic-18	III) implementazione				
		E5.6	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo E5) sia stato conseguito)	feb-17	gen-19	I) analisi				
		E5.7	DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	mar-17	feb-19	I) analisi				
		E5.8	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo E5)	giu-17	apr-19	I) analisi				
		E5.9	ADEGUAMENTO (EVENTUALE) DEI SALDI DI BILANCIO PER LA CORREZIONE DI (EVENTUALI) ERRORI RISCONTRATI NELL'AMBITO DELLE AZIONI PREVISTE DALL'OBIETTIVO	ott-17	ott-19	III) implementazione				
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza				
		<p>- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</p> <p>- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p> <p>Scegliere da menù</p>	.		Scegliere da menù			
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.	ott-17	E6.1	Definire ed implementare una procedura formale per il monitoraggio periodico delle correlazioni di tipo economico-finanziario e di tipo operativo.	mag-16		V) verifica della corretta applicazione		Manuale delle procedure approvato con Deliberazione n°..... del
		E6.2	Adeguare i mansionari/funzionigrammi del personale, in coerenza con i risultati dell'azione E6.1	mag-16		V) verifica della corretta applicazione		Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo
		E6.3	Erogare formazione al personale riguardo le nuove procedure	mag-16		V) verifica della corretta applicazione		Azione che sarà oggetto di ulteriore implementazione preferibilmente alla fase di go live della procedura
		E6.4	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	dic-16	nov-18	III) implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Eventuale aggiornamento del manuale delle procedure adottato con Deliberazione n°..... Del.....a seguito di verifica trimestrale ad opera della società incaricata ai servizi di supporto alla certificabilità del bilancio
		E6.5	Definire ed implementare un adeguato sistema informativo integrato che consenta di mappare l'iter procedurale della merce e mediante verifiche di coerenza individuare ed analizzare le eccezioni identificate.	dic-16	dic-18	III) implementazione		azione già implementata (indicare i dettagli)

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza				
		E6.6	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo E6) sia stato conseguito)	gen-17	gen-19	I) analisi		
		E6.7	DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	lug-17	feb-19	I) analisi		
		E6.8	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo E6)	ott-17	apr-19	I) analisi		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
		Scegliere da menù - 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.			Scegliere da menù			
E7) Gestire i magazzini in modo da garantire la		E7.1	Adozione di un modello organizzativo che garantisca la separazione tra funzioni di contabilità di magazzino e contabilità generale. Definire ed implementare una adeguata procedura formale del ciclo passivo e attivo che assicuri la tracciabilità dei movimenti di magazzino e la concordanza con la documentazione relativa, anche a seguito di quanto evidenziato dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.	mar-16		V) verifica della corretta applicazione		Manuale delle procedure approvato con Deliberazione n°..... del
		E7.2	Adeguare i mansionari/funzionigrammi del personale, in coerenza con i risultati dell'azione E7.1	mar-16		V) verifica della corretta applicazione		Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo
		E7.3	Erogare formazione al personale riguardo le nuove procedure	mar-16		V) verifica della corretta applicazione		Azione che sarà oggetto di ulteriore implementazione preferibilmente alla fase di go live della procedura

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI		SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
					Data ultima scadenza				
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.	dic-17	E7.4	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	dic-16	nov-18	III) implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Eventuale aggiornamento del manuale delle procedure adottato con Deliberazione n°.....a seguito di verifica trimestrale ad opera della società incaricata ai servizi di supporto alla certificabilità del bilancio	
		E7.5	Verificare la corretta contabilizzazione delle rettifiche inventariali.	dic-16	dic-18	III) implementazione			
		E7.6	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo E7) sia stato conseguito)	feb-17	gen-19	I) analisi			
		E7.7	DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	mar-17	feb-19	I) analisi			
		E7.8	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo E7)	giu-17	apr-19	I) analisi			
		E7.9	ADEGUAMENTO (EVENTUALE) DEI SALDI DI BILANCIO PER LA CORREZIONE DI (EVENTUALI) ERRORI RISCONTRATI NELL'AMBITO DELLE AZIONI PREVISTE DALL'OBIETTIVO	dic-17	ott-19	III) implementazione			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
		Scegliere da menù '- 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.'				Scegliere da menù			

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza				
F1) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei crediti (e dei correlati ricavi).	set-17	F1.1 Ridisegnare il processo e adeguare conseguentemente le procedure formali ed i punti di controllo esistenti (se non esistenti, redigere una procedura formale), per superare le criticità emerse a seguito della valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.	dic-16		V) verifica della corretta applicazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		Manuale delle procedure approvato con Deliberazione n°..... del
		F1.2 Adeguare i mansionari/funzionigrammi del personale, in coerenza con i risultati dell'azione F1.1.	dic-16		V) verifica della corretta applicazione			Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo
		F1.3 Adeguare i profili utente sul sistema informativo, per tenere conto delle separazioni dei compiti definite nell'azione F1.2.	gen-17		V) verifica della corretta applicazione			Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo
		F1.4 Erogare formazione al personale: (i) riguardo le nuove procedure (ii) riguardo i nuovi profili utente.	giu-17		V) verifica della corretta applicazione			Azione che sarà oggetto di implementazione ulteriore preferibilmente alla fase di go live della procedura
		F1.5 GO LIVE nuova procedura	giu-17	nov-18	III) implementazione		Eventuale aggiornamento del manuale delle procedure adottato con Deliberazione n°.....a seguito di verifica trimestrale ad opera della società incaricata ai servizi di supporto alla certificabilità del bilancio	
		F1.6 Verificare, secondo modalità precedentemente definite, la corretta applicazione della nuova procedura (ovvero che gli obiettivi siano stati conseguiti).	set-17	gen-19	I) analisi			

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza				
		F1.7	Definire (ove necessario) le azioni correttive.	set-17	feb-19	I) analisi		
		F1.8	Verificare (ove necessario) che le azioni correttive abbiano permesso il raggiungimento degli obiettivi.	set-17	apr-19	I) analisi		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
		Scegliere da menù '- 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.'				Scegliere da menù		
		F2.1	Predisporre una procedura formale che disciplini il riscontro periodico delle risultanze contabili, anche a seguito di quanto evidenziato dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.	dic-16		V) verifica della corretta applicazione		Manuale delle procedure approvato con Deliberazione n°..... del
		F2.2	Adeguare i mansionari/funzionigrammi del personale, in coerenza con i risultati dell'azione F2.1	dic-16		V) verifica della corretta applicazione		Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo
		F2.3	Erogare formazione al personale riguardo le nuove procedure	dic-16		V) verifica della corretta applicazione		Azione che sarà oggetto di implementazione preferibilmente alla fase di go live della procedura

OBIETTIVI		SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI		SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI		
						Data ultima scadenza						
F2) Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai debitori.	ott-17	F2.4	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	gen-17	nov-18	III) implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Eventuale aggiornamento del manuale delle procedure adottato con Deliberazione n°a seguito di verifica trimestrale ad opera della società incaricata ai servizi di supporto alla certificabilità del bilancio				
		F2.5	Predisporre ed archiviare sistematicamente la quadratura tra il partitario dei crediti ed il saldo in contabilità generale, al 31 dicembre di ogni esercizio.	gen-17	dic-18	III) implementazione						
		F2.6	Predisporre ed inviare, su base campionaria in base a criteri precedentemente definiti, delle lettere di conferma del saldo a credito al 31 dicembre di ogni esercizio.	gen-17	feb-19	III) implementazione						
		F2.7	In coordinamento con la GSA, riscontrare i saldi creditori verso ASL, AOU e IRCCS regionali, alla data di bilancio e accertare che i crediti verso lo Stato e la Regione siano iscritti fra i residui passivi del bilancio statale regionale.	gen-17	mar-19	IV) applicazione a regime						
		F2.8	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo F2) sia stato conseguito)	giu-17	gen-19	I) analisi						
		F2.9	DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	giu-17	feb-19	II) analisi						
		F2.10	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo F2)	giu-17	apr-19	II) analisi						
		F2.11	ADEGUAMENTO (EVENTUALE) DEI SALDI DI BILANCIO PER LA CORREZIONE DI (EVENTUALI) ERRORI RISCONTRATI NELL'AMBITO DELLE AZIONI PREVISTE DALL'OBIETTIVO	ott-17	ott-19	II) analisi						
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)										

