

PIANO ATTUATIVO DI CERTIFICABILITA' - REQUISITI COMUNI

ENTE SANITARIO : AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI ENNA

RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO : Dr.ssa libera Carta Dirigente UOC Coordinamento degli Staff Aziendali

RIFERIMENTI ATTI FORMALI DI ADOZIONE PAC : Delibere NN. 924 del 15/11/2016 ;952 del 30/11/2016 ;

STATO DI AVANZAMENTO PAC AGGIORNATO AL 31/12/2016.

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 1559/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 1559/2016	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza	Data scadenza	Data scadenza				
A1) Prevenire ed identificare eventuali comportamenti non conformi a leggi e regolamenti che abbiano impatto significativo in bilancio.	30/11/2016	A1.1	SI	30/11/2016			definizioni di procedure	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate	
		A1.2	SI	30/11/2016			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni	parzialmente implementate	
		A1.3	SI	30/11/2016			applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate	
		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 e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.								
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.	30/11/2016	A2.1	SI	30/11/2016			definizioni di procedure	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate	
		A2.2	SI	30/11/2016			applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate	
		A2.3	SI	30/11/2016			applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate	
		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 e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.								
A3) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio.	30/11/2016	A3.1	SI	30/11/2016			applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate	
		A3.2	SI	30/11/2016			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni	parzialmente implementate	
		A3.3	SI	30/11/2016			applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate	
		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 e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.								
A4) Analizzare i dati contabili e gestionali per aree di responsabilità	30/11/2016	A4.1	SI	30/11/2016			applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate	
		A4.2	SI	30/11/2016			applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate	
		A4.3	SI	30/11/2016			applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate	
		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 e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.								
A5) Monitorare le azioni intraprese a seguito di rilievi/suggerimenti della Regione, del Collegio Sindacale e ove presente del Revisore Esterno.	30/11/2016	A5.1	SI	30/11/2016			definizioni di procedure	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate	
		A5.2	SI	30/11/2016			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni	parzialmente implementate	
		A5.3	SI	30/11/2016			implementazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate	
		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 e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.								

A) AZIENDE

B1) Redigere in modo, chiaro, completo e tempestivo i libri obbligatori previsti per la G.S.A. presso la Regione	B1.1											
	B1.2											
	B1.3											
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)											
	Scegliere da menù	<i>- 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.</i>										
	B2.1											
	B2.2											
	B2.3											
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)											
	Scegliere da menù	<i>- 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.</i>										
B3) Garantire analisi periodiche sulle risultanze della contabilità economico-patrimoniale e sulle riconciliazioni con la contabilità finanziaria, da parte di personale indipendente (terzo certificatore) rispetto a quello addetto alla loro tenuta.	B3.1											
	B3.2											
	B3.3											
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)											
	Scegliere da menù	<i>- 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.</i>										
	B4.1											
	B4.2											
	B4.3											
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)											
	Scegliere da menù	<i>- 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.</i>										
B4) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio	B4.1											
	B4.2											
	B4.3											
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)											
	Scegliere da menù	<i>- 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.</i>										
	B4.1											
	B4.2											
	B4.3											
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)											
	Scegliere da menù	<i>- 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.</i>										

D1) Separare le responsabilità nelle fasi di gestione, autorizzazione, esecuzione e contabilizzazione delle transazioni.	30/11/2016	D1.1	SI	30/11/2016			definizioni di procedure	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate
		D1.2	SI	30/11/2016			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni	parzialmente implementate
		D1.3	SI	30/11/2016			applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate
		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 e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.						
D2) Realizzare inventari fisici periodici.	30/11/2016	D2.1	SI	30/11/2016			definizioni di procedure	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate
		D2.2	SI	30/11/2016			applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate
		D2.3	SI	30/11/2016			implementazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate
		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 e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.						
D3) Proteggere e salvaguardare i beni.	30/11/2016	D3.1	SI	30/11/2016			definizioni di procedure	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate
		D3.2	SI	30/11/2016			applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate
		D3.3	SI	30/11/2016			implementazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate
		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 e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.						
D4) Predisporre, con cadenza almeno annuale, un piano degli investimenti.	30/11/2016	D4.1	SI	30/11/2016			definizioni di procedure	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate
		D4.2	SI	30/11/2016			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni	parzialmente implementate
		D4.3	SI	30/11/2016			definizioni di procedure	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate
		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 e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.						
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.	30/11/2016	D5.1	SI	30/11/2016			definizioni di procedure	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate
		D5.2	SI	30/11/2016			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni	parzialmente implementate
		D5.3	SI	30/11/2016			applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate
		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 e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.						
D6) Accertare l'esistenza dei requisiti previsti per la capitalizzazione in bilancio delle manutenzioni straordinarie.	30/11/2016	D6.1	SI	30/11/2016			definizioni di procedure	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate
		D6.2	SI	30/11/2016			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni	parzialmente implementate
		D6.3	SI	30/11/2016			applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate
		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 e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.						
D7) Riconciliare, con cadenza periodica, le risultanze del libro cespiti con quelle della contabilità generale.	30/11/2016	D7.1	SI	30/11/2016			applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate
		D7.2	SI	30/11/2016			definizioni di procedure	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate
		D7.3	SI	30/11/2016			applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate
		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 e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.						

