



**“FONDAZIONE GIOVANNI PASCALE”
ISTITUTO DI RICOVERO E CURA A CARATTERE SCIENTIFICO
Via Mariano Semmola - 80131 NAPOLI**

Deliberazione N. 1147 del 13/11/2020

PROPONENTE: S.C. Gestione Risorse Economico-Finanziarie

OGGETTO: PERCORSO ATTUATIVO DELLA CERTIFICABILITÀ (PAC): STATO DI AVANZAMENTO DELLE AZIONI PREVISTE DAL PAC, AGGIORNAMENTO QUESTIONARIO E RECEPIMENTO D.C.A. N. 27/2019 AVVENUTA CON DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE N. 759/2019.

“FONDAZIONE GIOVANNI PASCALE”

ISTITUTO DI RICOVERO E CURA A CARATTERE SCIENTIFICO

Via Mariano Semmola - 80131 NAPOLI

Oggetto: PERCORSO ATTUATIVO DELLA CERTIFICABILITÀ (PAC): STATO DI AVANZAMENTO DELLE AZIONI PREVISTE DAL PAC, AGGIORNAMENTO QUESTIONARIO E RECEPIMENTO D.C.A. N. 27/2019 AVVENUTA CON DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE N. 759/2019.

Il Dirigente amministrativo della S. C. “Gestione Risorse Economico Finanziarie”, dott.ssa Emilia Uccello

PREMESSO

che con la Deliberazione della Giunta regionale della Campania n. 460 del 20 marzo 2007 è stata disposta l’ “Approvazione del Piano di Rientro dal disavanzo e di riqualificazione e razionalizzazione del Servizio sanitario Regionale ai fini della sottoscrizione dell’Accordo tra Stato e Regione Campania ai sensi dell’art. 1, comma 180, della legge n. 311/2004”;

che la richiamata deliberazione del Consiglio dei Ministri del 10 luglio 2017 assegna “al Commissario ad acta l’incarico prioritario di attuare i Programmi operativi 2016-2018 e gli interventi necessari a garantire, in maniera uniforme sul territorio regionale, l’erogazione dei livelli essenziali di assistenza in condizioni di efficienza, appropriatezza, sicurezza e qualità, nei termini indicati dai Tavoli tecnici di verifica, nell’ambito della cornice normativa vigente”;

che l’articolo 11 del Patto per la Salute 2010-2012 che prevede, tra l’altro, che le Regioni e le Province Autonome si impegnano, anche in relazione all’attuazione del federalismo fiscale, ad avviare le procedure per perseguire la certificabilità dei bilanci, attraverso un percorso che dovrà garantire l’accertamento della qualità delle procedure amministrativo - contabile sottostanti alla corretta contabilizzazione dei fatti aziendali, nonché la qualità dei dati contabili;

RILEVATO

che l’art. 79 comma 1 sexies della L. 133/2008 ha previsto la possibilità per le Regioni in Piano di Rientro di utilizzare risorse ex art. 20 della L. 67/1988 da destinare alla realizzazione di un programma finalizzato a garantire la disponibilità di dati economici, gestionali e produttivi delle strutture sanitarie operanti a livello locale, “per consentirne la produzione sistematica e l’interpretazione gestionale continuativa, ai fini dello svolgimento delle attività di programmazione e di controllo regionale e aziendale, in attuazione dei piani di rientro. I predetti interventi devono garantire la coerenza e l’integrazione con le metodologie definite nell’ambito del Sistema nazionale di verifica e controllo sull’assistenza sanitaria (SiVeAS), di cui all’articolo 1, comma 288, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, e con i modelli dei dati del Nuovo Sistema Informativo Sanitario nazionale (NSIS)”;

che l’art. 2, comma 70, della Legge n. 191/2009 ha stabilito che “per consentire alle regioni l’implementazione e lo svolgimento delle attività previste dall’articolo 11 della citata intesa Stato Regioni in materia sanitaria per il triennio 2010-2012, dirette a pervenire alla certificabilità dei bilanci delle aziende sanitarie, alle regioni si applicano le disposizioni di cui all’articolo 79, comma 1-sexies, lettera c), del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133”;

che con decreto commissariale n. 125 del 10 ottobre 2012 è stato approvato il DOCUMENTO PROGRAMMATICO della Regione Campania per gli Interventi ai

“FONDAZIONE GIOVANNI PASCALE”

ISTITUTO DI RICOVERO E CURA A CARATTERE SCIENTIFICO

Via Mariano Semmola - 80131 NAPOLI

sensi dell'art. 79 comma 1 sexies della L. 133/08 e dell'art. 2 comma 70 della L. 191/2009;

CONSIDERATO a. che l'intervento in corso ai sensi dell'art. 79, comma 1-sexies lettera c), della legge 133/2008 e dell'art.2, comma 70, della legge 191/2009, è imperniato sulle seguenti tre linee di attività:

1. accompagnamento alla Certificabilità dei bilanci delle Aziende Sanitarie, della GSA e del Consolidato regionale, attraverso il ridisegno dei processi e delle procedure amministrativo contabili;
2. progettazione, sviluppo ed avviamento operativo del modello di monitoraggio del SSR, volto a garantire la raccolta sistematica e continuativa di tutti i dati necessari per il governo operativo, economico e finanziario delle aziende sanitarie e il monitoraggio dei LEA;
3. implementazione del Sistema Informativo Amministrativo Contabile unico in tutte le aziende del SSR;

b. che nell'ambito del suddetto intervento sono previste specifiche attività, finalizzate alla definizione ed implementazione delle procedure di contabilità analitica a livello di singola Azienda Sanitaria e GSA - Gestione Sanitaria Accentrata, ed alla realizzazione di una metodologia e di un modello regionale di controllo di gestione;

RICHIAMATI il decreto 1° marzo 2013, emanato dal Ministro della salute di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, recante “Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità”, che ha individuato i requisiti comuni in termini di standard organizzativi, contabili e procedurali, per assicurare il raggiungimento dei seguenti obiettivi per le Aziende Sanitarie:

- Prevenire ed identificare eventuali comportamenti non conformi a leggi e regolamenti che abbiano impatto significativo in bilancio, attraverso ad esempio: il monitoraggio degli obblighi previsti dalla legge e l'accertamento che le procedure operative siano sviluppate in maniera tale da tener conto di tali obblighi; raccolta e divulgazione delle leggi e regolamenti la cui mancata attuazione (da parte di aziende e personale dipendente) può generare impatti in bilancio.
- Programmare, gestire e successivamente controllare, su base periodica ed in modo sistemico, le operazioni aziendali allo scopo di raggiungere gli obiettivi di gestione prefissati.
- Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio.
- Analizzare i dati contabili e gestionali per aree di responsabilità.
- Monitorare le azioni intraprese a seguito di rilievi/suggerimenti della Regione, del Collegio Sindacale e ove presente del Revisore Esterno.

il medesimo decreto ministeriale 1° marzo 2013 che detta gli standard organizzativi, contabili e procedurali per le seguenti aree gestionali:

- D) Ciclo Attivo: Area Immobilizzazioni
- E) Ciclo Attivo: Area Rimanenze
- F) Ciclo Attivo: Area Crediti e Ricavi
- G) Ciclo Attivo: Area Disponibilità Liquide
- H) Ciclo Passivo: Patrimonio Netto

“FONDAZIONE GIOVANNI PASCALE”

ISTITUTO DI RICOVERO E CURA A CARATTERE SCIENTIFICO

Via Mariano Semmola - 80131 NAPOLI

I) Ciclo Passivo: Area Debiti e Costi;

la delibera del Direttore Generale n. 716 del 4 novembre 2016, avente ad oggetto: “Percorsi attuativi della certificabilità (PAC) dell’Istituto Nazionale Tumori Irccs “Fondazione G.Pascale” – Aggiornamento cronoprogramma” con cui l’Istituto ha:

- recepito il Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC) approvato con decreto regionale n. 5 del 02.02.2015 e, in particolare, l’allegato Piano analitico delle azioni dell’Istituto Nazionale Tumori IRCCS “Fondazione G. Pascale”;
- dato atto dell’aggiornamento dello stato di avanzamento delle priorità indicate dalla Regione Campania negli 11 punti, di cui alla nota regionale prot. 2313/C del 20.04.2016, e da completare entro il 31.12.2016;
- approvato il Programma Operativo dell’Istituto contenente il cronoprogramma dettagliato delle attività da completare entro il 31.12.2017;

la delibera del Direttore Generale n. 901 del 29 dicembre 2016, avente ad oggetto: “Percorso attuativo della certificabilità (PAC): Stato di avanzamento delle priorità indicate dalla Regione Campania e adozione di nove procedure aziendali” con cui l’Istituto ha:

- dato atto dello stato di avanzamento delle priorità indicate dalla Regione Campania negli 11 punti di cui alla nota regionale prot. 2313/C del 20.04.2016;
- adottato le seguenti nove procedure aziendali, così come validate dal Comitato del Dipartimento Professionale, Tecnico ed Amministrativo del 20 dicembre 2016:
 1. PR001: Ciclo attivo;
 2. PR002: Trattamento fiscale dell’attività di Ricerca e Sperimentazione;
 3. PR003: Ciclo passivo A – Gestione fornitori;
 4. PR004: Ciclo passivo B – Gestione acquisti;
 5. PR005: Ciclo passivo C – Gestione acquisti So.Re.Sa.;
 6. PR006: Ciclo magazzino;
 7. PR007: Ciclo cespiti;
 8. PR008: Ciclo personale;
 9. PR009: Ciclo planning, budget & reporting

la delibera n. 740 del 27.10.2017 ad oggetto “Piano della Performance e obiettivi operativi 2017-2019”, con cui l’Istituto ha approvato il Piano della Performance 2017-2019 e i relativi Allegati Tecnici 1 e 2, che contengono gli obiettivi operativi 2017-2019 (con relativi indicatori e valori attesi e le relative Strutture assegnatarie), tra i quali obiettivi rientrano, al n. 3.7, le “azioni di implementazione dei corretti procedimenti contabili e gestionali, attraverso una puntuale attuazione del percorso attuativo della certificabilità”;

la delibera del Direttore Generale n. 842 del 30 novembre 2017, avente ad oggetto: “Adozione del Regolamento di Amministrazione e Contabilità”, con cui l’Istituto, nell’ambito delle ulteriori attività necessarie a conseguire gli obiettivi previsti dai Percorsi Attuativi della Certificabilità, ha adottato il Regolamento in questione, così come validato dal Comitato del Dipartimento Professionale, Tecnico ed Amministrativo del 24 novembre 2017;