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza				
		Scegliere da menù - 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.			Scegliere da menù			
F3) Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di crediti e ricavi del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio	set-17	F3.1 Predisporre una procedura formale che disciplini la realizzazione di analisi comparate periodiche, anche a seguito di quanto evidenziato dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa, dell'evoluzione normativa.	dic-16		V) verifica della corretta applicazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti		Manuale delle procedure approvato con Deliberazione n°..... del
		F3.2 Adeguate i mansionari/funzionigrammi del personale, in coerenza con i risultati dell'azione F3.1	dic-16		V) verifica della corretta applicazione			Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo
		F3.3 Erogare formazione al personale riguardo le nuove procedure	dic-16		V) verifica della corretta applicazione			Azione che sarà oggetto di implementazione preferibilmente alla fase di go live della procedura
		F3.4 GO LIVE NUOVA PROCEDURA	gen-17	nov-18	III) implementazione		Eventuale aggiornamento del manuale delle procedure adottato con Deliberazione n°.....a seguito di verifica trimestrale ad opera della società incaricata ai servizi di supporto alla certificabilità del bilancio	

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI		SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI	
				Data ultima scadenza						
di previsione.		F3.5	Introdurre il modello di monitoraggio prevedendo la predisposizione, nei 45 giorni successivi alla chiusura di ogni trimestre dell'esercizio, di un report che evidenzi rispetto all'equivalente periodo dell'esercizio precedente e al bilancio di previsione approvato: - l'andamento del fatturato; - le performances di Incasso.	gen-17		III) implementazione	del SSR;		attività di legge già implementata (indicare i dettagli)	
		F3.6	Predisporre una relazione di commento al report che analizzi l'andamento dei crediti e dei ricavi e i relativi scostamenti più significativi, e confronti il fatturato con i tetti regionali di spesa previsti (ove applicabile).	gen-17		III) implementazione			attività di legge già implementata (indicare i dettagli)	
		F3.7	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo F3) sia stato conseguito)	set-17	gen-19	I) analisi				
		F3.8	DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	set-17	feb-19	I) analisi				
		F3.9	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo F3)	set-17	apr-19	I) analisi				
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
		Scegliere da menù	- 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.			Scegliere da menù				
		F4.1	Ridefinire il processo e adeguare conseguentemente le procedure formali ed i punti di controllo esistenti (se non esistenti, redigere una procedura formale), anche a seguito di quanto emerso dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.	dic-16		V) verifica della corretta applicazione		Manuale delle procedure approvato con Deliberazione n°..... del		

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI		SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI	
					Data ultima scadenza					
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.	giu-17	F4.2	Adeguare i mansionari/funzionigrammi del personale, in coerenza con i risultati dell'azione F4.1	dic-16		V) verifica della corretta applicazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo	
		F4.3	Erogare formazione al personale riguardo le nuove procedure	dic-16		V) verifica della corretta applicazione			Azione che sarà oggetto di ulteriore implementazione preferibilmente alla fase di go live della procedura	
		F4.4	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	gen-17	nov-18	III) implementazione		Eventuale aggiornamento del manuale delle procedure adottato con Deliberazione n°.....a seguito di verifica trimestrale ad opera della società incaricata ai servizi di supporto alla certificabilità del bilancio		
		F4.5	Verificare che i prospetti inviati dalle Casse CUP, relativi agli incassi da prestazioni effettive, siano correttamente rilevati in contabilità generale.	gen-17	dic-18	III) implementazione				
		F4.6	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo F4) sia stato conseguito)	giu-17	gen-19	I) analisi				
		F4.7	DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	giu-17	feb-19	I) analisi				
		F4.8	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo F4)	giu-17	apr-19	I) analisi				
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
		Scegliere da menù '- 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.'						Scegliere da menù		

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				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.	ott-17	F5.1 Ridefinire il processo e adeguare conseguentemente le procedure formali ed i punti di controllo esistenti (se non esistenti, redigere una procedura formale), con particolare riferimento alle modalità e alle tempistiche di sollecito dei crediti scaduti, anche a seguito di quanto emerso dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.	dic-16		V) verifica della corretta applicazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		Manuale delle procedure approvato con Deliberazione n°..... del
		F5.2 Adeguare i mansionari/funzionigrammi del personale, in coerenza con i risultati dell'azione F5.1	dic-16		V) verifica della corretta applicazione			Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo
		F5.3 Erogare formazione al personale riguardo le nuove procedure	dic-16		V) verifica della corretta applicazione			Azione che sarà oggetto di ulteriore implementazione preferibilmente alla fase di go live della procedura
		F5.4 GO LIVE NUOVA PROCEDURA	gen-17	nov-18	III) implementazione		Eventuale aggiornamento del manuale delle procedure adottato con Deliberazione n°.....a seguito di verifica trimestrale ad opera della società incaricata ai servizi di supporto alla certificabilità del bilancio	
		F5.5 In occasione della predisposizione del bilancio, ottenere una relazione dai legali incaricati del recupero crediti, con indicazione dello stato delle azioni di recupero e con la valutazione del credito stesso, al fine di stimarne la recuperabilità.	gen-17	nov-18	III) implementazione			

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza				
		F5.6	Predisporre, formalizzare ed archiviare sistematicamente la quadratura tra lo scadenzario dei crediti ed il saldo in contabilità generale, al 31 dicembre di ogni esercizio.	gen-17	mar-19	III) implementazione		
		F5.7	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo F5) sia stato conseguito)	giu-17	gen-19	I) analisi		
		F5.8	DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	giu-17	feb-19	I) analisi		
		F5.9	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo F5)	giu-17	apr-19	I) analisi		
		F5.10	ADEGUAMENTO (EVENTUALE) DEI SALDI DI BILANCIO PER LA CORREZIONE DI (EVENTUALI) ERRORI RISCONTRATI NELL'AMBITO DELLE AZIONI PREVISTE DALL'OBIETTIVO	ott-17	ott-19	I) analisi		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
		Scegliere da menù	*- 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.		Scegliere da menù			
		F6.1	Ridefinire il processo e adeguare conseguentemente le procedure formali esistenti (se non esistenti, redigere una procedura formale), anche a seguito di quanto emerso dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.	dic-16		V) verifica della corretta applicazione		Manuale delle procedure approvato con Deliberazione n°..... del
		F6.2	Adeguare i mansionari/funzionigrammi del personale, in coerenza con i risultati dell'azione F6.1	dic-16		V) verifica della corretta applicazione		Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza				
F6) Rilevare la competenza di periodo delle operazioni che hanno generato crediti e ricavi.	giu-17	F6.3	Erogare formazione al personale riguardo le nuove procedure	dic-16		V) verifica della corretta applicazione		Azione che sarà oggetto di ulteriore implementazione preferibilmente alla fase di go live della procedura
		F6.4	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	gen-17	nov-18	III) implementazione	Eventuale aggiornamento del manuale delle procedure adottato con Deliberazione n°.....a seguito di verifica trimestrale ad opera della società incaricata ai servizi di supporto alla certificabilità del bilancio	
		F6.5	In occasione della predisposizione del bilancio, definire specifiche attività di verifica finalizzate ad accertare: - la competenza temporale delle fatture e delle note credito emesse a cavallo di due esercizi; - la correttezza e l'anzianità delle partite iscritte nelle fatture e note credito da emettere.	gen-17	mar-19	V) verifica della corretta applicazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	
		F6.6	Svolgere specifici controlli sulla quota di competenza, e sull'ammontare residuo, dei contributi stanziati dalla Regione e da altri enti pubblici.	gen-17	mar-19	V) verifica della corretta applicazione		
		F6.7	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo F6) sia stato conseguito)	giu-17	gen-19	I) analisi		
		F6.8	DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	giu-17	feb-19	I) analisi		
		F6.9	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo F6)	giu-17	apr-19	I) analisi		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza				
		<p>- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</p> <p>- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>			Scegliere da menù			
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.	set-17	F7.1	Ridefinire il processo e adeguare conseguentemente le procedure formali ed i punti di controllo esistenti (se non esistenti, redigere una procedura formale), anche a seguito di quanto emerso dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.	dic-16	n.a	V) verifica della corretta applicazione		
		F7.2	Adeguare i mansionari/funzionigrammi del personale, in coerenza con i risultati dell'azione F7.1	dic-16	n.a	V) verifica della corretta applicazione		
		F7.3	Erogare formazione al personale riguardo le nuove procedure	dic-16	n.a	V) verifica della corretta applicazione		
		F7.4	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	gen-17	n.a	III) implementazione		
		F7.5	In occasione della predisposizione del bilancio, predisporre ed archiviare sistematicamente la riconciliazione, tra crediti verso lo Stato e la Regione, ed i residui passivi statali e regionali, sulla base dell'invio delle lettere di conferma saldo.	gen-17	n.a	V) verifica della corretta applicazione		
		F7.6	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo F7) sia stato conseguito)	giu-17	n.a	I) analisi		
		F7.7	DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	giu-17	n.a	I) analisi		
		F7.8	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo F7)	giu-17	n.a	I) analisi		
		F7.9	ADEGUAMENTO (EVENTUALE) DEI SALDI DI BILANCIO PER LA CORREZIONE DI (EVENTUALI) ERRORI RICONTRATI NELL'AMBITO DELLE AZIONI PREVISTE DALL'OBIETTIVO	set-17	n.a	III) implementazione		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza				
		'- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Scegliere da menù '- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.'			Scegliere da menù			