E1) Dimostrare l'effettiva esistenza fisica (magazzini – reparti/servizi – terzi) delle scorte.	30/11/2016	E1.1	SI	30/11/2016		definizioni di procedure	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate			
		E1.2	SI	30/11/2016		implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni	parzialmente implementate			
		E1.3	SI	30/11/2016		definizioni di procedure	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate			
		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.							
		E2) Individuare i movimenti in entrata ed in uscita e il momento effettivo di trasferimento del titolo di proprietà delle scorte.	30/11/2016	E2.1	SI	30/11/2016		definizioni di procedure	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate	
				E2.2	SI	30/11/2016		applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate	
				E2.3	SI	30/11/2016		applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate	
				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.					
E3) Rilevare gli aspetti gestionali e contabili delle scorte garantendo un adeguato livello di correlazione tra i due sistemi	30/11/2016			E3.1	SI	30/11/2016		applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate	
				E3.2	SI	30/11/2016		definizioni di procedure	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate	
				E3.3	SI	30/11/2016		definizioni di procedure	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate	
				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.					
		E4) Definire ruoli e responsabilità connessi al processo di rilevazione inventariale delle scorte (magazzini – reparti/servizi - terzi) al 31 dicembre di ogni anno.	30/11/2016	E4.1	SI	30/11/2016		definizioni di procedure	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate	
				E4.2	SI	30/11/2016		applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate	
				E4.3	SI	30/11/2016		applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate	
				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.					
E5) Calcolare il turnover delle scorte in magazzino e delle scorte obsolete (scadute e/o non più utilizzabili nel processo produttivo).	30/11/2016			E5.1	SI	30/11/2016		implementazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate	
				E5.2	SI	30/11/2016		implementazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate	
				E5.3	NO	30/11/2016		applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate	
				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.					
		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.	30/11/2016	E6.1	SI	30/11/2016		applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate	
				E6.2							
				E6.3							
				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.					
E7) Gestire i magazzini in modo da garantire: la separazione tra funzioni di contabilità di magazzino e di contabilità generale; la verifica tra merci ricevute e quantità ordinate; la rilevazione e la tracciabilità degli scarichi di magazzino e dei trasferimenti al reparto; la riconciliazione tra quantità inventariate e quantità rilevate e valorizzate in contabilità generale.	30/11/2016			E7.1	SI	30/11/2016		applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate	
				E7.2							
				E7.3							
				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.					

F1) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei crediti (e dei correlati ricavi).	30/10/2017	F1.1	SI	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		F1.2	SI	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		F1.3	SI	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		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.							
F2) Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai debitori.	30/10/2017	F2.1	NO	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		F2.2	NO	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		F2.3	NO	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		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.							
F3) Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di crediti e ricavi del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.	30/10/2017	F3.1	NO	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		F3.2	NO	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		F3.3	NO	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		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.							
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.	30/10/2017	F4.1	SI	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		F4.2	SI	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		F4.3	SI	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		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.							
F5) Valutare i crediti e i ricavi, tenendo conto di tutti i fatti che possono influire sul valore degli stessi, quali ad esempio: il rischio di inesigibilità e l'eventualità di rettifiche.	30/10/2017	F5.1	NO	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		F5.2	NO	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		F5.3	NO	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		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.							
F6) Rilevare la competenza di periodo delle operazioni che hanno generato crediti e ricavi.	30/10/2017	F6.1	NO	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		F6.2	NO	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		F6.3	NO	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		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.							
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.	30/10/2017	F7.1		30/10/2017						
		F7.2		30/10/2017						
		F7.3		30/10/2017						
		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.							

