

ENTE SANITARIO: AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI AGRIGENTO

RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO: Dott.ssa Beatrice Salvago

REFERIMENTI ATTI FORMALI DI ADOZIONE PAC: Delibera n. 1691 del 29/11/2016

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

OBIETTIVI	AZIONI			AZIENDE		GSA		CONSOLIDATO		FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
	A1.1	A1.2	A1.3	Data ultima scadenza	Data scadenza	Data scadenza	Data scadenza						
A1) Prevenire ed identificare eventuali comportamenti non conformi a leggi e regolamenti che abbiano impatto significativo in bilancio.	A1.1	SI		30/11/2016	30/11/2016					applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
	A1.2	SI		30/11/2016	30/11/2016					applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
	A1.3	SI		30/11/2016	30/11/2016					applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)													
Scegliere limitate per l'obiettivo in questione.													
da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.													
A2) Programmare, gestire e successivamente controllare, su base periodica ed in modo sistematico, le operazioni aziendali allo scopo di raggiungere gli obiettivi di gestione prefissati.	A2.1	SI		30/11/2016	30/11/2016					applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
	A2.2	SI		30/11/2016	30/11/2016					applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
	A2.3	SI		30/11/2016	30/11/2016					applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)													
Scegliere limitate per l'obiettivo in questione.													
da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.													
A3) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio.	A3.1	SI		30/11/2016	30/11/2016					applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
	A3.2	SI		30/11/2016	30/11/2016					applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
	A3.3	SI		30/11/2016	30/11/2016					applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)													
Scegliere limitate per l'obiettivo in questione.													
da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.													
A4) Analizzare i dati contabili e gestionali per aree di responsabilità	A4.1	SI		30/11/2016	30/11/2016					applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
	A4.2	SI		30/11/2016	30/11/2016					applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
	A4.3	SI		30/11/2016	30/11/2016					applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)													
Scegliere limitate per l'obiettivo in questione.													
da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.													
A5) Monitorare le azioni intraprese a seguito di rilievi/suggerimenti della Regione, del Collegio Sindacale e ove presente del Revisione Esterno.	A5.1	SI		30/11/2016	30/11/2016					applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
	A5.2	SI		30/11/2016	30/11/2016					applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
	A5.3	SI		30/11/2016	30/11/2016					applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)													
Scegliere limitate per l'obiettivo in questione.													
da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.													

Handwritten signature and initials.

OBIETTIVI	AZIONI	AZIENDE	GSA		CONSOLIDATO		FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITA'	ESITI
			Data ultima scadenza	Data scadenza	Data scadenza	Data scadenza				
B1) Redigere in modo chiaro, completo e tempestivo i libri obbligatori previsti per la G.S.A. presso la Regione	B1.1									
	B1.2									
	B1.3									
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)										
Scegliere limitate per l'obiettivo in questione.										
da menù - Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.										
B2) Separare adeguatamente compiti e responsabilità fra le attività di rilevazioni in contabilità economico-patrimoniale e le attività di verifica/riconciliazione con le risultanze del bilancio finanziario regionale	B2.1									
	B2.2									
	B2.3									
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)										
Scegliere limitate per l'obiettivo in questione.										
da menù - Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.										
B3) Garantire analisi periodiche sulle risultanze della contabilità economico-patrimoniale e sulle riconciliazioni con la contabilità finanziaria, da parte di personale indipendente (terzo certificazione) rispetto a quello addetto alla loro tenuta.	B3.1									
	B3.2									
	B3.3									
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)										
Scegliere limitate per l'obiettivo in questione.										
da menù - Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.										
B4) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio	B4.1									
	B4.2									
	B4.3									
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)										
Scegliere limitate per l'obiettivo in questione.										
da menù - Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.										