OBIETTIVI		SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
					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.	giu-17	G1.1	Adeguare il processo e conseguentemente le procedure formali esistenti ed i punti di controllo esistenti (se non esistenti, redigere una procedura formale), anche a seguito di quanto emerso dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.	dic-16		V) verifica della corretta applicazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		Manuale delle procedure approvato con Deliberazione n°..... del
		G1.2	Adeguare i mansionari/funzionigrammi del personale, in coerenza con i risultati dell'azione G1.1	dic-16		V) verifica della corretta applicazione			Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo
		G1.3	Erogare formazione al personale riguardo le nuove procedure	dic-16		V) verifica della corretta applicazione			Azione che sarà oggetto di ulteriore implementazione preferibilmente alla fase di go live della procedura
		G1.4	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	gen-17	nov-18	III) implementazione			Eventuale aggiornamento del manuale delle procedure adottato con Deliberazione n°.....a seguito di verifica trimestrale ad opera della società incaricata ai servizi di supporto alla certificabilità del bilancio
		G1.5	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo G1) sia stato conseguito)	giu-17	gen-19	I) analisi			
		G1.6	DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	giu-17	feb-19	I) analisi			
		G1.7	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo G1)	giu-17	apr-19	I) analisi			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza				
		'- 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.'			Scegliere da menù			
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.	giu-17	G2.1	Ridefinire il processo e adeguare conseguentemente le procedure formali esistenti (se non esistenti, redigere una procedura formale), anche a seguito di quanto emerso dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.	dic-16		b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		Manuale delle procedure approvato con Deliberazione n°..... del
		G2.2	Adeguare i mansionari/funzionigrammi del personale, in coerenza con i risultati dell'azione G2.1	dic-16	V) verifica della corretta applicazione			Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo
		G2.3	Erogare formazione al personale riguardo le nuove procedure	dic-16	V) verifica della corretta applicazione			Azione che sarà oggetto di ulteriore implementazione preferibilmente alla fase di go live della procedura
		G2.4	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	gen-17	nov-18		Eventuale aggiornamento del manuale delle procedure adottato con Deliberazione n°..... Del.....a seguito di verifica trimestrale ad opera della società incaricata ai servizi di supporto alla certificabilità del bilancio	
		G2.5	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo G2) sia stato conseguito)	giu-17	gen-19			

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza				
		G2.6	DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	giu-17	feb-19	I) analisi		
		G2.7	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo G2)	giu-17	apr-19	I) analisi		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Scegliere da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.				Scegliere da menù		
		G3.1	Ridefinire il processo e adeguare conseguentemente le procedure formali ed i punti di controllo esistenti (se non esistenti, redigere una procedura formale), anche a seguito di quanto emerso dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.	dic-16		V) verifica della corretta applicazione		Manuale delle procedure approvato con Deliberazione n°..... del
		G3.2	Adeguare i mansionari/funzionigrammi del personale, in coerenza con i risultati dell'azione G3.1	dic-16		V) verifica della corretta applicazione		Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo
		G3.3	Erogare formazione al personale riguardo le nuove procedure	dic-16		V) verifica della corretta applicazione		Azione che sarà oggetto di ulteriore implementazione preferibilmente alla fase di go live della procedura

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI		SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
					Data ultima scadenza				
		G3.4	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	gen-17	nov-18	III) implementazione		Eventuale aggiornamento del manuale delle procedure adottato con Deliberazione n°..... Del.....a seguito di verifica trimestrale ad opera della società incaricata ai servizi di supporto alla certificabilità del bilancio	
		G3.5	In base alla periodicità dell'estratto conto (almeno trimestralmente), riconciliare, attraverso personale addetto alla funzione di Tesoreria, il saldo riportato su evidenze bancarie con quanto presente in contabilità generale. Formalizzare ed archiviare sistematicamente la documentazione del controllo, come in precedenza definito, ed archiviare sistematicamente la documentazione del controllo, come in precedenza definito.	gen-17		V) verifica della corretta applicazione			attività periodica già implementata (indicare i dettagli)
		G3.6	Verificare, con frequenza precedentemente determinata, da parte di personale terzo rispetto alla funzione di Tesoreria, la correttezza sostanziale delle riconciliazioni bancarie, delle conte di cassa, e delle chiusure giornaliere.	giu-17		V) verifica della corretta applicazione			attività periodica già implementata (indicare i dettagli)

OBIETTIVI		SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
					Data ultima scadenza				
G3) Realizzare controlli periodici da parte di personale interno, terzo dalle funzioni di Tesoreria.		ott-17	Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche. In caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese. Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente determinata, la chiusura dei conti transitori relativi a banche						

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI		SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI	
					Data ultima scadenza					
		G3.8	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo G3) sia stato conseguito)	giu-17	gen-19	I) analisi				
		G3.9	DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	giu-17	feb-19	I) analisi				
		G3.10	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo G3)	giu-17	apr-19	I) analisi				
		G3.11	ADEGUAMENTO (EVENTUALE) DEI SALDI DI BILANCIO PER LA CORREZIONE DI (EVENTUALI) ERRORI RISCONTRATI NELL'AMBITO DELLE AZIONI PREVISTE DALL'OBIETTIVO	ott-17	ott-19	III) implementazione				
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
		Scegliere da menù - 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.				Scegliere da menù				
		G4.1	Ridefinire il processo e adeguare conseguentemente le procedure formali esistenti (se non esistenti, redigere una procedura formale), anche a seguito di quanto emerso dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.	dic-16		V) verifica della corretta applicazione			Manuale delle procedure approvato con Deliberazione n°..... del	
		G4.2	Adeguare i mansionari/funzionigrammi del personale, in coerenza con i risultati dell'azione G4.1	dic-16		V) verifica della corretta applicazione			Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo	
		G4.3	Erogare formazione al personale riguardo le nuove procedure	dic-16		V) verifica della corretta applicazione			Azione che sarà oggetto di ulteriore implementazione preferibilmente alla fase di go live della procedura	

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				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.	giu-17	G4.4	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	gen-17	nov-18	III) implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Eventuale aggiornamento del manuale delle procedure adottato con Deliberazione n°..... Del.....a seguito di verifica trimestrale ad opera della società incaricata ai servizi di supporto alla certificabilità del bilancio
		G4.5	Semestralmente accertare l'avvenuto aggiornamento dei poteri di firma comunicati a terzi, relativamente alle operazioni di cassa e banca.	gen-17		V) verifica della corretta applicazione		attività periodica già implementata (indicare i dettagli)
		G4.6	Archiviare sistematicamente la chiusura di cassa giornaliera (casse economiche e CUP), adeguatamente formalizzate.	gen-17	dic-18	IV) verifica della corretta applicazione		attività periodica già implementata (indicare i dettagli)
		G4.7	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo G4) sia stato conseguito)	giu-17	gen-19	I) analisi		
		G4.8	DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	giu-17	feb-19	I) analisi		
		G4.9	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo G4)	giu-17	apr-19	I) analisi		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
		Scegliere da menù '- 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.'				Scegliere da menù		