“FONDAZIONE GIOVANNI PASCALE”

ISTITUTO DI RICOVERO E CURA A CARATTERE SCIENTIFICO

Via Mariano Semmola - 80131 NAPOLI

il decreto commissariale n. 14 del 1 marzo 2017, con cui sono stati definiti i Programmi Operativi 2016 – 2018 per la prosecuzione del Piano di Rientro del settore sanitario (ai sensi della legge 23 dicembre 2009, n. 191, art. 2, comma 88) e, in particolare, il Programma 2 – Procedimenti contabili / gestionali e certificabilità dei bilanci SSR, indirizzato allo sviluppo di un Sistema di Controllo Interno (SCI), interpretato come uno strumento a disposizione delle Direzioni Aziendali per perseguire gli obiettivi di efficienza ed efficacia gestionale attraverso la misurazione e valutazione delle performance, la prevenzione dei fenomeni di corruzione e la rendicontazione delle attività, sviluppato su tre cicli di controllo:

1. ciclo del controllo della efficacia ed efficienza delle attività di gestione, riconducibile ai sopra elencati requisiti generali di Certificabilità A/2, A/3 e A/4;
2. ciclo di controllo della attendibilità del Sistema di Bilancio e conseguente certificazione del bilancio, riconducibile ai sopra elencati requisiti generali di Certificabilità A/1, A/2 e A/5;
3. ciclo di controllo della legalità: trasparenza e conformità alle leggi, ai regolamenti ed alle altre disposizioni, riconducibile ai sopra elencati requisiti generali di Certificabilità A/1, A/2 e A/5;

CONSIDERATO che a seguito dell'avvio nel mese di novembre 2017 dell'intervento di consulenza direzionale, in ambito regionale, per la implementazione dei corretti procedimenti contabili e gestionali e la certificabilità dei bilanci, di cui all'art. 79 della Legge 133/2008 ed all'art. 2 comma 70 della Legge 191/2009, è stata completata la complessiva revisione dei programmi regionali inerenti alla Contabilità Analitica e al Percorso Attuativo della Certificabilità, in modo da renderli coerenti con l'intervento ex art.79;

che in data 12 febbraio 2018 il Comitato del Dipartimento Professionale, Tecnico ed Amministrativo, nel suo ruolo di Cabina di Regia per l'attuazione dei PAC, ai sensi della citata Delibera del Commissario Straordinaria n. 565 del 26 luglio 2016, ha proceduto alla verifica dell'espletamento delle residuali attività necessarie nell'ambito dei PAC, compiute entro il 31 dicembre 2017, provvedendo:

a) alla validazione di ulteriori tredici procedure aziendali elaborate dalla S. C. Gestione Risorse Economico Finanziarie:

1. PR010: Raccolta, archiviazione e condivisione di leggi e regolamenti riguardanti l'Istituto e il settore sanitario e in particolare di quelli aventi impatto in bilancio;
2. PR011: Procedure di controllo interno di conformità a leggi e regolamenti che abbiano impatto in bilancio;
3. PR012: Monitoraggio, raccolta e condivisione dei rilievi/suggerimenti da parte della Regione, del Collegio Sindacale e ove presente del revisore interno o esterno;
4. PR013: Istruzioni operative per gli inventari fisici dei cespiti;
5. PR014: Misure di protezione e salvaguardia dei cespiti;
6. PR015: Budget degli investimenti;
7. PR016: Spese di manutenzione straordinaria;
8. PR017: Misure di controllo dei magazzini;
9. PR018: Sistema di monitoraggio delle scorte di magazzino, delle merci obsolete e scadute;
10. PR019: Valutazione del rischio di inesigibilità dei crediti;
11. PR020: Gestione delle entrate e delle uscite finanziarie: separazione di competenze e responsabilità;

“FONDAZIONE GIOVANNI PASCALE”

ISTITUTO DI RICOVERO E CURA A CARATTERE SCIENTIFICO

Via Mariano Semmola - 80131 NAPOLI

- 12. PR021: Attività di controllo sulla Tesoreria;
- 13. PR022: Modifiche sul Patrimonio Netto;
- b) alla contestuale validazione del citato aggiornamento del Questionario circa lo stato di avanzamento del Percorso Attuativo della Certificabilità;

DATO ATTO

dell'aggiornamento del Questionario circa lo stato di avanzamento del Percorso Attuativo della Certificabilità, avvenuto con Deliberazione del Direttore Generale n. 120 del 19.2.2018, con l'adozione di ulteriori tredici ulteriori procedure aziendali, così come validate dal Comitato del Dipartimento Professionale, Tecnico ed Amministrativo:

- 1. PR010: Raccolta, archiviazione e condivisione di leggi e regolamenti riguardanti l'Istituto e il settore sanitario e in particolare di quelli aventi impatto in bilancio;
- 2. PR011: Procedure di controllo interno di conformità a leggi e regolamenti che abbiano impatto in bilancio;
- 3. PR012: Monitoraggio, raccolta e condivisione dei rilievi/suggerimenti da parte della Regione, del Colleggio Sindacale e ove presente del revisore interno o esterno;
- 4. PR013: Istruzioni operative per gli inventari fisici dei cespiti;
- 5. PR014: Misure di protezione e salvaguardia dei cespiti;
- 6. PR015: Budget degli investimenti;
- 7. PR016: Spese di manutenzione straordinaria;
- 8. PR017: Misure di controllo dei magazzini;
- 9. PR018: Sistema di monitoraggio delle scorte di magazzino, delle merci obsolete e scadute;
- 10. PR019: Valutazione del rischio di inesigibilità dei crediti;
- 11. PR020: Gestione delle entrate e delle uscite finanziarie: separazione di competenze e responsabilità;
- 12. PR021: Attività di controllo sulla Tesoreria;
- 13. PR022: Modifiche sul Patrimonio Netto;

PRESO ATTO

- a. che la definizione delle procedure amministrativo contabili e di contabilità analitica e dei relativi strumenti di attuativi nonché lo sviluppo della funzione di controllo interno contabile, sia a livello regionale che aziendale, sono tra gli obiettivi essenziali dell'intervento avviato ai sensi dell'art. 79, comma 1 sexies, della L. n. 133/2008 e dell'art. 2, comma 70, della L. n. 191/2009;
- b. che sono stati emanati i decreti commissariali n. 14/2009 n. 60/2011 e n. 53/2017 relativi al sistema contabile ed alla contabilità analitica e i decreti commissariali n. 80/2013, n. 5/2015, n. 22/2018 e n. 63/2018 per la programmazione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità dei bilanci delle aziende sanitarie;
- c. che al fine di assicurare che le strutture organizzative delle aziende sanitarie e della GSA utilizzino correttamente e con i massimi risultati i servizi di consulenza direzionale forniti dal R.T.I. in attuazione dell'intervento ex art. 79, con DCA n. 43 del 9 ottobre 2017 è stata istituita presso la Direzione Generale per la Tutela della Salute una Cabina di Regia, con il compito di monitorare l'avanzamento dell'intervento presso ciascuna Azienda, rilevare tempestivamente eventuali criticità, favorirne la soluzione e proporre al Commissario ad acta azioni correttive;
- d. che la preliminare attività di assessment, svolta presso tutti gli Enti del SSR, sulle aree aziendali definite dal PAC (Parte Generale, Area Immobilizzazioni, Area

“FONDAZIONE GIOVANNI PASCALE”

ISTITUTO DI RICOVERO E CURA A CARATTERE SCIENTIFICO

Via Mariano Semmola - 80131 NAPOLI

Rimanenze, Area Crediti e Ricavi, Aree Disponibilità Liquide, Area Patrimonio Netto e Area Debiti e Costi) ha consentito di individuare lo stato attuale delle Aziende e le eventuali azioni di miglioramento da prevedere nell'ambito del processo di reingegnerizzazione delle procedure amministrativo-contabili;

e. che l'attività di assessment svolta presso tutti gli enti del SSR nell'ambito della Co.An ha fatto emergere una elevata eterogeneità in termini di maturità gestionale delle aziende e ha reso necessario individuare una modalità uniforme e standardizzata di alimentazione del modello di monitoraggio del SSR;

f. che è emersa l'esigenza di definire a livello centrale dei modelli standard di procedure amministrativo contabili che delineino i contenuti minimi in termini di attività operative e di controllo che i singoli Enti dovranno adottare e eventualmente integrare rispetto alle specifiche esigenze;

g. che è emersa l'esigenza di disporre a livello regionale di un Piano dei Centri di Rilevazione delle attività, dei ricavi, dei costi e delle variabili produttive, che consenta di effettuare analisi omogenee e quindi confrontabili con riferimento alle ASL, AO, AOU ed IRCCS.