G1) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nella gestione delle giacenze di cassa (economale e CUP) e dei crediti/debiti verso l'Istituto Tesoriere.	30/10/2017	G1.1	SI	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		G1.2	SI	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		G1.3	SI	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
		Scegliere da menù	<i>^- 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.</i>							
G2) Separare adeguatamente compiti e responsabilità tra le attività di rilevazione contabile di ricavi, costi, crediti e debiti e le attività di rilevazione contabile d'incassi e pagamenti.	30/10/2017	G2.1	SI	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		G2.2	SI	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		G2.3								
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
		Scegliere da menù	<i>^- 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.</i>							
G3) Realizzare controlli periodici da parte di personale interno, terzo dalle funzioni di Tesoreria.	30/10/2017	G3.1	NO	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		G3.2	NO	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		G3.3	NO	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
		Scegliere da menù	<i>^- 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.</i>							
G4) Garantire che tutte le operazioni di cassa e banca siano corredate da documenti idonei, controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile.	30/10/2017	G4.1	SI	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		G4.2	SI	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		G4.3	SI	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
		Scegliere da menù	<i>^- 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.</i>							
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.).	30/10/2017	G5.1	SI	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		G5.2	SI	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		G5.3	SI	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
		Scegliere da menù	<i>^- 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.</i>							
G6) Garantire la tracciabilità di tutti i movimenti finanziari tra il conto corrente di Tesoreria unica (G.S.A.) e gli altri conti correnti della Regione.		G6.1		30/10/2017						
		G6.2		30/10/2017						
		G6.3		30/10/2017						
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
		Scegliere da menù	<i>^- 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.</i>							

H1) Autorizzare, formalmente e preliminarmente, le operazioni gestionali e contabili che hanno impatto sul Patrimonio Netto.	30/11/2016	H1.1	SI	30/11/2016			definizioni di procedure	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate		
		H1.2	SI	30/11/2016			applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate		
		H1.3	NO	30/11/2016			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni	parzialmente implementate		
		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.								
H2) Riconciliare i contributi in conto capitale ricevuti, nonché i contributi in conto esercizio stornati al conto capitale, ed i cespiti finanziati, tenendo conto anche degli ammortamenti e delle sterilizzazioni che ne discendono.	30/11/2016	H2.1	SI	30/11/2016			applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate		
		H2.2	SI	30/11/2016			definizioni di procedure	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate		
		H2.3	SI	30/11/2016			implementazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate		
		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.								
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.	30/11/2016	H3.1	SI	30/11/2016			applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate		
		H3.2	SI	30/11/2016			definizioni di procedure	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate		
		H3.3	SI	30/11/2016			applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate		
		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.								
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.	30/11/2016	H4.1	SI	30/11/2016			definizioni di procedure	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate		
		H4.2	SI	30/11/2016			applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate		
		H4.3	SI	30/11/2016			applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni	pienamente implementate		
		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.								

1) 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.	30/10/2017	I1.1	SI	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		I1.2	SI	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		I1.3	NO	30/10/2017			definizioni di procedure	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
		<i>Scegliere da menù</i> - 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.								
2) 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.	30/10/2017	I2.1	SI	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		I2.2	NO	30/10/2017			definizioni di procedure	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		I2.3	SI	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
		<i>Scegliere da menù</i> - 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.								
3) Dare evidenza dei controlli effettuati con particolare riguardo: alla comparazione di ordini - offerte richieste ai fornitori - bolle di entrata della merce in magazzino; alla verifica delle fatture dei fornitori (intestazione, bolla-fattura, bolla-ordine, calcoli aritmetici, adempimenti fiscali, autorizzazione al pagamento).	30/10/2017	I3.1	SI	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		I3.2	SI	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		I3.3	SI	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
		<i>Scegliere da menù</i> - 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.								
4) 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.	30/10/2017	I4.1	SI	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		I4.2	SI	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		I4.3	SI	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
		<i>Scegliere da menù</i> - 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.								
5) 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.	30/10/2017	I5.1	NO	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		I5.2	NO	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		I5.3	SI	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
		<i>Scegliere da menù</i> - 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.								
6) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei debiti (e dei correlati costi).	30/10/2017	I6.1	NO	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		I6.2	NO	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		I6.3	NO	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
		<i>Scegliere da menù</i> - 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.								

17) Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai creditori.	30/10/2017	17.1	NO	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate	
		17.2	NO	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate	
		17.3	SI	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate	
		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.						
18) Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di debiti e costi, del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.	30/10/2017	18.1	SI	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate	
		18.2	SI	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate	
		18.3	NO	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate	
		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.						
19) Effettuare attività di riconciliazione tra i debiti verso le Aziende, iscritti nel bilancio della G.S.A., i residui passivi iscritti nei capitoli di bilancio regionale e i crediti verso la Regione rilevati nei bilanci delle aziende.		19.1							
		19.2							
		19.3							
		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.						

*: 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.

Obiettivo pienamente conseguito attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR
Obiettivo in corso di conseguimento attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;
Azioni implementate ma obiettivo non conseguito
Azioni non implementate e obiettivo non conseguito