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza				
G5) Tracciare, in modo chiaro, evidente e ripercorribile, tutti i controlli svolti sulle operazioni di Tesoreria (inclusa l'attività di riconciliazione contabile con le risultanze dell'Istituto Tesoriere, dei conti correnti postali, delle casse economali, ecc.).	ott-17	G5.1	Ridefinire il processo e adeguare conseguentemente le procedure formali esistenti (se non esistenti, redigere una procedura formale), anche a seguito di quanto emerso dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.	dic-16		V) verifica della corretta applicazione		Manuale delle procedure approvato con Deliberazione n°..... del
		G5.2	Adeguare i mansionari/funzionigrammi del personale, in coerenza con i risultati dell'azione G5.1	dic-16		V) verifica della corretta applicazione		Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo
		G5.3	Erogare formazione al personale riguardo le nuove procedure	dic-16		V) verifica della corretta applicazione		Azione che sarà oggetto di ulteriore implementazione preferibilmente alla fase di go live della procedura
		G5.4	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	gen-17	nov-18	III) implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Eventuale aggiornamento del manuale delle procedure adottato con Deliberazione n°.....a seguito di verifica trimestrale ad opera della società incaricata ai servizi di supporto alla certificabilità del bilancio
		G5.5	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo G5) sia stato conseguito)	giu-17	gen-19	I) analisi		
		G5.6	DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	giu-17	feb-19	I) analisi		
		G5.7	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo G5)	giu-17	apr-19	I) analisi		

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				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.		G5.8	ADEGUAMENTO (EVENTUALE) DEI SALDI DI BILANCIO PER LA CORREZIONE DI (EVENTUALI) ERRORI RISCONTRATI NELL'AMBITO DELLE AZIONI PREVISTE DALL'OBIETTIVO	ott-17	ott-19	III) implementazione		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
		Scegliere da menù	- 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.			Scegliere da menù		
	dic-17	G6.1	Ridefinire il processo e adeguare conseguentemente le procedure formali ed i punti di controllo esistenti (se non esistenti, redigere una procedura formale), anche a seguito di quanto emerso dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.	dic-16		V) verifica della corretta applicazione		
		G6.2	Adeguare i mansionari/funzionigrammi del personale, in coerenza con i risultati dell'azione G6.1	dic-16		V) verifica della corretta applicazione		
		G6.3	Erogare formazione al personale riguardo le nuove procedure	dic-16		V) verifica della corretta applicazione		
		G6.4	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	gen-17		III) implementazione		
		G6.5	In coordinamento con la GSA, verificare periodicamente che i movimenti sul conto corrente di Tesoreria unica, siano autorizzati, tracciabili e correttamente contabilizzati.	gen-17		V) verifica della corretta applicazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	
		G6.6	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo G6) sia stato conseguito)	giu-17		I) analisi		
		G6.7	DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	giu-17		I) analisi		
		G6.8	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo G6)	dic-17		I) analisi		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						

OBIETTIVI		SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE Data ultima scadenza	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
			Scegliere da menù '- 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.'			Scegliere da menù			

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza				
H1) Autorizzare, formalmente e preliminarmente, le operazioni gestionali e contabili che hanno impatto sul Patrimonio Netto.	set-17	H1.1	Predisporre una procedura formale che disciplini la preliminare e formale autorizzazione delle operazioni che hanno impatto sul Patrimonio Netto, anche a seguito di quanto evidenziato dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.	giu-16		V) verifica della corretta applicazione		Manuale delle procedure approvato con Deliberazione n°..... del
		H1.2	Adeguare i mansionari/funzionigrammi del personale, in coerenza con i risultati dell'azione H1.1	giu-16		V) verifica della corretta applicazione		Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo
		H1.3	Erogare formazione al personale riguardo le nuove procedure	giu-16		V) verifica della corretta applicazione		Azione che sarà oggetto di ulteriore implementazione preferibilmente alla fase di go live della procedura
		H1.4	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	dic-16	nov-18	III) implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Eventuale aggiornamento del manuale delle procedure adottato con Deliberazione n°..... Del.....a seguito di verifica trimestrale ad opera della società incaricata ai servizi di supporto alla certificabilità del bilancio
		H1.5	Ricostruire il Patrimonio Netto secondo il dettaglio dei nuovi modelli SP e nuovi schemi di Bilancio e secondo le indicazioni ministeriali	gen-17	mar-19	V) verifica della corretta applicazione		
		H1.6	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo H1) sia stato conseguito)	mar-17	gen-19	I) analisi		
		H1.7	DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	giu-17	feb-19	I) analisi		

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza				
		H1.8	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo H1)	set-17	apr-19	I) analisi		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
		Scegliere da menù	<p>Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</p> <p>Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>			Scegliere da menù		
		H2.1	Ridisegnare il processo e adeguare conseguentemente le procedure formali esistenti con tempistiche e responsabilità per la riconciliazione dei contributi in conto capitale e conto esercizio ricevuti, anche a seguito di quanto evidenziato dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.	dic-16		V) verifica della corretta applicazione		Manuale delle procedure approvato con Deliberazione n°..... del
		H2.2	Prevedere esplicitamente, nella procedura formale di Gestione Contabile del Contributo in conto capitale e del Contributo Indistinto stornato al conto capitale di cui all'azione H3.2, la periodica riconciliazione fra i valori del PN (che sono esposti al netto delle sterilizzazioni) e quelli del Libro Cespi e dell'Attivo Immobilizzato (che sono esposti al netto dei fondi ammortamento)	lug-17		V) verifica della corretta applicazione		
		H2.3	Adeguare i mansionari/funzionigrammi del personale, in coerenza con i risultati delle azioni H2.1 e H2.2	apr-17		V) verifica della corretta applicazione		Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo
		H2.4	Adeguare il software, con una routine di controllo che supporti la riconciliazione dei dati di cui all'Azione H2.2	mag-17		V) verifica della corretta applicazione		Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo

OBIETTIVI		SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI		SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE Data ultima scadenza	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
			H2.5	Erogare formazione al personale: (I) riguardo le nuove procedure (II) riguardo le nuove funzionalità del software	mag-17		V) verifica della corretta applicazione			Azione che sarà oggetto di ulteriore implementazione preferibilmente nella fase di go live della procedura
			H2.6	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	giu-17	nov-18	III) implementazione		Eventuale aggiornamento del manuale delle procedure adottato con Deliberazione n°.....a Del.....a seguito di verifica trimestrale ad opera della società incaricata ai servizi di supporto alla certificabilità del bilancio	

[illegible]

ott-17

In relazione alla eventualità,
emergente dalla ricostruzione di cui al
punto D.5.6., che siano stati
sterilizzati cessipi anch'orchè privi di
finanziamento, aggiornare i
corrispondenti conti di PN intestati ai
contributi c.capitale in relazione alla
eventualità, emergente dalla
ricostruzione di cui al punto D.5.6., che
siano stati sterilizzati cessipi anch'orchè
privi di finanziamento, aggiornare i
corrispondenti conti di PN intestati ai
contributi c.capitale in relazione alla
eventualità, emergente dalla
ricostruzione di cui al punto D.5.6., che
siano stati sterilizzati cessipi anch'orchè
privi di finanziamento, aggiornare i
corrispondenti conti di PN intestati ai
contributi c.capitale in relazione alla
eventualità, emergente dalla
ricostruzione di cui al punto D.5.6., che
siano stati sterilizzati cessipi anch'orchè
privi di finanziamento, aggiornare i
corrispondenti conti di PN intestati ai
contributi c.capitale in relazione alla
eventualità, emergente dalla
ricostruzione di cui al punto D.5.6., che
siano stati sterilizzati cessipi anch'orchè
privi di finanziamento, aggiornare i
corrispondenti conti di PN intestati ai
contributi c.capitale