CONSIDERATO

che a livello di singolo ente del SSR, a seguito della predetta attività di assessment, si è proceduto, di concerto con i referenti aziendali competenti, alla rilevazione dei requisiti funzionali e di processo necessari per l'adeguamento/definizione a livello centrale delle seguenti procedure amministrativo contabili:

- a. Immobilizzazioni;
- b. Crediti e Ricavi;
- c. Disponibilità Liquide;
- d. Rimanenze;
- e. Personale;
- f. Patrimonio Netto
- g. Debiti e Costi

b. che a livello di singolo ente del SSR si è proceduto, di concerto con i referenti aziendali competenti, ad una prima attività di transcodifica del Piano dei Centri di Costo Aziendale nel Piano dei CRIL Regionale;

VISTO

il D.C.A. n. 27 del 5.3.2019 di approvazione dell'Allegato 1 recante le procedure amministrativo contabili che disciplinano le attività operative e di controllo minime e necessarie per garantire la corretta rilevazione dei fatti di gestione aziendali e quindi l'attendibilità dei dati contabili;

che nel medesimo D.C.A. n. 27/2019 è disposto che:

- le citate procedure amministrativo contabili devono essere recepite e adottate dalle singole Aziende del SSR, mediante apposito atto formale, con specifica evidenza dei soggetti responsabili delle attività ivi rappresentate;
- ciascuna Azienda, rispetto a specifiche tematiche ed esigenze, può prevedere attività operative e di controllo aggiuntive rispetto a quanto previsto dalle procedure amministrativo contabili definite a livello regionale;
- le procedure amministrativo contabili di cui al presente decreto potranno essere soggette a successive ulteriori modifiche e/o integrazioni a seguito della loro implementazione presso i singoli Enti tenuto conto anche della entrata in

“FONDAZIONE GIOVANNI PASCALE”

ISTITUTO DI RICOVERO E CURA A CARATTERE SCIENTIFICO

Via Mariano Semmola - 80131 NAPOLI

esercizio presso tutti gli Enti del nuovo sistema amministrativo contabile SIAC;

che nel medesimo D.C.A. n. 27/2019 è stato approvato:

- a. il Piano dei Centri di Rilevazione di interesse regionale (di seguito anche CRIL) di cui all'Allegato 2, che deve essere recepito dalle singole Aziende del SSR pur lasciando la facoltà alle stesse di mantenere un proprio piano dei centri di costo;
 - b. che il Piano Aziendale dei Centri di Costo di ciascuna azienda debba essere conforme alla struttura organizzativa aziendale e rispettare nella propria struttura il livello minimo di aggregazione e di dettaglio richiesti nel Piano dei CRIL. In caso di adozione di un piano aziendale diverso, le Aziende dovranno raccordare i Piani dei Centri di Costo Aziendali al Piano dei Centri di Rilevazione di interesse regionale;
 - c. di dover disporre la nomina del referente responsabile della gestione del Piano dei CRIL che, salvo eccezioni che dovranno essere tempestivamente comunicate, dovrà coincidere con la figura del responsabile del Controllo di Gestione;
- la Delibera del Direttore Generale n. 759/2019, avente ad oggetto: Adozione Procedure amministrativo contabili e Piano dei Centri di rilevazione delle attività, dei ricavi, dei costi e delle variabili produttive di interesse regionale. Recepimento D.C.A. n. 27 del 05.03.2019;

RITENUTO

di dover procedere all'aggiornamento del questionario, identificando lo stato di avanzamento delle azioni previsto dal Percorso attuativo di certificabilità, alla luce del disposto del D. C. A. n. 27/2019, recepito con Deliberazione del Direttore Generale n. 759/2019, secondo lo schema allegato alla presente deliberazione che ne costituisce parte integrante e sostanziale;

ATTESTATO

che il presente provvedimento, a seguito dell'istruttoria effettuata, nella forma e nella sostanza è legittimo e utile per il servizio pubblico;

Tanto premesso ed argomentato, il Dirigente amministrativo dell'UOC Gestione Risorse Economico-Finanziarie, dott.ssa Emilia Uccello

PROPONE

- 1) di procedere all'aggiornamento del questionario, identificando lo stato di avanzamento delle azioni previsto dal Percorso attuativo di certificabilità, alla luce del disposto del D. C. A. n. 27/2019, recepito con Deliberazione del Direttore Generale n. 759/2019, secondo lo schema allegato alla presente deliberazione che ne costituisce parte integrante e sostanziale;
- 2) di integrare in parte qua i pregressi provvedimenti adottati in merito ed afferenti ai percorsi attuativi di certificabilità delle procedure amministrativo-contabili di cui alle delibere nrr. 901 del 29/12/2016, 120 del 19/02/2018 nonché il regolamento di amministrazione e di contabilità di cui alla delibera nr. 842 del 30/11/2017;
- 3) di dichiarare la presente deliberazione provvisoriamente esecutiva.

“FONDAZIONE GIOVANNI PASCALE”

ISTITUTO DI RICOVERO E CURA A CARATTERE SCIENTIFICO

Via Mariano Semmola - 80131 NAPOLI

IL DIRETTORE GENERALE

In virtù	dei poteri conferitigli con Delibera della Giunta Regionale della Campania n. 108 del 8.08.2019;
Letta e valutata	la proposta di delibera sopra riportata, presentata dal Dirigente amministrativo della S.C. Gestione Risorse Economico Finanziarie dott. Emilia Uccello;
Preso atto	che il Dirigente proponente il presente provvedimento, sottoscrivendolo, attesta che lo stesso, a seguito dell'istruttoria effettuata, nella forma e nella sostanza è legittimo e utile per il servizio pubblico;
Acquisito	il parere favorevole del Direttore Scientifico, del Direttore Sanitario Aziendale e del Direttore Amministrativo;

DELIBERA

di approvare la proposta di deliberazione sopra riportata, nei termini indicati e per l'effetto:

- 1) di procedere all'aggiornamento del questionario, identificando lo stato di avanzamento delle azioni previsto dal Percorso attuativo di certificabilità, alla luce del disposto del D. C. A. n. 27/2019, recepito con Deliberazione del Direttore Generale n. 759/2019, secondo lo schema allegato alla presente deliberazione che ne costituisce parte integrante e sostanziale;
- 2) di integrare in parte qua i pregressi provvedimenti adottati in merito ed afferenti ai percorsi attuativi di certificabilità delle procedure amministrativo-contabili di cui alle delibere nrr. 901 del 29/12/2016, 120 del 19/02/2018 nonché il regolamento di amministrazione e di contabilità di cui alla delibera nr. 842 del 30/11/2017;
- 3) di dichiarare la presente deliberazione provvisoriamente esecutiva;
- 4) di notificare la presente delibera a:
 - alla Direzione Generale per la Tutela della Salute e il Coordinamento del Sistema Sanitario Regionale
 - al Collegio Sindacale
 - alla Direzione Strategica
 - alla Direzione del Dipartimento dei Servizi strategici amministrativi e alle S.C. afferenti
 - alla Direzione del Dipartimento dei Servizi strategici tecnico-professionali e alle S.C. afferenti
 - alla S. C. Farmacia Ospedaliera
 - alla S. C. Ematologia Oncologica
 - alla S. C. Medicina di Laboratorio



“FONDAZIONE GIOVANNI PASCALE”

ISTITUTO DI RICOVERO E CURA A CARATTERE SCIENTIFICO

Via Mariano Semmola - 80131 NAPOLI

- alla S. C. Medicina TrASFusionale
- alla S. C. Anatomia Patologica;

5) di dichiarare la presente deliberazione provvisoriamente esecutiva.

**Il Direttore Generale
Dott. Attilio A. M. Bianchi**

AREE	OBIETTIVI standard	OBIETTIVI		SCADENZA OBIETTIVO	IRCCS PASCALE			CRITICITA'	ESITI
		codice AZIONI	AZIONI		SCADENZA AZIONI	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO		
A) AZIENDE	A1) Prevenire ed identificare eventuali comportamenti non conformi a leggi e regolamenti che abbiano impatto significativo in bilancio.	A1.1	Definizione di una procedura di raccolta, archiviazione e condivisione tra i referenti aziendali interessati, di leggi e regolamenti che riguardano l'azienda ed il settore sanitario e che abbiano impatto in bilancio	31/03/2020	31/01/2019	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Delibera n.120 del 19.2.2018 - attualmente la fase procedurale è in aggiornamento (Delibera n. 1 del 3/1/2020)	
		A1.2	Implementazione della procedura di cui al punto A1.1		31/10/2019	IV) applicazione a regime			
		A1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto A1.1		31/03/2020	IV) applicazione a regime			
		A1.4	Definizione di procedure di controllo interno di conformità a leggi e regolamenti che abbiano impatto a bilancio. Tra gli altri si segnalano gli adempimenti derivanti dall'ultimi provvedimenti normativi e loro successive modifiche ed integrazioni: Dlgs 118/2011, legge 190/2012, DL 174/2012 e legge 213/2012, Dlgs 33/2013		31/01/2019	IV) applicazione a regime		Delibera n.120 del 19.2.2018 - attualmente la fase procedurale è in aggiornamento (Delibera n. 1 del 3/1/2020)	
		A1.5	Implementazione di procedure di cui al punto A1.4		31/10/2019	IV) applicazione a regime			
		A1.6	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto A1.4		31/03/2020	IV) applicazione a regime			
		A1.7	Redazione e divulgazione di un codice di comportamento e accertamento che il personale ne sia adeguatamente informato e preparato		31/01/2019	IV) applicazione a regime		Delibera n.468 del 3.7.2016	Il codice di comportamento è stato approvato con delibera n.468 del 3.7.2016
		A1.8	Adozione di un sistema di monitoraggio e verifica del rispetto del codice di comportamento che preveda anche l'adozione di misure nei confronti del personale che venga meno agli obblighi codificati		31/03/2020	IV) applicazione a regime			
		NO	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO				
	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.	A2.1	Adozione di un sistema formalizzato di programmazione e controllo della gestione, che disciplini in particolare la definizione degli obiettivi strategici ed operativi aziendali con le relative responsabilità e tempistiche, la predisposizione dei bilanci di previsione ed i relativi budget aziendali e di settore da assegnare ai rispettivi centri di responsabilità (DCA 14/2009 e 60/2011)	30/04/2021	30/04/2021	III) implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Delibera n.901 del 29.12.2016 - Azione riprogrammata alla luce del nuovo piano aziendale (Delibera n. 1/2020)	
		A2.2	Attivazione di un sistema di monitoraggio contabile gestionale basato sull'analisi degli scostamenti rispetto al budget (con periodicità almeno trimestrale)		31/07/2021	III) implementazione			
		A2.3	Adozione di un modello di reporting che consenta di monitorare le informazioni chiave per il raggiungimento degli obiettivi.		31/12/2021	III) implementazione			
		NO	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO				
	A3) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio.	A3.1	Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili per tutti i cicli contabili: ciclo passivo, ciclo attivo, ciclo di predisposizione del bilancio e dei modelli CE e SP	31/01/2019	31/01/2019	IV) applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;	Delibera n.901 del 29.12.2016	
		A3.2	Adozione del piano dei conti unico regionale adottato con decreto dirigenziale n° del 10/10/2012		30/06/2018	IV) applicazione a regime		Delibera n.787 del 30.11.2016	
		A3.3	Definizione del contenuto di funzioni, ruoli e responsabilità a livello di unità organizzativa aziendale (funzionigramma) nonché delle interrelazioni tra le diverse funzioni contabili (matrice delle relazioni) all'interno della singola azienda e nei confronti della altre strutture del SSR (p.e Soresa, bilancio regionale ecc)		31/01/2019	IV) applicazione a regime		Delibere n.397 del 25.5.2017 e 573 dell'1.8.2017	
		A3.4	Definizione della dotazione organica dell'azienda, anche alla luce degli adottandi atti aziendali, relativamente alle funzioni amministrativo contabili, internal audit e controllo di gestione		31/01/2019	IV) applicazione a regime		Delibere n.91, 224, 225 e 388 del 2017	