ca

R

OBIETTIVI	AZIONI	AZIENDE		GSA		CONSOLIDATO		FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
		Data ultima scadenza		Data scadenza		Data scadenza					
C1) Identificare ed evidenziare, in modo adeguato, tutte le parti correlate e le operazioni in essere con tali parti, assicurando un adeguato processo di riconciliazione delle partite creditriche e debitorie	C1.1										
	C1.2										
	C1.3										
C2) Adottare uno specifico manuale delle procedure contabili per la redazione del bilancio consociato regionale che consenta di definire specifici obblighi informativi e prescrivere trattamenti omogenei a carico degli enti, per favorire la comparabilità e l'uniformità dei bilanci da consolidare	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)										
	Sciegliere limitate per l'obiettivo in questione. da menù *- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.										
	C2.1										
C3) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio consolidato	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)										
	Sciegliere limitate per l'obiettivo in questione. da menù *- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.										
	C3.1										
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	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)										
	Sciegliere limitate per l'obiettivo in questione. da menù *- Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.										
	C4.1										
	C4.2										
	C4.3										

A B

OBIETTIVI	AZIONI		AZIENDE		GSA	CONSOLIDATO		FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITA'	ESITI	
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)	Sciegliere limitate per l'obiettivo in questione. da menù	Data ultima scadenza	Data ultima scadenza	Data scadenza	Data scadenza						
D1) Separare le responsabilità nelle fasi di gestione, autorizzazione, esecuzione e contabilizzazione delle transazioni.	D1.1	SI	30/11/2016	30/11/2016				applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate			
	D1.2	SI	30/11/2016	30/11/2016				applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate			
	D1.3	SI	30/11/2016	30/11/2016				applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate			
D2) Realizzare inventari fisici periodici.	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)											
	Sciegliere limitate per l'obiettivo in questione. da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.											
	D2.1	SI	30/11/2016	30/11/2016				applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate			
D3) Proteggere e salvaguardare i beni.	D2.2	SI	30/11/2016	30/11/2016				applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate			
	D2.3	SI	30/11/2016	30/11/2016				applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate			
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)											
D4) Predisporre, con cadenza almeno annuale, un piano degli investimenti.	Sciegliere limitate per l'obiettivo in questione. da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.											
	D3.1	SI	30/11/2016	30/11/2016				applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate			
	D3.2	SI	30/11/2016	30/11/2016				applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate			
D5) Individuare separatamente i cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, i cespiti acquistati con contributi in conto esercizio, i conferimenti, i taselli, le donazioni.	D3.3	SI	30/11/2016	30/11/2016				applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate			
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)											
	Sciegliere limitate per l'obiettivo in questione. da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.											
D6) Accertare l'esistenza dei requisiti previsti per la capitalizzazione in bilancio delle manutenzioni straordinarie.	D4.1	SI	30/11/2016	30/11/2016				applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate			
	D4.2	SI	30/11/2016	30/11/2016				applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate			
	D4.3	SI	30/11/2016	30/11/2016				applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate			
D7) Riconciliare, con cadenza periodica, le risultanze del libro cespiti con quelle della contabilità generale.	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)											
	Sciegliere limitate per l'obiettivo in questione. da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.											
	D5.1	SI	30/11/2016	30/11/2016				applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate			
D6) Accertare l'esistenza dei requisiti previsti per la capitalizzazione in bilancio delle manutenzioni straordinarie.	D5.2	SI	30/11/2016	30/11/2016				applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate			
	D5.3	SI	30/11/2016	30/11/2016				applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate			
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)											
D7) Riconciliare, con cadenza periodica, le risultanze del libro cespiti con quelle della contabilità generale.	Sciegliere limitate per l'obiettivo in questione. da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.											
	D6.1	SI	30/11/2016	30/11/2016				applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate			
	D6.2	SI	30/11/2016	30/11/2016				applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate			
D7) Riconciliare, con cadenza periodica, le risultanze del libro cespiti con quelle della contabilità generale.	D6.3	SI	30/11/2016	30/11/2016				applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate			
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)											
	Sciegliere limitate per l'obiettivo in questione. da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.											
D7) Riconciliare, con cadenza periodica, le risultanze del libro cespiti con quelle della contabilità generale.	D7.1	SI	30/11/2016	30/11/2016				applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate			
	D7.2	SI	30/11/2016	30/11/2016				applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate			
	D7.3	SI	30/11/2016	30/11/2016				applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate			
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)												
Sciegliere limitate per l'obiettivo in questione. da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.												