set-17

dic-18

III) implementazione

b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza				
		H2.8	In relazione alle differenze inventariali di cui all'azione D2.7, nel caso di cespiti finanziati in conto capitale, aggiornare la sterilizzazione degli ammortamenti e gestirla in bilancio sui corrispondenti conti di PN	set-17	feb-19	III) implementazione		
		H2.9	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo H2) sia stato conseguito)	set-17	gen-19	I) analisi		
		H2.10	DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	set-17	feb-19	I) analisi		
		H2.11	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo H2)	ott-17	apr-19	I) analisi		
		H2.12	ADEGUAMENTO (EVENTUALE) DEI SALDI DI BILANCIO PER LA CORREZIONE DI (EVENTUALI) ERRORI RISCOINTRATI NELL'AMBITO DELLE AZIONI PREVISTE DALL'OBIETTIVO	ott-17	ott-19	III) implementazione		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
		Scegliere da menù	'- 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.'			Scegliere da menù		
		H3.1	Verificare che esista e sia utilizzata una procedura di riconciliazione dei contributi in conto capitale, anche a seguito di quanto evidenziato dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.	giu-16		V) verifica della corretta applicazione		Manuale delle procedure approvato con Deliberazione n°..... del
		H3.2	Definire una procedura formale di Gestione Contabile del Contributo in conto Capitale e del Contributo Indistinto stornato al conto capitale, che consenta, fra l'altro, l'ordinata individuazione della delibera di assegnazione (se conto capitale) o di destinazione (se conto esercizio) e la tracciabilità del titolo di riscossione	gen-17		V) verifica della corretta applicazione		Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza				
H3) Riconciliare i contributi in conto capitale da Regione e da altri soggetti in modo tale da consentire un'immediata individuazione, l'accoppiamento con la delibera formale di assegnazione e la tracciabilità del titolo alla riscossione da parte dell'Azienda.	set-17	H3.3	Adeguate i mansionari/funzionigrammi del personale, in coerenza con i risultati delle azioni H3.1 e H3.2	apr-17		V) verifica della corretta applicazione		Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo
		H3.4	Adeguate il software, con una gestione a partite che consenta di accoppiare i titoli di riscossione al singolo credito per contributo ricevuto	nov-17	ott-19	V) verifica della corretta applicazione		
		H3.5	Erogare formazione al personale: (i) riguardo le nuove procedure (ii) riguardo le nuove funzionalità del software	mag-17		V) verifica della corretta applicazione		Azione che sarà oggetto di ulteriore implementazione preferibilmente alla fase di go live della procedura
		H3.6	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	giu-17	nov-18	III) implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Eventuale aggiornamento del manuale delle procedure adottato con Deliberazione n°.....a Del.....a seguito di verifica trimestrale ad opera della società incaricata ai servizi di supporto alla certificabilità del bilancio
		H3.7	In relazione agli effetti delle differenze inventariali di cui all'azione D2.7 e D5.7, nel caso di capitale finanziato in conto capitale, aggiornare i corrispondenti conti di PN intestati ai contributi c.capitale	set-17	mar-19	III) implementazione		
		H3.8	Ricostruire gli incassi ricevuti a fronte di Contributi Conto Capitale contabilizzati e verificare che non ci siano contributi rimasti non associabili a titoli di riscossione. Eventuali gestione in bilancio delle anomalie	set-17	mar-19	III) implementazione		
		H3.9	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo H3) sia stato conseguito)	set-17	gen-19	I) analisi		

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza				
		H3.10	DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	set-17	feb-19	I) analisi		
		H3.11	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo H3)	ott-17	apr-19	I) analisi		
		H3.12	ADEGUAMENTO (EVENTUALE) DEI SALDI DI BILANCIO PER LA CORREZIONE DI (EVENTUALI) ERRORI RICONTRATI NELL'AMBITO DELLE AZIONI PREVISTE DALL'OBIETTIVO	set-17	ott-19	I) analisi		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
		Scegliere da menù '- 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.'				Scegliere da menù		
		H4.1	Verificare che esista e sia utilizzata una procedura di riconciliazione, anche a seguito di quanto evidenziato dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.	giu-16		V) verifica della corretta applicazione		Manuale delle procedure approvato con Deliberazione n°..... del
		H4.2	Prevedere esplicitamente, nella procedura formale di Gestione Contabile del Contributo in conto capitale e del Contributo Indistinto stornato al conto capitale di cui all'azione H3.2, modalità di gestione contabile analoghe, sia in merito all'esatta identificazione del titolo di assegnazione, sia alla riconciliazione periodica con i valori del libro cespiti e dell'Attivo immobilizzato, sia in merito all'associabilità del titolo di riscossione, anche per le donazioni, i lasciti e conferimenti	gen-17		V) verifica della corretta applicazione		Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo
		H4.3	Adeguare i mansionari/funzionigrammi del personale, in coerenza con i risultati delle azioni H4.1 e H4.2	apr-17		V) verifica della corretta applicazione		Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza				
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.	ott-17	H4.4	Adeguare il software, con una gestione a partite che consenta di accoppiare i titoli di riscossione al singolo credito per conferimenti, donazione e lasciti	mag-17	ott-19	V) verifica della corretta applicazione		
		H4.5	Erogare formazione al personale: (i) riguardo le nuove procedure (ii) riguardo le nuove funzionalità del software	mag-17		V) verifica della corretta applicazione		Azione che sarà oggetto di ulteriore implementazione preferibilmente alla fase di go live della procedura
		H4.6	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	giu-17	nov-18	III) implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR:	Eventuale aggiornamento del manuale delle procedure adottato con Deliberazione n°..... Del.....a seguito di verifica trimestrale ad opera della società incaricata ai servizi di supporto alla certificabilità del bilancio
		H4.7	In relazione agli effetti delle differenze inventariali di cui all'azione D2.7 e D5.7, nel caso di cespiti finanziati con donazioni, lasciti e conferimenti, aggiornare i corrispondenti conti di PN ad essi intestati	set-17	feb-19	III) implementazione		
		H4.8	Ricostruire gli incassi ricevuti a fronte di donazioni, lasciti e conferimenti, e verificare che non ci siano contributi rimasti non associabili a titoli di riscossione. Eventuali gestione in bilancio delle anomalie	set-17	feb-19	III) implementazione		
		H4.9	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo H4) sia stato conseguito)	set-17	gen-19	I) analisi		
		H4.10	DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	set-17	feb-19	I) analisi		
		H4.11	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo H4)	ott-17	apr-19	I) analisi		

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza				
		H4.12	ADEGUAMENTO (EVENTUALE) DEI SALDI DI BILANCIO PER LA CORREZIONE DI (EVENTUALI) ERRORI RISCONTRATI NELL'AMBITO DELLE AZIONI PREVISTE DALL'OBIETTIVO	ott-17	ott-19	III) implementazione		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
		Scegliere da menù	* 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.			Scegliere da menù		

OBIETTIVI		SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
					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.	giu-17	11.1	Definire ed implementare una procedura formale di gestione del ciclo passivo volta ad identificare le diverse fasi del ciclo stesso e i relativi flussi documentali, anche a seguito di quanto evidenziato dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.	dic-16		V) verifica della corretta applicazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		Manuale delle procedure approvato con Deliberazione n°..... del
		11.2	Adeguare i mansionari/funzionigrammi del personale, in coerenza con i risultati dell'azione 11.1	dic-16		V) verifica della corretta applicazione			Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo
		11.3	Erogare formazione al personale riguardo la nuova procedura	dic-16		V) verifica della corretta applicazione			Azione che sarà oggetto di ulteriore implementazione preferibilmente alla fase di go live della procedura
		11.4	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	gen-17	nov-18	III) implementazione		Eventuale aggiornamento del manuale delle procedure adottato con Deliberazione n°.....a seguito di verifica trimestrale ad opera della società incaricata ai servizi di supporto alla certificabilità del bilancio	
		11.5	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo 11) sia stato conseguito)	giu-17	gen-19	I) analisi			
		11.6	DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	giu-17	feb-19	I) analisi			
		11.7	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo 11)	giu-17	apr-19	I) analisi			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza				
		<p>- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</p> <p>- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>			Scegliere da menù			
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.	giu-17	12.1 Adozione di un sistema di controllo documentale, formalizzato mediante idonea modulistica, che consenta di dare evidenza della esistenza e archiviare la documentazione debitamente autorizzata comprovante le rilevazioni effettuate; anche a seguito di quanto evidenziato dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.	dic-16		V) verifica della corretta applicazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		Manuale delle procedure approvato con Deliberazione n°..... del
		12.2 Adeguare i mansionari/funzionigrammi del personale, in coerenza con i risultati dell'azione 12.1	dic-16		V) verifica della corretta applicazione			Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo
		12.3 Erogare formazione al personale riguardo la nuova procedura	dic-16		V) verifica della corretta applicazione			Azione che sarà oggetto di ulteriore implementazione preferibilmente alla fase di go live della procedura
		12.4 GO LIVE NUOVA PROCEDURA	gen-17	nov-18	III) implementazione		Eventuale aggiornamento del manuale delle procedure adottato con Deliberazione n°.....a seguito di verifica trimestrale ad opera della società incaricata ai servizi di supporto alla certificabilità del bilancio	