AREE	OBIETTIVI standard	OBIETTIVI		SCADENZA OBIETTIVO	IRCCS PASCALE			CRITICITA'	ESITI
		codice AZIONI	AZIONI		SCADENZA AZIONI	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO		
A4) Analizzare i dati contabili e gestionali per aree di responsabilità		A3.5	Mappatura degli applicativi IT in uso con lo scopo di verificarne la copertura funzionale rispetto alle esigenze di natura amministrativa contabile e definizione delle eventuali esigenze di sviluppo		31/12/2018	IV) applicazione a regime		Mappatura effettuata da S.C.Controllo di Gestione e Sistemi Informativi	
		A3.6	Attivazione progetti di sviluppo (anche attraverso attivazione di bandi per l'acquisizione di di forniture e servizi connessi allo sviluppo IT)		Attività conclusa	IV) applicazione a regime		Progetti di sviluppo attivati	
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
		NO	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO				
		A4.1	Adozione di un sistema di contabilità analitica in base alle indicazioni regionali previste dal DCA 14/2009, e dei relativi strumenti quali piano dei centri di costo e di responsabilità	30/04/2021	31/01/2019	IV) applicazione a regime			
		A4.2	Definizione di adeguate procedure di Co.An. raccordate con il sistema della contabilità generale		30/04/2021	I) analisi	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Fase riprogrammata - Il piano dei centri di costo è stato ultimato e formalizzato nel mese di dicembre 2017, come da nota DA/CDGSI/3830 del 21 dicembre 2017 ed è stato caricato nell'applicativo contabile. Con il passaggio al Siac, avvenuto in data 1/7/2019, si stanno affrontando le attività del caso.	
		A4.3	Implementazione di procedure di cui al punto A4.2		31/07/2021	I) analisi		Fase riprogrammata - Stante la carenza di personale	
		A4.4	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto A4.2		31/12/2021	I) analisi		Fase riprogrammata nella scadenza e attualmente in analisi alla luce del piano aziendale approvato con Delibera n. 1/2020	
		A4.5	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico dei dati contabili e gestionali per singolo centro di responsabilità mediante confronto con gli obiettivi assegnati ed i consuntivi dei periodi precedenti		31/12/2021	II) definizione delle procedure			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
		NO	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO				
		A5.1	Definizione di una procedura di raccolta e condivisione tra i soggetti interessati dei rilievi/suggerimenti da parte della Regione, del Collegio Sindacale e ove presente del Revisore Esterno	31/03/2020	31/01/2019	IV) applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;	Delibera n.120 del 19.2.2018	
		A5.2	Implementazione della procedura di cui al punto A5.1		31/10/2019	IV) applicazione a regime			
		A5.3	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto A5.1		31/03/2020	IV) applicazione a regime			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
		NO	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO				
B1) Redigere in modo, chiaro, completo e tempestivo i libri obbligatori previsti per la G.S.A. presso la Regione		B1.1	Definizione di procedure di verifica circa l'esistenza dei libri obbligatori e la loro corretta tenuta ed alimentazione in relazione ai fatti di gestione		n.a.	I) analisi			
		B1.2	Implementazione della procedura di cui al punto B1.1		n.a.	I) analisi			
		B1.3	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto B1.1		n.a.	I) analisi			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
		NO	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO				

AREE	OBIETTIVI standard	OBIETTIVI		SCADENZA OBIETTIVO	IRCCS PASCALE			CRITICITA'	ESITI
		codice AZIONI	AZIONI		SCADENZA AZIONI	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO		
B) G.S.A.	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	B2.1	Adozione di un modello organizzativo adeguato definito attraverso apposito organigramma e funzionigramma con specifica separazione tra attività di gestione e attività di controllo e/o riconciliazioni tra le risultanze della contabilità economico patrimoniale e quelle della contabilità finanziaria		n.a.	I) analisi			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
		NO	<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>		NO				
	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	Definizione di apposite procedure di verifica da porre in essere da parte del terzo certificatore volte a riscontrare i seguenti principali aspetti: corretta tenuta dei libri obbligatori della GSA, coerenza tra i dati contabili ed i modelli CE, SP, bilancio di esercizio GSA e consolidato, quadratura della cassa sanità ivi inclusi i trasferimenti dal conto di tesoreria ordinaria a quello sanità, riconciliazione tra le risultanze della contabilità economico-patrimoniale e quelle della contabilità finanziaria regionale, effettiva applicazione delle procedure del ciclo attivo e del ciclo passivo		n.a.	Scegliere da menù			
		B3.2	Implementazione della procedura di cui al punto B3.1		n.a.	Scegliere da menù			
		B3.3	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto B3.1		n.a.	Scegliere da menù			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
		NO	<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>		NO				
		B4.1	Definizione di procedure amministrativo-contabili per tutti i cicli contabili che interessano la GSA: ciclo passivo, ciclo attivo, ciclo di predisposizione del bilancio e dei modelli CE e SP		n.a.	Scegliere da menù			
	B4) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio	B4.2	Implementazione della procedura di cui al punto B4.1		n.a.	Scegliere da menù			
		B4.3	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto B4.1		n.a.	Scegliere da menù			
		B4.4	Definizione della dotazione organica dell'azienda, anche alla luce degli adottandi atti aziendali, relativamente alle funzioni amministrativo contabili, internal audit e controllo di gestione		n.a.	Scegliere da menù			
		B4.5	Mappatura degli applicativi IT in uso con lo scopo di verificarne la copertura funzionale rispetto alle esigenze di natura amministrativa contabile e definizione delle eventuali esigenze di sviluppo		n.a.	Scegliere da menù			
		B4.6	Attivazione progetti di sviluppo (anche attraverso attivazione di bandi per l'acquisizione di forniture e servizi connessi allo sviluppo IT)		n.a.	Scegliere da menù			
		B4.7	Implementazione di sistema integrato tra contabilità finanziaria e contabilità economico patrimoniale		n.a.	Scegliere da menù			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
		NO	<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>		NO				
	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	C1.1	Attivazione di un sistema contabile atto ad assicurare che le operazioni con le parti correlate siano adeguatamente identificate nella contabilità ed adeguatamente rappresentate in bilancio		n.a.	Scegliere da menù			
		C1.2	Definizione di un modello di riconciliazione delle partite intragruppo		n.a.	Scegliere da menù			
		C1.3	Procedura di Riconciliazione/allineamento dei saldi intragruppo		n.a.	Scegliere da menù			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							

REGIONE CAMPANIA - IRCCS PASCALE
 RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO DOTT.SSA DANIELA MIGNONE
 RIFERIMENTI ATTI FORMALI DI ADOZIONE PAC DECRETO N.63 DEL 05/07/2018
 STATO DI AVANZAMENTO PAC AGGIORNATO AL 31/10/2020

AREE	OBIETTIVI standard	OBIETTIVI		SCADENZA OBIETTIVO	IRCCS PASCALE			CRITICITA'	ESITI
		codice AZIONI	AZIONI		SCADENZA AZIONI	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO		
C) CONSOLIDATO	creditorie e debitorie	NO	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO				
	C2) Adottare uno specifico manuale delle procedure contabili per la redazione del bilancio consolidato regionale che consenta di definire specifici obblighi informativi e prescrivere trattamenti omogenei a carico degli enti, per favorire la compatibilità e l'uniformità dei bilanci da consolidare	C2.1	Aggiornamento del manuale dei principi di consolidamento e delle relative procedure adottato dalla Regione Campania con Decreto 14/2009		n.a.	Scegliere da menù			
		C2.2	Definizione, da parte della GSA, di linee guida/direttive finalizzate a garantire che: a) gli accadimenti aziendali siano rilevati nello stesso modo con comuni termini e linguaggio da parte degli enti inclusi nell'area di consolidamento; b) siano usati i medesimi criteri di rilevazione e che gli stessi siano mantenuti costanti nel tempo; c) vengano rispettate le scadenze per la trasmissione della documentazione necessaria per l'elaborazione del bilancio consolidato (ad es. bilancio di esercizio, rendiconti, dettagli relativi alle operazioni intragruppo ecc..)		n.a.	Scegliere da menù			
		C2.3	Implementazione di linee guida/direttive di cui al punto C2.2		n.a.	Scegliere da menù			
		C2.4	Verifica della corretta esecuzione delle linee guida di cui al punto C2.2		n.a.	Scegliere da menù			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
		NO	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO				
	C3) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio consolidato	C3.1	Attivazione di un sistema contabile di consolidamento automatico partendo dai modelli CE e SP trasmessi dalle AA.SS. e dalla GSA		n.a.	Scegliere da menù			
		C3.2	Analisi preliminare dei modelli CE e SP e bilancio di esercizio delle aziende, anche mediante incontri con le stesse e con richiesta di documentazione integrativa, al fine accertare la correttezza e completezza dei dati contabili		n.a.	Scegliere da menù			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
		NO	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO				
	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	C4.1	Definizione, a livello di GSA, di una procedura che consenta una chiara e completa individuazione delle scritture di consolidamento da effettuare		n.a.	Scegliere da menù			
		C4.2	Implementazione della procedura di cui al punto C4.1		n.a.	Scegliere da menù			
		C4.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto C4.1		n.a.	Scegliere da menù			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
		NO	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO				
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	D1) Separare le responsabilità nelle fasi di gestione, autorizzazione, esecuzione e contabilizzazione delle transazioni.	D1.1	Definizione di una procedura in cui le diverse fasi relative ad acquisizione, gestione, ammortamento ed alienazione o smantellamento delle immobilizzazioni, anche controllate da enti aziendali diversi	30/04/2021	30/04/2021	III) implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Fase riprogrammata in quanto attualmente i cespiti sono oggetto di migrazione dal precedente sistema gestionale all'attuale e si renderanno necessarie opportune scritture di rettifica	
		D1.2	Implementazione della procedura di cui al punto D1.1		30/06/2021	III) implementazione			
		D1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto D1.1		30/09/2021	III) implementazione			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							