OBIETTIVI	AZIONI	AZIENDE		GSA		CONSOLIDATO		FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITA'	ESITI
		Data ultima scadenza	Data scadenza	Data scadenza	Data scadenza	Data scadenza	Data scadenza				
E1) Dimostrare l'effettiva esistenza fisica (magazzini - reparti/servi-terzi) delle scorte.	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) Scegliere limitate per l'obiettivo in questione. da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	E1.1	SI	30/11/2016	30/11/2016			applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		E1.2	SI	30/11/2016	30/11/2016			applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		E1.3	SI	30/11/2016	30/11/2016			applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
E2) Individuare i movimenti in entrata ed in uscita e il momento effettivo di trasferimento del titolo di proprietà delle scorte.	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) Scegliere limitate per l'obiettivo in questione. da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	E2.1	SI	30/11/2016	30/11/2016			applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		E2.2	SI	30/11/2016	30/11/2016			applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		E2.3	SI	30/11/2016	30/11/2016			applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
E3) Rilevare gli aspetti gestionali e contabili delle scorte garantendo un adeguato livello di correlazione tra i due sistemi	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) Scegliere limitate per l'obiettivo in questione. da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	E3.1	SI	30/11/2016	30/11/2016			applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		E3.2	SI	30/11/2016	30/11/2016			applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		E3.3	SI	30/11/2016	30/11/2016			applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
E4) Definire ruoli e responsabilità connessi al processo di rilevazione inventariale delle scorte (magazzini - reparti/servi-terzi) al 31 dicembre di ogni anno.	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) Scegliere limitate per l'obiettivo in questione. da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	E4.1	SI	30/11/2016	30/11/2016			applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		E4.2	SI	30/11/2016	30/11/2016			applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		E4.3	SI	30/11/2016	30/11/2016			applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
E5) Calcolare il turnover delle scorte in magazzino e delle scorte obsolete (scadute e/o non più utilizzabili nel processo produttivo).	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) Scegliere limitate per l'obiettivo in questione. da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	E5.1	SI	30/11/2016	30/11/2016			applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		E5.2	SI	30/11/2016	30/11/2016			applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		E5.3	SI	30/11/2016	30/11/2016			applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
E6) Disporre di un sistema contabile/gestionale per la rilevazione e classificazione delle scorte che consenta, tra l'altro, di correlare i documenti d'entrata e fatture da ricevere; scartichi e prestazioni affive.	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) Scegliere limitate per l'obiettivo in questione. da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	E6.1	SI	30/11/2016	30/11/2016			applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		E6.2	SI	30/11/2016	30/11/2016			applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		E6.3	SI	30/11/2016	30/11/2016			applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
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 ordinarie; la rilevazione e la tracciabilità degli scartichi di magazzino e dei trasferimenti di reparto; la riconciliazione tra quantità inventariate e quantità rilevate e valorizzate in contabilità generale.	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) Scegliere limitate per l'obiettivo in questione. da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	E7.1	SI	30/11/2016	30/11/2016			applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		E7.2	SI	30/11/2016	30/11/2016			applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		E7.3	SI	30/11/2016	30/11/2016			applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		