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza				
		12.5	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo 12) sia stato conseguito)	giu-17	gen-19	I) analisi		
		12.6	DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	giu-17	feb-19	I) analisi		
		12.7	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo 12)	giu-17	apr-19	I) analisi		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
		Scegliere da menù '- 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.'				Scegliere da menù		
13) Dare evidenza dei controlli effettuati con particolare riguardo alla		13.1	Definire ed implementare una adeguata procedura formale di gestione del ciclo passivo che assicuri la tracciabilità degli acquisti e la concordanza con la documentazione relativa, anche a seguito di quanto evidenziato dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.	dic-16		V) verifica della corretta applicazione		Manuale delle procedure approvato con Deliberazione n°..... del
		13.2	Adeguare i mansionari/funzionigrammi del personale, in coerenza con i risultati dell'azione 13.1	dic-16		V) verifica della corretta applicazione		Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo
		13.3	Erogare formazione al personale riguardo la nuova procedura	dic-16		V) verifica della corretta applicazione		Azione che sarà oggetto di ulteriore implementazione preferibilmente alla fase di go live della procedura

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI		SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI	
					Data ultima scadenza					
comparazione di ordini - offerte richieste ai fornitori - bolle di entrata della merce in magazzino; alla verifica delle fatture dei fornitori (intestazione, bolle-fattura, bolle-ordine, calcoli aritmetici, adempimenti fiscali, autorizzazione al pagamento).	giu-17	13.4	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	gen-17	nov-18	III) implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Eventuale aggiornamento del manuale delle procedure adottato con Deliberazione n°.....a seguito di verifica trimestrale ad opera della società incaricata ai servizi di supporto alla certificabilità del bilancio		
		13.5	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo I3) sia stato conseguito)	giu-17	gen-19	I) analisi				
		13.6	DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	giu-17	feb-19	I) analisi				
		13.7	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo I3)	giu-17	apr-19	I) analisi				
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
		Scegliere da menù		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.		Scegliere da menù				
		14.1	Definire ed implementare una procedura formale che consenta la rilevazione di documenti idonei a fornire necessari elementi di stima, con particolare riferimento a cause in corso, contenziosi con i privati accreditati, benefici contrattuali spettanti al personale dipendente; anche a seguito di quanto evidenziato dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.	dic-16		IV) verifica della corretta applicazione		Manuale delle procedure approvato con Deliberazione n°..... de.....		

OBIETTIVI		SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI		
					Data ultima scadenza						
14) Fornire idonei elementi di stima e di previsione dei debiti di cui si conosce l'esistenza ma non l'ammontare: merci acquisite o servizi ricevuti senza che sia stata ricevuta e contabilizzata la relativa fattura; debiti a lungo termine, comprensivi degli interessi, per i quali sussistono particolari problemi di valutazione; debiti sui quali siano maturati interessi o penalità da inserire in bilancio; rischi concretizzati in debiti certi.	giu-17	14.2	Adeguare i mansionari/funzionigrammi del personale, in coerenza con i risultati dell'azione 14.1	dic-16		V) verifica della corretta applicazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo		
		14.3	Erogare formazione al personale riguardo la nuova procedura	dic-16		V) verifica della corretta applicazione			Azione che sarà oggetto di ulteriore implementazione preferibilmente alla fase di go live della procedura		
		14.4	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	gen-17	nov-18	III) implementazione		Eventuale aggiornamento del manuale delle procedure adottato con Deliberazione n°.....a seguito di verifica trimestrale ad opera della società incaricata ai servizi di supporto alla certificabilità del bilancio			
		14.5	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo 14) sia stato conseguito)	giu-17	gen-19	I) analisi					
		14.6	DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	giu-17	feb-19	I) analisi					
		14.7	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo 14)	giu-17	apr-19	I) analisi					
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
		Scegliere da menù			Scegliere da menù						
		*- 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	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza				
I5) Formalizzare i flussi informativi e consentire la percorribilità dei controlli sul corretto trattamento economico del personale dipendente, personale assimilato a dipendente e dei medici della medicina convenzionata di base, secondo la regolazione giuslavorista e previdenziale.	giu-17	I5.1 Definire ed implementare una procedura formale atta ad identificare i flussi informativi tra l'ufficio personale e l'ufficio co.ge. e fornire evidenza dei controlli effettuati sulla corretta applicazione della normativa giuslavorista e previdenziale vigente, anche a seguito di quanto evidenziato dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.	dic-16		V) verifica della corretta applicazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		Manuale delle procedure approvato con Deliberazione n°...... del
		I5.2 Adeguare i mansionari/funzionigrammi del personale, in coerenza con i risultati dell'azione I5.1	dic-16		V) verifica della corretta applicazione			Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo
		I5.3 Erogare formazione al personale riguardo la nuova procedura	dic-16		V) verifica della corretta applicazione			Azione che sarà oggetto di ulteriore implementazione preferibilmente alla fase di go live della procedura
		I5.4 GO LIVE NUOVA PROCEDURA	gen-17	nov-18	III) implementazione		Eventuale aggiornamento del manuale delle procedure adottato con Deliberazione n°......a seguito di verifica trimestrale ad opera della società incaricata ai servizi di supporto alla certificabilità del bilancio	
		I5.5 VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo I5) sia stato conseguito)	giu-17	gen-19	I) analisi			
		I5.6 DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	giu-17	feb-19	I) analisi			
		I5.7 VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo I5)	giu-17	apr-19	I) analisi			

OBIETTIVI		SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016		AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
						Data ultima scadenza				
16) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei debiti (e dei correlati costi).			REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
			Scegliere da menù *- 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.				Scegliere da menù			
			16.1	Definire ed implementare una procedura formale volta ad individuare la suddivisione dei compiti e la separazione fra le diverse attività/funzioni interessate (acquisti, richiesta, ricevimento, processing gestionale, reporting contabile, pagamento), anche a seguito di quanto evidenziato dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.	dic-16		V) verifica della corretta applicazione			Manuale delle procedure approvato con Deliberazione n°..... del
			16.2	Adeguare i mansionari/funzionigrammi del personale, in coerenza con i risultati dell'azione 16.1	dic-16		V) verifica della corretta applicazione			Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo
			16.3	Erogare formazione al personale riguardo la nuova procedura	dic-16		V) verifica della corretta applicazione			Azione che sarà oggetto di implementazione ulteriore preferibilmente alla fase di go live della procedura
	giu-17		16.4	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	gen-17	nov-18	III) implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Eventuale aggiornamento del manuale delle procedure adottato con Deliberazione n°.....a seguito di verifica trimestrale ad opera della società incaricata ai servizi di supporto alla certificabilità del bilancio	

OBIETTIVI		SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI	
					Data ultima scadenza					
			6.5	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo 16) sia stato conseguito)	giu-17	gen-19	1) analisi			
			6.6	DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	giu-17	feb-19	1) analisi			
			6.7	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo 16)	giu-17	apr-19	1) analisi			
			REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
			Scegliere da menù - 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.				Scegliere da menù			

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza				
17) Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai creditori.	ott-17	17.1 Definire ed implementare una procedura formale che assicuri la corretta contabilizzazione dei debiti, anche a seguito di quanto evidenziato dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.	dic-16		V) verifica della corretta applicazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		Manuale delle procedure approvato con Deliberazione n°..... del
		17.2 Adeguare i mansionari/funzionigrammi del personale, in coerenza con i risultati dell'azione 17.1	dic-16		V) verifica della corretta applicazione			Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo
		17.3 Erogare formazione al personale riguardo la nuova procedura	dic-16		V) verifica della corretta applicazione			Azione che sarà oggetto di ulteriore implementazione preferibilmente alla fase di go live della procedura
		17.4 GO LIVE NUOVA PROCEDURA	gen-17	nov-18	III) implementazione		Eventuale aggiornamento del manuale delle procedure adottato con Deliberazione n°.....a seguito di verifica trimestrale ad opera della società incaricata ai servizi di supporto alla certificabilità del bilancio	
		17.5 Predisporre ed inviare lettere di circolarizzazione dei saldi relativi ai fornitori con cadenza periodica; analizzare le risposte mediante effettuazione della riconciliazione tra il saldo contabile e la conferma esterna, o implementazione di procedure atte a ricostruire il saldo.	giu-17	nov-18	III) implementazione			
		17.6 VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo 17) sia stato conseguito)	giu-17	gen-19	I) analisi			
		17.7 DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	giu-17	feb-19	I) analisi			