AREE	OBIETTIVI standard	OBIETTIVI		SCADENZA OBIETTIVO	IRCCS PASCALE			CRITICITA'	ESITI
		codice AZIONI	AZIONI		SCADENZA AZIONI	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO		
D2) Realizzare inventari fisici periodici.		NO	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO				
		D2.1	Ricognizione del patrimonio immobiliare con suddivisione dei cespiti destinati a finalità istituzionale e non	30/04/2021	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	I) analisi	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	fase riprogrammata - Delibera n.901 del 29.12.2016 - E' in fieri la procedura per l'appalto all'esterno di una ricognizione inventariale straordinaria	
		D2.2	Definizione di una procedura per la realizzazione di inventari fisici periodici che definisca: tempi, modi e responsabilità. La procedura, in particolare, dovrà prevedere che: a. i responsabili delle verifiche siano persone diverse da quelle che: - utilizzano i cespiti; - aggiornano le schede extracontabili dei cespiti. b. sia possibile identificare tutti i cespiti fisici con i corrispondenti cespiti delle schede extracontabili e del libro cespiti c. qualora emergano delle differenze fisiche o si riscontra l'esistenza di cespiti non più in uso, tali voci vengano sottoposte all'esame della Direzione o di un responsabile e vengano effettuate le opportune rettifiche.		30/04/2021	III) implementazione			
		D2.3	Implementazione della procedura di cui al punto D2.2		31/07/2021	III) implementazione			
		D2.4	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto D2.2		31/12/2021	III) implementazione			
		D2.5	Predisposizione in occasione degli inventari di specifiche istruzioni operative in cui evidenziare ad esempio: la modalità di conta, l'uso di cartelli inventariali, il controllo dei beni in movimento, l'identificazione dei beni di terzi presso l'azienda, e di quelli dell'azienda presso i terzi ecc.). Inoltre deve essere: a. periodicamente controllata l'esistenza di cespiti di proprietà dell'Azienda che sono dislocati presso terzi a mezzo di conferme da parte dei terzi o con verifiche fisiche. b. mantenuta la distinzione e separazione dei cespiti di proprietà di terzi dislocati presso la Società in modo da permettere ai terzi proprietari di svolgere i propri riscontri fisici. c. prevista l'istituzione di un registro (o di documentazione simile) che raccolga tutti i dati e le informazioni necessari per tenere sotto controllo i cespiti di terzi. d. assicurato che l'azienda disponga di un'adeguata documentazione relativa al suo diritto di proprietà e agli eventuali vincoli gravanti sullo stesso o sul diverso titolo in base al quale detiene i beni (affitto, locazione finanziaria ecc..)		31/12/2021	III) implementazione		Fase riprogrammata Delibera n.901 del 29.12.2016 - E' in fieri la procedura per l'appalto all'esterno di una ricognizione inventariale straordinaria	
		D2.6	Adeguamento del libro cespiti alle risultanze degli inventari periodici		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	II) definizione delle procedure			Implementazione
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
		NO	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO				
		D3.1	Attivazione di appropriate misure per salvaguardare i cespiti da incendi, fenomeni atmosferici, incuria, danneggiamenti colposi o dolosi, sottrazioni.		31/01/2019	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento	Delibera n.120 del 19.2.2018	

AREE	OBIETTIVI standard	OBIETTIVI		SCADENZA OBIETTIVO	IRCCS PASCALE			CRITICITA'	ESITI
		codice AZIONI	AZIONI		SCADENZA AZIONI	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO		
deg	D3) Proteggere e salvaguardare i beni.	D3.2	Stipulazione di eventuali polizze di assicurazione a copertura dei rischi a cui i cespiti sono soggetti che tengano conto del valore corrente degli stessi.	31/03/2020	31/03/2020	IV) applicazione a regime	conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		
		D3.3	Attivazione di appropriate misure per il controllo del movimento delle persone e dei beni, all'entrata e all'uscita dei locali dei beni		31/03/2020	IV) applicazione a regime			
		D3.4	Attivazione di appropriate misure per la protezione dei beni soggetti a deterioramento fisico		31/10/2019	IV) applicazione a regime			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
		NO	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO				
	D4) Predispone, con cadenza almeno annuale, un piano degli investimenti.	D4.1	Definizione di una procedura per la realizzazione del piano degli investimenti con identificazione del budget per ogni intervento programmato. Tale procedura dovrebbe essere discussa e definita all'interno di un processo di programmazione investimenti che coinvolga comitati tecnici per valutazioni di necessità, opportunità e convenienza	31/03/2020	31/01/2019	IV) applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;	Attualmente i cespiti sono oggetto di migrazione dal precedente sistema gestionale all'attuale e si renderanno necessarie opportune scritture di rettifica	
		D4.2	Implementazione della procedura di cui al punto D4.1		31/10/2019	IV) applicazione a regime			
		D4.3	Verifica corretta esecuzione della procedura di cui al punto D4.1		31/03/2020	IV) applicazione a regime			
		D4.4	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico del budget stabilito nel piano degli investimenti nonché del volume degli investimenti effettuati rispetto al piano stesso		31/03/2020	IV) applicazione a regime			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
		NO	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO				
	D5) Individuare separatamente i cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, i cespiti acquistati con contributi in conto esercizio, i conferimenti, i lasciti, le donazioni.	D5.1	Definizione di una procedura che consenta di identificare separatamente i cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, i cespiti acquisiti con contributi in conto esercizio, i conferimenti, i lasciti, le donazioni	31/03/2020	31/01/2019	IV) applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;		
		D5.2	Implementazione della procedura di cui al punto D5.1		31/10/2019	IV) applicazione a regime			
		D5.3	Verifica corretta esecuzione della procedura di cui al punto D5.1		31/03/2020	IV) applicazione a regime			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
		NO	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO				
	D6) Accertare l'esistenza dei requisiti previsti per la capitalizzazione in bilancio delle manutenzioni straordinarie.	D6.1	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche (anche su base campionaria), delle spese di manutenzione al fine di accertarne la corretta rilevazione in contabilità (analisi fatture, contratti, ordini)	31/03/2020	31/03/2020	IV) applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
		NO	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO				
		D7.1	Qualora la gestione dei cespiti avvenisse ancora extracontabilmente, implementazione del modulo cespiti nell'ambito del sistema informatico di gestione della contabilità generale con relativo caricamento dei dati		30/06/2021	IV) applicazione a regime			

OBIETTIVI				SCADENZA OBIETTIVO	IRCCS PASCALE			CRITICITÀ*	ESITI	
AREE	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	AZIONI		SCADENZA AZIONI	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO			
	D7) Riconciliare, con cadenza periodica, le risultanze del libro cespiti con quelle della contabilità generale.	D7.2	Riconciliazione tra contabilità generale e contabilità sezionale	30/04/2021	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	IV) applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;	Fase eseguita a seguito dell'avvenuta migrazione dei cespiti dal precedente sistema gestionale all'attuale e delle relative scritture di rettifica		
		D7.3	Verifica conformità ed eventuale allineamento dei dati contabili alle disposizioni previste dal D.Lgs. N. 118/2011 e casistica applicativa		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	IV) applicazione a regime				
		D7.4	Adeguamento dei saldi contabili ai fini della correzione di eventuali errori derivanti dalle contabilità di esercizi precedenti		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	IV) applicazione a regime				
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
		NO	^ Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. ^ Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			NO				
	E1) Dimostrare l'effettiva esistenza fisica (magazzini – reparti/servizi – terzi) delle scorte.	E1.1	Definizione di una procedura per la realizzazione di inventari fisici periodici che definisca: tempi, modi e responsabilità, La procedura deve prevedere tra l'altro che: a) l'inventario fisico venga effettuato da persone indipendenti da quelle che sovrintendono alla custodia delle giacenze e che detengono la contabilità di magazzino b) ogni rettifica da apportare ai saldi contabili sia preventivamente autorizzata c) vengano effettuati adeguati controlli ed analisi sulle differenze inventariali rilevate da parte di soggetti indipendenti da quelle che sovrintendono alla custodia delle giacenze e che detengono la contabilità di magazzino d) i metodi per la rilevazione delle quantità inventariate (ex conteggi, pesature ecc...) e) il trattamento delle merci a lento rigiro, obsolete e scadute	30/04/2021	30/04/2021	III) implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Fase riprogrammata - Delibera n.901 del 29.12.2016 - E' in fieri la procedura per l'appalto all'esterno di una ricognizione inventariale straordinaria		
		E1.2	Implementazione della procedura di cui al punto E1.1		30/06/2021	III) implementazione				
		E1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto E1.1		31/12/2021	III) implementazione				
		E1.4	Predisposizione in occasione degli inventari di specifiche istruzioni operative in cui evidenziare ad esempio: la modalità di conta, l'uso di cartelli inventariali, il controllo dei beni in movimento, l'identificazione dei beni di terzi presso l'azienda, e di quelli dell'azienda presso i terzi, l'individuazione delle giacenze a lento rigiro, prodotti scaduti, l'inventariazione dei beni presso tutti le ubicazioni ivi inclusi i singoli reparti, ecc..		31/12/2021	III) implementazione				
		E1.5	Richiesta di conferma dati a terzi depositari di merci dell'azienda (ex distribuzione per conto) e relativa riconciliazione con i propri dati		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	II) definizione delle procedure				
		E1.6	Adeguamento dei saldi contabili Co.Ge alle risultanze degli inventari periodici		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	II) definizione delle procedure				
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
		NO	^ Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. ^ Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			NO				