8

22

OBIETTIVI	AZIONI			AZIENDE		GSA		CONSOLIDATO		FASI PROCEDURALI AZIONI		LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO		CIMPICITA*		ESITI	
		SI	NO	Data ultima scadenza			Data scadenza			Data scadenza							
F1) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei crediti (e dei correlati ricavi).	F1.1	SI		30/10/2017													
	F1.2	SI		30/10/2017													
	F1.3	SI		30/10/2017													
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																	
Scegliere limitate per l'obiettivo in questione. da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.																	
F2) Realizzare risonfi periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai debitori.	F2.1	SI		30/10/2017													
	F2.2	SI		30/10/2017													
	F2.3	SI		30/10/2017													
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																	
Scegliere limitate per l'obiettivo in questione. da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.																	
F3) Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di crediti e ricavi del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.	F3.1	SI		30/10/2017													
	F3.2	SI		30/10/2017													
	F3.3	SI		30/10/2017													
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																	
Scegliere limitate per l'obiettivo in questione. da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.																	
F4) Garantire che ogni operazione suscettibile di originare, modificare o estinguere i crediti sia accompagnata da appositi documenti, controllati ed approvati prima della loro trasmissione a terzi e rilevazione contabile.	F4.1	SI		30/10/2017													
	F4.2	SI		30/10/2017													
	F4.3	SI		30/10/2017													
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																	
Scegliere limitate per l'obiettivo in questione. da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.																	
F5) Valutare i crediti e i ricavi, tenendo conto di tutti i fatti che possono influire sul valore degli stessi, quali ad esempio, il rischio di inesigibilità e l'eventualità di reifiche.	F5.1	SI		30/10/2017													
	F5.2	SI		30/10/2017													
	F5.3	SI		30/10/2017													
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																	
Scegliere limitate per l'obiettivo in questione. da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.																	
F6) Rievare la competenza di periodo delle operazioni che hanno generato crediti e ricavi.	F6.1	SI		30/10/2017													
	F6.2	SI		30/10/2017													
	F6.3	SI		30/10/2017													
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																	
Scegliere limitate per l'obiettivo in questione. da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.																	
F7) Effettuare attività di riconciliazione: tra i crediti verso lo Stato, iscritti nel bilancio della G.S.A. e i residui passivi iscritti nei capitoli di bilancio dello Stato; tra i crediti verso la Regione, iscritti nel bilancio della G.S.A. e i residui passivi iscritti nei capitoli di bilancio regionale.	F7.1																
	F7.2																
	F7.3																
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																	
Scegliere limitate per l'obiettivo in questione. da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.																	

Handwritten signature and initials.

OBIETTIVI	AZIONI	AZIENDE		GSA		CONSOLIDATO		FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITA'	ESITI
		Data ultima scadenza	Data scadenza	Data ultima scadenza	Data scadenza	Data scadenza	Data scadenza				
G1) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nella gestione delle giacenze di cassa (economate e CUP) e dei crediti/debiti verso l'Istituto Tesoriere.	G1.1	SI	30/10/2017					Implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
	G1.2	SI	30/10/2017					Implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
	G1.3	SI	30/10/2017					Implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		* 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.									
G2) Separare adeguatamente compiti e responsabilità tra le attività di rilevazione contabile di ricavi, costi, crediti e debiti e le attività di rilevazione contabile di incassi e pagamenti.	G2.1	SI	30/10/2017					Implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
	G2.2	SI	30/10/2017					Implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
	G2.3	SI	30/10/2017					Implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		* Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.									
G3) Realizzare controlli periodici da parte di personale interno, terzo dalle funzioni di Tesoreria.	G3.1	SI	30/10/2017					Implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
	G3.2	SI	30/10/2017					Implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
	G3.3	SI	30/10/2017					Implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		* Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.									
G4) Garanzie che tutte le operazioni di cassa e banca siano convalidate da documenti idonei, controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile.	G4.1	SI	30/10/2017					Implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
	G4.2	SI	30/10/2017					Implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
	G4.3	SI	30/10/2017					Implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		* 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.									
G5) Tracciare, in modo chiaro, evidente e ripercorribile, tutti i controlli svolti sulle operazioni di Tesoreria (inclusa l'attività di riconciliazione contabile con le risultanze dell'Istituto Tesoriere, dei conti correnti postali, delle casse economali, ecc.).	G5.1	SI	30/10/2017					Implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
	G5.2	SI	30/10/2017					Implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
	G5.3	SI	30/10/2017					Implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		* 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.									
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										
	G6.2										
	G6.3										
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		* Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.									