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza				
		17.8	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo 17)	giu-17	apr-19	I) analisi		
		17.9	ADEGUAMENTO (EVENTUALE) DEI SALDI DI BILANCIO PER LA CORREZIONE DI (EVENTUALI) ERRORI RICONTRATI NELL'AMBITO DELLE AZIONI PREVISTE DALL'OBIETTIVO	ott-17	ott-19	III) implementazione		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						
		Scegliere da menù '- 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.'				Scegliere da menù		
		18.1	Definire ed implementare una procedura formale volta ad analizzare gli scostamenti di debiti e costi tra il periodo corrente, l'anno precedente e il bilancio di previsione, anche a seguito di quanto evidenziato dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.	dic-16		V) verifica della corretta applicazione		Manuale delle procedure approvato con Deliberazione n°..... del
		18.2	Adeguare i mansionari/funzionigrammi del personale, in coerenza con i risultati dell'azione 18.1	dic-16		V) verifica della corretta applicazione		Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo
		18.3	Erogare formazione al personale riguardo la nuova procedura	dic-16		V) verifica della corretta applicazione		Azione che sarà oggetto di ulteriore implementazione preferibilmente alla fase di go live della procedura

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI		SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
					Data ultima scadenza				
18) Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di debiti e costi, del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.	set-17	18.4	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	gen-17	nov-18	III) implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Eventuale aggiornamento del manuale delle procedure adottato con Deliberazione n°.....a seguito di verifica trimestrale ad opera della società incaricata ai servizi di supporto alla certificabilità del bilancio	
		18.5	Predisporre un report periodico di comparazione tra debiti e costi del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione e analisi degli scostamenti Intercons.	giu-17	mar-19	V) verifica della corretta applicazione			
		18.6	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo 18) sia stato conseguito)	giu-17	gen-19	I) analisi			
		18.7	DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	giu-17	feb-19	I) analisi			
		18.8	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo 18)	set-17	apr-19	I) analisi			
		Scegliere da menù - 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.				Scegliere da menù			
		19.1	Definire ed implementare una procedura formale di riconciliazione periodica tra i debiti verso le Aziende, iscritti nel bilancio GSA, i residui passivi iscritti nei capitoli di bilancio regionale e i crediti verso la Regione rilevati nei bilanci delle Aziende, anche a seguito di quanto evidenziato dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.	dic-16		V) verifica della corretta applicazione			Manuale delle procedure approvato con Deliberazione n°..... del

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza				
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.	ott-17	19.2 Adeguare i mansionari/funzionigrammi del personale, in coerenza con i risultati dell'azione 19.1	dic-16		V) verifica della corretta applicazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		Azione che potrà essere oggetto di correttivi a seguito degli esiti della verifica del raggiungimento dell'obiettivo
		19.3 Erogare formazione al personale riguardo la nuova procedura	dic-16		V) verifica della corretta applicazione			Azione che sarà oggetto di ulteriore implementazione preferibilmente alla fase di go live della procedura
		19.4 GO LIVE NUOVA PROCEDURA	gen-17	nov-18	III) implementazione		Eventuale aggiornamento del manuale delle procedure adottato con Deliberazione n°.....a Del.....a seguito di verifica trimestrale ad opera della società incaricata ai servizi di supporto alla certificabilità del bilancio	
		19.5 VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo 19) sia stato conseguito)	giu-17	gen-19	I) analisi			
		19.6 DEFINIZIONE (EVENTUALE) di AZIONI CORRETTIVE	giu-17	feb-19	I) analisi			
		19.7 VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo 19)	giu-17	apr-19	I) analisi			
		19.8 ADEGUAMENTO (EVENTUALE) DEI SALDI DI BILANCIO PER LA CORREZIONE DI (EVENTUALI) ERRORI RISCOVRATI NELL'AMBITO DELLE AZIONI PREVISTE DALL'OBIETTIVO	ott-17	ott-19	III) implementazione			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)						

OBIETTIVI		SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 632/2016	AZIENDE	FASI PROCEDURALI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
					Data ultima scadenza				
			Scegliere da menù - 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.			Scegliere da menù			

*: nella colonna "CRITICITÀ" 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.

nuovo PAC aziendale, così come riportato nell'allegato schema al medesimo provvedimento;

- della Delibera del Direttore Generale F.F. n. 1799 del 11.11.2015 che ha adottato il Manuale delle procedure amministrativo-contabili dell'ASL LE al fine di consentire la definizione di soluzioni standard alle problematiche organizzative, contabili e procedurali, in linea con quanto richiesto dalla Regione e propedeutiche alla certificazione del bilancio aziendale;

- della Delibera del Commissario Straordinario n. 255 del 11.02.2016 che, recependo la nota prot. n. AOO_170/000_45 del 21.01.2016 della Regione Puglia, ha aggiornato alla data del 20.01.2016, le scadenze del PAC, così come riportato nell'allegato schema al medesimo provvedimento

Tenuto conto:

- che nell'incontro tenutosi in Regione, in data 13.12.2017, a seguito di convocazione avvenuta con nota prot. n. AOO/092/1599 del 07.12.2017, è stata effettuata una ricognizione per ciascun Ente del SSR della Puglia del livello di implementazione degli obiettivi del PAC e delle criticità rilevate;

- che ad aprile 2018 si sono concluse le attività di gara indette dalla Regione Puglia per il nuovo affidamento dei servizi di affiancamento al PAC per i singoli Enti del SSR e che sono state individuate le società di revisione per ciascuno di essi e che per l'ASL di Lecce è risultata aggiudicatrice la società "Reconta Ernst & Young";

Preso atto:

- della nota prot. n. 67940 del 08.05.2018 con cui la Direzione strategica aziendale ha nominato il Referente Interno di Progetto (RIP) nella persona del Dott. Giuseppe Gioffreda – Direttore Area Gestione Risorse Finanziarie e apposito Gruppo di Lavoro composto dai seguenti nominativi:

- ▶ Dott. ssa Stefania De Marco, Dirigente Amministrativo c/o Direzione Area Gestione Personale;

- ▶ Ing. Antonio Leo, Collaboratore Professionale Tecnico c/o Direzione Area Gestione Tecnica;

- ▶ Dott.ssa Ermelinda Montesano, Direttore f.f. Area Gestione Patrimonio, nonché Dirigente U.O.S. Inventario beni Mobili;

- ▶ Dott. Silvio Schito, Dirigente Amministrativo c/o Direzione Area Gestione Patrimonio;

- ▶ Dott. Vito Gigante, Direttore Controllo di Gestione;

- ▶ Dott.ssa Caterina Montinari Direttore A.G. Servizio Farmaceutico;

- ▶ Dott.ssa Letizia Fulceri, Direttore Farmacia P.O. Vito Fazzi;

- ▶ Avv. Lavinia Tunzi, Dirigente Amministrativo c/o Struttura Burocratica Legale;

- ▶ Dott. Luigi Morgante, Dirigente Servizi Informativi Aziendali;

- della riunione tenutasi in data 14.05.2018 -convocazione avvenuta con nota prot. n. 69002 del 10.05.2018- presso la Direzione Generale con il Gruppo di Lavoro dell'ASL LECCE suindicato e alla presenza della Società di Revisione "Reconta Ernst & Young", al fine di condividere il Piano di lavoro da eseguirsi per il PAC;

- delle riunioni tenutesi in data 29.05.2018 in Regione Puglia con i referenti regionali del PAC- convocazione avvenuta con nota prot. AOO/092/833 del 24.05.2018- e in data 15.06.2018- convocazione a mezzo mail- per la definizione delle nuove scadenze del Piano Lavoro, conformi con gli obiettivi regionali;

- della nota prot. n. AOO/092/954 del 14.06.2018 della Segreteria Generale della Presidenza della Regione Puglia -Sezione Raccordo al Sistema Regionale- con la quale viene richiesto agli Enti del SSR della Puglia, un aggiornamento, entro 7 giorni dalla ricezione della stessa nota, delle scadenze del modello di rilevazione Ministeriale del PAC da attuarsi mediante adozione di apposito provvedimento aziendale;

Pertanto, alla luce di quanto su esposto, **si propone** quanto segue:

- di prendere atto della nota prot. n. 67940 del 08.05.2018 con cui la Direzione strategica aziendale ha costituito il Gruppo di Lavoro per il Percorso Attuativo di Certificabilità (PAC), che costituisce, tra l'altro, un obiettivo prioritario dell'ASL LE;
- di prendere atto della nota prot. n. AOO/092/954 del 14.06.2018 della Segreteria Generale della Presidenza della Regione Puglia -Sezione Raccordo al Sistema Regionale- e di aggiornare con le nuove tempistiche il modello di rilevazione Ministeriale del PAC, così come riportato nell'allegato schema che costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- di integrare il Gruppo di Lavoro con la Dott.ssa Sonia Cioffi, Dirigente Amministrativo Segreteria Direzione Generale, per le funzioni di cui al punto A degli obiettivi indicati nel PAC;
- di prendere atto che il mancato raggiungimento di un solo obiettivo tra quelli riportati nel Piano Attuativo di Certificabilità, precluderà il buon esito del PAC;
- di stabilire che ciascun Direttore di Area/Struttura, nell'ambito delle proprie competenze, così come definite nel Manuale delle Procedure Amministrativo-contabili dell'ASL LE, adottato con Delibera del Direttore Generale F.F. n. 1799 del 11.11.2015, si farà carico del rispetto delle scadenze previste nel PAC e monitorerà lo stato del raggiungimento dei propri obiettivi;
- di stabilire che il Referente Interno di Progetto (RIP) , coadiuvato dalla segreteria della Direzione Generale, con cadenza trimestrale, convochi il Gruppo di Lavoro, al fine di verificare il rispetto delle scadenze e lo stato di avanzamento del PAC e che per ciascuna riunione sia redatto un verbale da notificare al Direttore Generale e al Direttore Amministrativo;
- di trasmettere il presente provvedimento ai seguenti componenti del Gruppo di Lavoro dell'ASL Lecce per il Percorso Attuativo di Certificabilità (PAC):
 - Dott. ssa Stefania De Marco, Dirigente Amministrativo c/o Direzione Area Gestione Personale;
 - Ing. Antonio Leo, Collaboratore Professionale Tecnico c/o Direzione Area Gestione Tecnica;
 - Dott.ssa Ermelinda Montesano, Direttore f.f. Area Gestione Patrimonio, nonché Dirigente U.O.S. Inventario beni Mobili;
 - Dott. Silvio Schito, Dirigente Amministrativo c/o Direzione Area Gestione Patrimonio;
 - Dott. Vito Gigante, Direttore Controllo di Gestione;
 - Dott.ssa Caterina Montinari, Direttore A.G. Servizio Farmaceutico;
 - Dott.ssa Letizia Fulceri, Direttore Farmacia P.O. Vito Fazzi;
 - Avv. Lavinia Tunzi, Dirigente Amministrativo c/o Struttura Burocratica Legale;
 - Dott. Luigi Morgante, Dirigente Servizi Informativi Aziendali;
 - Dott.ssa Sonia Cioffi, Dirigente Amministrativo Segreteria Direzione Generale,
- di trasmettere il presente provvedimento al Direttore Area Gestione Personale, al Direttore Area Gestione Tecnica e al Direttore della Struttura Burocratica Legale, atteso che nel Gruppo di Lavoro

è presente personale assegnato alle medesime Aree;

- di trasmettere il presente provvedimento al Collegio Sindacale, per le eventuali osservazioni, come previsto dal D.M. del 01.03.2013;

- di trasmettere il presente provvedimento alla Segreteria Generale della Presidenza della Regione Puglia -Sezione Raccordo al Sistema Regionale-

IL DIRETTORE GENERALE

Vista la relazione istruttoria e la proposta;

Vista la sottoscrizione posta in calce al presente provvedimento da parte del responsabile dell'istruttoria della proposta Dott. Giuseppe Gioffreda;

Acquisito il parere favorevole del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario;

DELIBERA

1) di prendere atto della nota prot. n. 67940 del 08.05.2018 con cui la Direzione strategica aziendale ha costituito il Gruppo di Lavoro per il Percorso Attuativo di Certificabilità (PAC), che costituisce, tra l'altro, un obiettivo prioritario dell'ASL LE;

2) di prendere atto della nota prot. n. AOO/092/954 del 14.06.2018 della Segreteria Generale della Presidenza della Regione Puglia -Sezione Raccordo al Sistema Regionale- e di aggiornare con le nuove tempistiche il modello di rilevazione Ministeriale del PAC, così come riportato nell'allegato schema che costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

3) di integrare il Gruppo di Lavoro con la Dott.ssa Sonia Cioffi, Dirigente Amministrativo Segreteria Direzione Generale, per le funzioni di cui al punto A degli obiettivi indicati nel PAC;

4) di prendere atto che il mancato raggiungimento di un solo obiettivo tra quelli riportati nel Piano Attuativo di Certificabilità, precluderà il buon esito del PAC;

5) di stabilire che ciascun Direttore di Area/Struttura, nell'ambito delle proprie competenze, così come definite nel Manuale delle Procedure Amministrativo-contabili dell'ASL LE, adottato con Delibera del Direttore Generale F.F. n. 1799 del 11.11.2015, si farà carico del rispetto delle scadenze previste nel PAC e monitorerà lo stato del raggiungimento dei propri obiettivi;

6) di stabilire che il Referente Interno di Progetto (RIP) , coadiuvato dalla segreteria della Direzione Generale, con cadenza trimestrale, convochi il Gruppo di Lavoro, al fine di verificare il rispetto delle scadenze e lo stato di avanzamento del PAC e che per ciascuna riunione sia redatto un verbale da notificare al Direttore Generale e al Direttore Amministrativo;

7) di trasmettere il presente provvedimento ai seguenti componenti del Gruppo di Lavoro dell'ASL Lecce per il Percorso Attuativo di Certificabilità (PAC):

- ▶ Dott. ssa Stefania De Marco, Dirigente Amministrativo c/o Direzione Area Gestione Personale;
- ▶ Ing. Antonio Leo, Collaboratore Professionale Tecnico c/o Direzione Area Gestione Tecnica;

- Dott.ssa Ermelinda Montesano, Direttore f.f. Area Gestione Patrimonio, nonché Dirigente U.O.S. Inventario beni Mobili;
- Dott. Silvio Schito, Dirigente Amministrativo c/o Direzione Area Gestione Patrimonio;
- Dott. Vito Gigante, Direttore Controllo di Gestione;
- Dott.ssa Caterina Montinari, Direttore A.G. Servizio Farmaceutico;
- Dott.ssa Letizia Fulceri, Direttore Farmacia P.O. Vito Fazzi;
- Avv. Lavinia Tunzi, Dirigente Amministrativo c/o Struttura Burocratica Legale;
- Dott. Luigi Morgante, Dirigente Servizi Informativi Aziendali;
- Dott.ssa Sonia Cioffi, Dirigente Amministrativo Segreteria Direzione Generale,

8) di trasmettere il presente provvedimento al Direttore Area Gestione Personale, al Direttore Area Gestione Tecnica e al Direttore della Struttura Burocratica Legale, atteso che nel Gruppo di Lavoro è presente personale assegnato alle medesime Aree;

9) di trasmettere il presente provvedimento al Collegio Sindacale, per le eventuali osservazioni, come previsto dal D.M. del 01.03.2013;

10) di trasmettere il presente provvedimento alla Segreteria Generale della Presidenza della Regione Puglia -Sezione Raccordo al Sistema Regionale-

Il sottoscritto attesta la legittimità e conformità del presente provvedimento alla normativa regionale, nazionale e comunitaria.

Il Direttore dell'Area Gestione Risorse Finanziarie
dott. Giuseppe Gioffreda



FIRMATO
Dott. Antonio PASTORE

Il Direttore Amministrativo
dott. Antonio Pastore

FIRMATO
Dott. Antonio SANGUEDOLCE

Il Direttore Sanitario
dott. Antonio Sanguedolce

FIRMATO
Dott. Antonio PASTORE

Il Direttore Generale
dott. Ottavio Narracci

AZIENDA SANITARIA LOCALE
LECCE

n. _____ Reg. pubbl.

La presente Deliberazione è pubblicata all'Albo Pretorio di quest'Azienda e sul Sito Web aziendale www.sanita.puglia.it per 15 giorni consecutivi

dal **20 GIU. 2018** al **05 LUG. 2018**

Lecce, li **20 GIU. 2018**

Il Responsabile dell'Ufficio

FIRMATO
Dott.ssa Luigia Sonia CIOFFI

La presente Deliberazione è trasmessa al Collegio Sindacale.