AREE	OBIETTIVI standard	OBIETTIVI		SCADENZA OBIETTIVO	IRCCS PASCALE			CRITICITA'	ESITI
		codice AZIONI	AZIONI		SCADENZA AZIONI	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO		
E) AREA RIMANENZE	E2) Individuare i movimenti in entrata ed in uscita e il momento effettivo di trasferimento del titolo di proprietà delle scorte.	E2.1	Definizione di una procedura relativa a carichi e scarichi da magazzino, in cui sia prevista tra l'altro: a) apposita documentazione interna (con buoni prenumerati) ed apposite autorizzazioni per tutti i carichi a magazzino per materiali di acquisto e per i resi a fornitori b) i controlli da porre in essere per garantire la completa e tempestiva registrazione di tali documenti nel sistema di gestione del magazzino (ad es. a mezzo della prenumerazione dei documenti) c) che i prelievi, i trasferimenti e i resi vengano effettuati con documenti interni prenumerati o numerati sequenzialmente d) che le autorizzazioni di tali movimenti siano emesse da persone indipendenti rispetto a chi gestisce i magazzini o tiene la contabilità di magazzino	31/03/2020	31/01/2019	IV) applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;		
		E2.2	Implementazione della procedura di cui al punto E2.1		31/10/2019	IV) applicazione a regime			
		E2.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto E2.1		31/03/2020	IV) applicazione a regime			
		E2.4	Attivazione di un sistema di verifica volto a riscontrare la competenza temporale delle registrazioni (cut off) attraverso l'analisi degli ultimi documenti di entrata e di uscita del periodo ed i primi del periodo successivo e le relative fatture al fine di verificare la corretta rilevazione in Co.ge.		31/03/2020	IV) applicazione a regime			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
		NO	<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>		NO				
	E3) Rilevare gli aspetti gestionali e contabili delle scorte garantendo un adeguato livello di correlazione tra i due sistemi	E3.1	Implementazione di un sistema informatico integrato tra contabilità generale e contabilità sezionale di magazzino che garantisca la rilevazioni in coge (fatture da ricevere e fatturazione attiva) contestualmente alla rilevazione in contabilità di magazzino (carichi, scarichi)	31/12/2020	30/04/2021	III) implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Fase riprogrammata - Dal 1 luglio passaggio a procedura SIAC con affiancamento consulenti KPMG Exprivia Santec	
		E3.2	Laddove i sistemi di contabilità generale e contabilità di magazzino risultino diversi e non integrati, adottare un sistema di raccordo tra i dati contabili e gestionali al fine di garantire che la variazione delle rimanenze da dati gestionali corrisponda alla variazione delle rimanenze da dati contabili (CE)		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	III) implementazione			
		E3.3	Verifica conformità ed eventuale allineamento dei dati contabili alle disposizioni previste dal D.Lgs. N. 118/2011 e casistica applicativa		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	IV) applicazione a regime		Fase eseguita a seguito dell'avvenuta migrazione dei cespiti dal precedente sistema gestionale all'attuale e delle relative scritture di rettifica	
		E3.4	Adeguamento dei saldi contabili ai fini della correzione di eventuali errori derivanti dalle contabilità di esercizi precedenti		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	IV) applicazione a regime			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
		NO	<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>		NO				

AREE	OBIETTIVI standard	OBIETTIVI		SCADENZA OBIETTIVO	IRCCS PASCALE			CRITICITA'	ESITI
		codice AZIONI	AZIONI		SCADENZA AZIONI	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO		
	E4) Definire ruoli e responsabilità connessi al processo di rilevazione inventariale delle scorte (magazzini – reparti/servizi - terzi) al 31 dicembre di ogni anno.	E4.1	La procedura di cui al precedente punto E1.1. deve inoltre prevedere che: a) sia individuato un o più responsabili incaricati alla supervisione dell'inventario fisico b) chi supervisiona l'inventario effettui conteggi a campione nelle varie aree e svolga sondaggi per accertare che le merci sono state inventariate e che i conteggi sono stati registrati c) il responsabile o i responsabili attestino i risultati dell'inventario ed i valori finali delle differenze inventariali riscontrate. e rediga/redigano una relazione in merito all'esito dello stesso	31/03/2021	31/12/2021	II) definizione delle procedure	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Delibera n.120 del 19.2.2018- E' in fieri la procedura per l'appalto all'esterno di una ricognizione inventariale straordinaria. Per tale motivazione l'azione è stata riprogrammata.	
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
		NO	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO				
	E5) Calcolare il turnover delle scorte in magazzino e delle scorte obsolete (scadute e/o non più utilizzabili nel processo produttivo).	E5.1	Attivazione di un sistema di monitoraggio trimestrale del turn over delle scorte di magazzino, delle merci obsolete e scadute	31/12/2020	31/07/2021	II) definizione delle procedure	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	E' in corso l'adeguamento informatico dei magazzini a seguito del passaggio dal precedente sistema gestionale all'attuale sistema. L'azione è stata riprogrammata.	
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
		NO	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO				
	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.	E6.1	Si rimanda al punto E3.1	31/10/2019	31/10/2019	III) implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
		NO	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO				
	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.	E7.1	Definizione di una procedura in grado di assicurare che le diverse fasi della stessa siano affidate a singoli responsabili incaricati di garantire il rispetto di idonee procedure che garantiscano ad esempio: l'identificazione, controlli quantitativi e qualitativi, collaudi, riscontri con gli ordinativi d'acquisto, adeguata dislocazione e disposizione delle merci, tempestivo inoltro della merce al destinatario, segnalazione dell'avvenuta uscita delle scorte agli uffici incaricati della fatturazione, adeguata custodia delle scorte, rispetto delle procedure invernali di cui al precedente punto E1, ecc....	30/04/2021	30/04/2021	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Delibera n.120 del 19.2.2018 e n.901 del 29.12.2016 - Fase riprogrammata - Con Delibera n. 759/2019 è stato recepito il DCA 27/2019, ma sono in corso le fasi di definizione delle procedure a livello aziendale	
		E7.2	Implementazione della procedura di cui al punto E7.1		30/06/2021	IV) applicazione a regime			
		E7.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto E7.1		31/12/2021	IV) applicazione a regime			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
		NO	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO				

OBIETTIVI				SCADENZA OBIETTIVO	IRCCS PASCALE			CRITICITÀ*	ESITI	
AREE	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	AZIONI		SCADENZA AZIONI	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO			
F1) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei crediti (e dei correlati ricavi).		F1.1	Definizione di una procedura che disciplini le diverse fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei crediti correlati alle diverse tipologie di ricavi : contributi da Regione; altri contributi; ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - Intramoenia; compartecipazioni alla spesa sanitaria (Ticket; attività commerciale; ecc. la procedure deve prevedere, tra l'altro: a) riguardo ai ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia l'implementazione di un sistema di contabilità separata rilevante ai fini fiscali, con la attivazione di un regolamento aziendale per la gestione delle attività di libera professione; b) riguardo ai ricavi da compartecipazione alla spesa sanitaria (Ticket), la verifica della corrispondenza tra le visite prenotate a sistema, le prestazioni erogate, le impegnative e gli incassi ricevuti; c) riguardo ai ricavi da attività commerciale l'implementazione di un sistema di contabilità separata, anch'essa rilevante ai fini fiscali	31/03/2020	31/01/2019	IV) applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;			
		F1.2	Implementazione della procedura di cui al punto F1.1		31/10/2019	IV) applicazione a regime				
		F1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto F1.1		31/03/2020	IV) applicazione a regime				
			REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
			NO ↳ Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. ↳ Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			NO				
F2) Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai debitori.		F2.1	Richiesta anche su base campionaria ed almeno annualmente, di conferma saldi ai debitori aziendali, al fine di procedere alla relativa riconciliazione ed allineamento dei dati contabili	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	IV) applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;			
		F2.2	Per i clienti per i quali la risposta alla richiesta di conferma saldi non è pervenuta, l'esistenza dei crediti è verificata mediante la realizzazione di procedure di verifica alternative quali ad esempio pagamenti ricevuta dall'azienda successivamente alla data di riferimento della conferma, controllo della documentazione sottostante il credito (fatture, ordini, documenti di spedizione ecc..		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	IV) applicazione a regime				
			REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
			NO ↳ Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. ↳ Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			NO				
		F3) Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di crediti e ricavi del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.		F3.1	Attivazione di un sistema di analisi trimestrale o annuale degli scostamenti dei crediti e ricavi del periodo corrente rispetto ai dati indicati nel bilancio di previsione e quelli rilevati nell'esercizio precedente e/o corrispondente periodo dell'esercizio precedente	31/03/2020	31/03/2020	IV) applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;	
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
	NO ↳ Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. ↳ Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.					NO				
F4) Garantire che ogni		F4.1	Definizione di una procedura che preveda appropriati controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il credito. Tra i controlli da prevedere si evidenziano principalmente; controlli dei provvedimenti di assegnazione delle risorse da parte della Regione, Stato o altri Enti pubblici, controlli dei prospetti trasmessi dalle casse CUP, bollettini postali, fatture o altri documenti comprovanti le prestazioni ecc..		31/01/2019	IV) applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso			

OBIETTIVI				SCADENZA OBIETTIVO	IRCCS PASCALE			CRITICITÀ*	ESITI	
AREE	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	AZIONI		SCADENZA AZIONI	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO			
F) AREA CREDITI E RICAVI	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.	F4.2	Implementazione della procedura di cui al punto F4.1	31/03/2020	31/10/2019	IV) applicazione a regime	le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;			
		F4.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto F4.1		31/03/2020	IV) applicazione a regime				
		F4.4	Riconciliazione tra contabilità generale e contabilità sezionale		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	IV) applicazione a regime				
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
		NO	*- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. *- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			NO				
	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.	F5.1	Definizione di un'adeguata procedura per la valutazione del rischio di inesigibilità dei crediti e la stima degli accantonamenti relativi a sconti ed altre rettifiche di crediti. La procedura in particolare dovrà prevedere tra l'altro che: a) gli incassi, non accoppiati con le relative fatture, siano tempestivamente segnalati; b) le fatture scadute siano immediatamente individuate e si sollecitino i clienti per il pronto pagamento; in caso di esito negativo dei solleciti, e dopo un ragionevole periodo di tempo, i crediti scaduti vengano passati a contenzioso e la gestione dei loro incassi sia affidata ad un ufficio legale	31/03/2020	31/01/2019	IV) applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;	Delibera n.120 del 19.2.2018		
		F5.2	Implementazione della procedura di cui al punto F5.1		31/10/2019	IV) applicazione a regime				
		F5.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto F5.1		31/03/2020	IV) applicazione a regime				
		F5.4	Implementazione di un sistema di reportistica che rappresenti i crediti in base all'anzianità		31/10/2019	IV) applicazione a regime				
		F5.5	Verifica conformità ed eventuale allineamento dei dati contabili alle disposizioni previste dal D.Lgs. N. 118/2011 e casistica applicativa		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	IV) applicazione a regime				
		F5.6	Adeguamento dei saldi contabili ai fini della correzione di eventuali errori derivanti dalle contabilità di esercizi precedenti		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	IV) applicazione a regime				
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
		NO	*- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. *- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			NO				
		F6) Rilevare la competenza di periodo delle operazioni che hanno generato crediti e ricavi.	F6.1	Definizione di una procedura per la ricognizione, archiviazione e monitoraggio di tutti i provvedimenti di assegnazione somme da Regione, Stato ed altri enti	31/03/2020	31/01/2019	IV) applicazione a regime		a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;	
			F6.2	Implementazione della procedura di cui al punto F6.1		31/10/2019	IV) applicazione a regime			
	F6.3		Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto F6.1	31/03/2020		IV) applicazione a regime				
	F6.4		Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico per la rilevazione della competenza di periodo delle operazioni che hanno generato crediti e ricavi effettuando test di cut off	31/03/2020		IV) applicazione a regime				
	F6.5		Attivazione di un sistema di monitoraggio dei fondi finalizzati con evidenziazione delle somme assegnate, erogate utilizzate e non utilizzate	31/03/2020		IV) applicazione a regime				
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									

AREE	OBIETTIVI standard	OBIETTIVI		SCADENZA OBIETTIVO	IRCCS PASCALE			CRITICITÀ*	ESITI
		codice AZIONI	AZIONI		SCADENZA AZIONI	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO		
SALUTE LIQUIDE		NO	<i>- 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.</i>		NO				
	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.	F7.1	Attività di riconciliazione dei rapporti di credito e debito tra la GSA, Stato e Regione		n.a.	scegliere dal menù			
		F7.2	Attivazione di un sistema di monitoraggio e riconciliazione trimestrale dei crediti verso lo Stato e verso la Regione rilevati nella contabilità della GSA con i residui passivi iscritti nella contabilità finanziaria dello Stato e della Regione rispettivamente		n.a.	scegliere dal menù			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
		NO	<i>- 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.</i>		NO				
	G1) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nella gestione delle giacenze di cassa (economale e CUP) e dei crediti/debiti verso l'Istituto Tesoriere.	G1.1	Definizione di una procedura per la gestione delle giacenze di cassa (economale e CUP) e dei crediti e debiti verso l'Istituto Tesoriere	31/03/2020	31/01/2019	IV) applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli		
		G1.2	Implementazione della procedura di cui al punto G1.1		31/10/2019	IV) applicazione a regime			
		G1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto G1.1		31/03/2020	IV) applicazione a regime			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	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.	NO	<i>- 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.</i>		NO				
		G2.1	Definizione di una procedura che prevede l'attribuzione delle diverse fasi della gestione delle giacenze di cassa e dei crediti e debiti verso banche ad enti aziendali separati e soprattutto indipendenti da quelli addetti ad altre funzioni aziendali quali ad esempio: acquisti, vendite, gestione dei rapporti col personale, contabilità clienti, contabilità fornitori, contabilità generale	31/03/2020	31/01/2019	IV) applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;		
			G2.2		31/10/2019	IV) applicazione a regime			
			G2.3		31/03/2020	IV) applicazione a regime			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	G3) Realizzare controlli periodici da parte di personale interno, terzo dalle funzioni di Tesoreria.	NO	<i>- 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.</i>		NO				
		G3.1	Definizione di una procedura che definisca i controlli periodici della funzione di Tesoreria da parte di personale interno terzo rispetto al personale addetto alla funzione di Tesoreria	31/03/2020	31/01/2019	V) verifica corretta applicazione	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;	Delibera n.120 del 19.2.2018	
		G3.2	Implementazione della procedura di cui al punto G3.1		31/10/2019	V) verifica corretta applicazione			
		G3.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto G3.1		31/03/2020	V) verifica corretta applicazione			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
		NO	<i>- 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.</i>		NO				
		G4.1	Definizione di una procedura che garantisca che ogni operazione di cassa e di banca sia accompagnata e comprovata da appositi documenti (quali reversli di incasso, mandati di pagamento, distinte di versamento in banca) e che tali documenti siano controllati e approvati prima della loro rilevazione		31/01/2019	V) verifica corretta applicazione	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso		

AREE	OBIETTIVI standard	OBIETTIVI		SCADENZA OBIETTIVO	IRCCS PASCALE			CRITICITA'	ESITI
		codice AZIONI	AZIONI		SCADENZA AZIONI	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO		
G) AREA DISPONIB	G4) Garantire che tutte le operazioni di cassa e banca siano corredate da documenti idonei, controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile.	G4.2	Implementazione della procedura di cui al punto G4.1	31/03/2020	31/10/2019	V) verifica corretta applicazione	le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;		
		G4.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto G4.1		31/03/2020	V) verifica corretta applicazione			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
		NO	'- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. '- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO				
	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 economiche, ecc.).	G5.1	Definizione di procedure volte a disciplinare i controlli da porre in essere sulle operazioni di Tesoreria quali ad esempio: firma dei mandati da parte del personale incaricato, coerenza con i giustificativi di spesa, evidenziazione dell'avvenuto pagamento sui giustificativi di spesa al fine di prevenire una duplicazione di pagamento, controllo della sussistenza di eventuali azioni legali o di incassi coattivi, sussistenza di eventuali cessionari di crediti ecc	31/03/2020	31/01/2019	V) verifica corretta applicazione	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;		
		G5.2	Implementazione delle procedure di cui al punto G5.1		31/10/2019	V) verifica corretta applicazione			
		G5.3	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto G5.1		31/03/2020	V) verifica corretta applicazione			
		G5.4	Adeguamento dei saldi di bilancio rispetto alle risultanze delle attività di riconciliazione dei saldi del tesoriere con le verifiche di cassa economica		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	V) verifica corretta applicazione			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
		NO	'- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. '- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO				
	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	Procedura di riconciliazione del conto di Tesoreria Sanità con la specifica analisi degli ordinativi di pagamento emessi e delle reversali rimosse incluse quelle relative a trasferimenti dal conto di tesoreria ordinaria a quella sanità	31/03/2020	31/10/2019	IV) applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;		
		G6.2	Attivazione di un sistema di monitoraggio delle entrate destinate alla sanità al fine di rintracciare eventuali entrate che sono affluite sul conto ordinario ma di pertinenza della sanità e viceversa al fine di porre in essere le relative registrazioni contabili (rilevazione di crediti o debiti vs la Regione da parte della GSA a seconda dei casi di cui prima)		31/03/2020	IV) applicazione a regime			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
		NO	'- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. '- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO				
	H1) Autorizzare, formalmente e preliminarmente, le operazioni gestionali e contabili che hanno impatto sul Patrimonio Netto.	H1.1	Definizione di una procedura che preveda un'autorizzazione, formale e preliminare, in caso di operazioni che hanno impatto sul patrimonio netto, quali ad esempio: modifiche del fondo di dotazione, ripiani perdite, movimenti per i cespiti acquistati con contributi in conto capitale e relative sterilizzazioni, distribuzione di eventuali utili ecc..	31/03/2020	31/01/2019	IV) applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;		
		H1.2	Implementazione della procedura di cui al punto H1.1		31/10/2019	IV) applicazione a regime			
		H1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto H1.1		31/03/2020	IV) applicazione a regime			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							

OBIETTIVI				SCADENZA OBIETTIVO	IRCCS PASCALE			CRITICITÀ*	ESITI
AREE	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	AZIONI		SCADENZA AZIONI	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO		
H) PATRIMONIO NETTO	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.	NO	↳ Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. ↳ Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO				
		H2.1	Attivazione di un sistema di riconciliazione, almeno trimestrale, tra i contributi in c/capitale ovvero in c/esercizio se destinati all'acquisto di cespiti, il valore dei cespiti finanziati tenendo conto delle sterilizzazioni effettuate anche alla luce delle recenti disposizioni previste dalla legge n° 228 del 24 dicembre 2012		31/03/2020	IV) applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso		
		H2.2	Verifica conformità ed eventuale allineamento dei dati contabili alle disposizioni previste dal D.Lgs. N. 118/2011 e casistica applicativa		31/03/2020	IV) applicazione a regime	le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli		
		H2.3	Adeguamento dei saldi contabili ai fini della correzione di eventuali errori derivanti dalle contabilità di esercizi precedenti		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	IV) applicazione a regime	Enti del SSR;		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
		NO	↳ Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. ↳ Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO				
		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.	H3.1	Attivazione di un sistema di ricognizione e di monitoraggio dei provvedimenti di assegnazione dei contributi in c/capitale da Regione e altri enti pubblici		31/03/2020	IV) applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso	
	H3.2	Attivazione di un sistema che consenta di associare a ciascun contributo in c/capitale la deliberazione di assegnazione e il titolo di riscossione da parte dell'azienda		31/03/2020	IV) applicazione a regime	le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli			
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
	NO	↳ Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. ↳ Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO					
	H4) Identificare puntualmente i conferimenti, le donazioni ed i lasciti vincolati a investimenti e la riconciliazione sistematica tra conferimenti, donazioni e lasciti vincolati a investimenti ed i correlati cespiti capitalizzati, nonché tra ammortamenti e sterilizzazioni che ne discendono.	H4.1	Definizione di procedure amministrativo-contabili per l'identificazione puntuale dei conferimenti, le donazioni ed i lasciti vincolati a investimenti		31/03/2020	31/01/2019	V) verifica corretta applicazione	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso	
		H4.2	Implementazione delle procedure di cui al punto H4.1			31/10/2019	V) verifica corretta applicazione	le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli	
		H4.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto H4.1			31/03/2020	V) verifica corretta applicazione	Enti del SSR;	
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
		NO	↳ Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. ↳ Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO				

OBIETTIVI				SCADENZA OBIETTIVO	IRCCS PASCALE			CRITICITÀ*	ESITI	
AREE	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	AZIONI		SCADENZA AZIONI	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO			
	I1) 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.	I1.1	Definizione di una procedura che relativamente agli approvvigionamenti di beni e servizi disciplini tutte le fasi dalla determinazione dei fabbisogni al ricevimento dei beni o della prestazione del servizio, distinguendo opportunamente quelli acquistati per il tramite di Soresa e quelli acquistati con cassa economale. La procedure deve tra l'altro prevedere che: a) gli acquisti siano effettuati sulla base di appropriate autorizzazioni interne e, laddove richiesto, sulla base di apposite approvazioni regionali coerentemente, anche, ai budget assegnati b) siano chiaramente definiti i poteri di autorizzare ordinazioni ed i relativi limiti c) gli ordini di acquisto siano emessi sulla base di richieste scritte di approvvigionamento d) gli ordini di acquisto siano numerati in sequenza e) negli ordini di acquisto venga data chiara evidenza delle quantità ordinate, dei relativi prezzi, delle altre condizioni di acquisto f) gli ordini di acquisto siano regolarmente archiviati g) chi autorizza le ordinazioni è indipendente da chi richiede gli approvvigionamenti ecc.....	31/03/2020	31/01/2019	IV) applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;			
		I1.2	Implementazione della procedura di cui al punto I1.1		31/10/2019	IV) applicazione a regime				
		I1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto I1.1		31/03/2020	IV) applicazione a regime				
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
		NO	*- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. *- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.				NO			
	I2) 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.	I2.1	Definizione di una procedura che preveda appropriati controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il debito. Tra i controlli da prevedere si evidenziano principalmente: comparazione degli ordini con le offerte scritte precedentemente richieste ai fornitori, comparazione delle bolle di entrata con gli ordini per quanto riguarda la natura e la quantità delle merci, i termini e le condizioni di consegna, controllo delle fatture dei fornitori, controllo della sequenza numerica degli ordini, delle bolle di entrata e delle fatture	31/03/2020	31/01/2019	IV) applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;			
		I2.2	Implementazione della procedura di cui al punto I2.1		31/10/2019	IV) applicazione a regime				
		I2.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto I2.1		31/03/2020	IV) applicazione a regime				
		I2.4	Controlli periodici da parte di personale indipendente da chi tiene le scritture con riguardo in particolare: riscontro tra i saldi dei conti individuali ed i saldi dei conti di riepilogo, il riscontro delle risultanza contabili dell'azienda con gli estratti conto inviati dai fornitori di propria iniziativa o su richiesta dell'azienda stessa, raffronto delle scritture contabili con i documenti che le hanno originate		31/03/2020	IV) applicazione a regime				
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
NO		*- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. *- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.				NO				

OBIETTIVI				SCADENZA OBIETTIVO	IRCCS PASCALE			CRITICITÀ*	ESITI
AREE	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	AZIONI		SCADENZA AZIONI	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO		
I) AREA DEBITI E COSTI	I3) 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).	I3.1	Definizione di procedura che dia 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)	31/03/2020	31/01/2019	IV) applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;		
		I3.2	Implementazione della procedura di cui al punto I3.1		31/10/2019	IV) applicazione a regime			
		I3.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto I3.1		31/03/2020	IV) applicazione a regime			
		I3.4	Definizione di una procedura formalizzata per i resi di merce e beni ai fornitori che preveda che i reclami avanzati nei loro confronti siano adeguatamente documentati e, stornati dalle registrazioni di magazzino. La documentazione viene tempestivamente trasmessa all'amministrazione		31/01/2019	IV) applicazione a regime			
		I3.5	Implementazione della procedura di cui al punto I3.4		31/10/2019	IV) applicazione a regime			
		I3.6	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto I3.4		31/03/2020	IV) applicazione a regime			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	NO	^- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. ^- Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			NO				
	I4) 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.	I4.1	Definizione di una procedura che disciplini per ciascuna tipologia di debiti le modalità di determinazione delle stime dei costi per fatture da ricevere. (ad esempio per i beni un riferimento potrebbe essere rappresentato dai carichi di magazzini, per i servizi, i contratti e le attestazioni di avvenuta esecuzione dei servizi da parte delle varie strutture ecc..)	31/03/2020	31/01/2019	V) verifica corretta applicazione	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;		
		I4.2	Implementazione della procedura di cui al punto I4.1		31/10/2019	V) verifica corretta applicazione			
		I4.3	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto I4.1		31/03/2020	V) verifica corretta applicazione			
		I4.4	Verifica delle fatture passive pervenute dopo la chiusura dell'esercizio e sino alla data di approvazione del bilancio al fine di individuare passività che avrebbero dovuto essere rilevate entro la data di riferimento del bilancio.		31/03/2020	V) verifica corretta applicazione			
		I4.5	Attivazione di un sistema di ricognizione del contenzioso in essere alla data di chiusura del bilancio e stima da parte del servizio affari legali ovvero legali esterni incaricati dall'azienda, del rischio di soccombenza per ciascuna causa e la relativa quantificazione degli oneri da accontonare a fondo rischi		Attività in corso e continuativa	V) verifica corretta applicazione			
		I4.6	Definizione di una procedura che consenta la immediata rilevazione in contabilità generale delle carte contabili trasmesse dal tesoriere a fronte di pagamenti effettuati a seguito di ordinanze di assegnazione giudiziarie		31/01/2019	V) verifica corretta applicazione			
		I4.7	Implementazione della procedura di cui al punto I4.6		31/10/2019	V) verifica corretta applicazione			
		I4.8	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto I4.6		31/03/2020	V) verifica corretta applicazione			
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								

AREE	OBIETTIVI standard	OBIETTIVI		SCADENZA OBIETTIVO	IRCCS PASCALE			CRITICITA'	ESITI
		codice AZIONI	AZIONI		SCADENZA AZIONI	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO		
	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.	NO	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO				
		I5.1	Definizione di una procedura amministrativo-contabile che formalizzi i flussi informativi relativi al trattamento economico del personale	31/03/2020	31/01/2019	IV) applicazione a regime	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;		
		I5.2	Implementazione della procedura di cui al punto I5.1		31/10/2019	IV) applicazione a regime			
		I5.3	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto I5.1		31/03/2020	IV) applicazione a regime			
		I5.4	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico al fine di verificare l'applicazione del corretto trattamento economico del personale dipendente, personale assimilato a dipendente e dei medici della medicina convenzionata di base, secondo la regolazione giuslavorista e previdenziale.		31/03/2020	IV) applicazione a regime			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
	I6) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione del debito (e dei correlati costi).	NO	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO				
		I6.1	Definizione di una procedura che garantisca che le diverse fasi dell'acquisizione, rilevazione e gestione dei debiti siano applicate da enti aziendali separati le cui principali funzioni concernano: la determinazione dei fabbisogni; correttezza procedure di gara, emissione delle richieste di approvvigionamento, ricevimento e controllo delle merci o dei servizi ed emissione dei relativi documenti, ricevimento e controllo delle fatture dei fornitori, rilevazione contabile del debito, autorizzazione al pagamento delle fatture ecc..	31/03/2020	31/01/2019	V) verifica corretta applicazione	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;		
		I6.2	Implementazione della procedura di cui al punto I6.1		31/10/2019	V) verifica corretta applicazione			
		I6.3	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto I6.1		31/03/2020	V) verifica corretta applicazione			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
		NO	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO				
	I7) Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai creditori.	I7.1	Richiesta periodica o almeno annuale di conferma saldi ai creditori dell'azienda selezionati eventualmente su base campionaria	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	V) verifica corretta applicazione	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR;		
		I7.2	Analisi e riconciliazione delle risposte ed allineamento dei saldi contabili		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	V) verifica corretta applicazione			
		I7.3	Riconciliazione tra contabilità generale e contabilità sezionale		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	V) verifica corretta applicazione			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
		NO	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO				
	I8) Realizzare analisi comparate	I8.1	Analisi degli scostamenti dei debiti e costi del periodo corrente rispetto ai debiti al 31 dicembre dell'anno precedente ed i costi dello stesso periodo dell'anno precedente	31/03/2020	Trimestralmente	V) verifica corretta applicazione	a) obiettivo pienamente conseguito, attraverso		

REGIONE CAMPANIA - IRCCS PASCALE
 RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO DOTT.SSA DANIELA MIGNONE
 RIFERIMENTI ATTI FORMALI DI ADOZIONE PAC DECRETO N.63 DEL 05/07/2018
 STATO DI AVANZAMENTO PAC AGGIORNATO AL 31/10/2020

AREE	OBIETTIVI standard	OBIETTIVI		SCADENZA OBIETTIVO	IRCCS PASCALE			CRITICITA'	ESITI
		codice AZIONI	AZIONI		SCADENZA AZIONI	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO		
	10) Realizzare analisi comparative periodiche degli ammontari di debiti e costi, del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.	18.2	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico degli ammontari dei debiti e dei costi rispetto ai valori indicati nel bilancio di previsione ed al budget	31/03/2020	31/03/2020	V) verifica corretta applicazione	le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
		NO	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO				
	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	Attivazione di un sistema di riconciliazione dei rapporti di crediti e debito tra la GSA e le AA.SS. con cadenza annuale		n.a.	scegliere dal menù			
		19.2	Verifica conformità ed eventuale allineamento dei dati contabili alle disposizioni previste dal D.Lgs. N. 118/2011 e casistica applicativa		n.a.	scegliere dal menù			
		19.3	Adeguamento dei saldi contabili ai fini della correzione di eventuali errori derivanti dalle contabilità di esercizi precedenti		n.a.	scegliere dal menù			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
		NO	- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO				



**“FONDAZIONE GIOVANNI PASCALE”
ISTITUTO DI RICOVERO E CURA A CARATTERE SCIENTIFICO
Via Mariano Semmola - 80131 NAPOLI**

Deliberazione N. 1147 del 13/11/2020

PROPONENTE: S.C. Gestione Risorse Economico-Finanziarie

OGGETTO: PERCORSO ATTUATIVO DELLA CERTIFICABILITÀ (PAC): STATO DI AVANZAMENTO DELLE AZIONI PREVISTE DAL PAC, AGGIORNAMENTO QUESTIONARIO E RECEPIMENTO D.C.A. N. 27/2019 AVVENUTA CON DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE N. 759/2019.

In pubblicazione dal 13/11/2020 e per il periodo prescritto dalla vigente normativa in materia (art.8 D.Lgs 14/2013, n.33 e smi)

Atto immediatamente esecutivo

S.C. Affari Generali

Direttore

Elenco firmatari

Elisa Regina - S.C. Affari Generali

Emilia Uccello - S.C. Gestione Risorse Economico-Finanziarie

Gerardo Botti - Direttore Scientifico

Sergio Russo - Direttore Amministrativo

Leonardo Miscio - Direttore Sanitario

Attilio Bianchi - Direttore Generale