nr 8

OBIETTIVI	AZIONI	AZIENDE		GSA		CONSOLIDATO		FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI	
		Data ultima scadenza	30/11/2016	Data scadenza	30/11/2016	Data scadenza	30/11/2016					
H1) Autorizzare, formalmente e preliminarmente, le operazioni gestionali e contabili che hanno impatto sul Patrimonio Netto.	H1.1	SI	30/11/2016					applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate			
	H1.2	SI	30/11/2016					applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate			
	H1.3	SI	30/11/2016					applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate			
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)	-										
	Scegliere limitate per l'obiettivo in questione.	-										
	da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	-										
H2) Riconciliare i contributi in conto capitale ricevuti, nonché i contributi in conto esercizio stornati al conto capitale, ed i cespi finanziari, tenendo conto anche degli ammortamenti e delle sterilizzazioni che ne discendono.	H2.1	SI	30/11/2016					applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate			
	H2.2	SI	30/11/2016					applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate			
	H2.3	SI	30/11/2016					applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate			
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)	-										
	Scegliere limitate per l'obiettivo in questione.	-										
	da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	-										
H3) Riconciliare i contributi in conto capitale da regione e da altri soggetti in modo tale da consentire un'immediata individuazione, l'accoppiamento con la delibera formale di assegnazione e la tracciabilità del titolo alla riscossione da parte dell'Azienda.	H3.1	SI	30/11/2016					applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate			
	H3.2	SI	30/11/2016					applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate			
	H3.3	SI	30/11/2016					applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate			
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)	-										
	Scegliere limitate per l'obiettivo in questione.	-										
	da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	-										
H4) Identificare puntualmente i conferimenti, le donazioni ed i lascii vincolati a investimenti e la riconciliazione sistematica tra conferimenti, donazioni e lascii vincolati a investimenti ed i correlati cespi capitalizzati, nonché tra ammortamenti e sterilizzazioni che ne discendono.	H4.1	SI	30/11/2016					applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate			
	H4.2	SI	30/11/2016					applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate			
	H4.3	SI	30/11/2016					applicazione a regime	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate			
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)	-										
	Scegliere limitate per l'obiettivo in questione.	-										
	da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	-										

AS

B

OBIETTIVI	AZIONI	AZIENDE		GSA		CONSOLIDATO		FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITA'	ESITI
		Data ultima scadenza	Data scadenza	Data ultima scadenza	Data scadenza	Data scadenza	Data scadenza				
1) Disciplinare gli approvvigionamenti di beni e servizi sanitari e non sanitari; documentando e formalizzando il flusso informativo e le fasi della procedura di acquisizione dei beni e servizi sanitari e non sanitari.	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) Scegliere limitate per l'obiettivo in questione. da menù. Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	11.1	SI	30/10/2017	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		11.2	SI	30/10/2017	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		11.3	SI	30/10/2017	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
2) Impiegare documenti idonei ed approvati, lasciando traccia dei controlli; svolgere 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.	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) Scegliere limitate per l'obiettivo in questione. da menù. Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	12.1	SI	30/10/2017	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		12.2	SI	30/10/2017	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		12.3	SI	30/10/2017	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
3) Dare evidenza dei controlli effettuati con particolare riguardo: alla comparazione di ordini - offerte richieste ai fornitori - bolle di entrata della merce in magazzino; alla verifica delle fatture dei fornitori (inestazione, bolle-fattura, bolle-ordine, calcoli aritmetici, adempimenti fiscali, autorizzazione al pagamento).	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) Scegliere limitate per l'obiettivo in questione. da menù. Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	13.1	SI	30/10/2017	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		13.2	SI	30/10/2017	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		13.3	SI	30/10/2017	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
4) Fornire idonei elementi di stima e di previsione dei debiti di cui si conosce l'esistenza ma non l'ammontare; merci acquistate 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 concentrati in debiti certi.	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) Scegliere limitate per l'obiettivo in questione. da menù. Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	14.1	SI	30/10/2017	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		14.2	SI	30/10/2017	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		14.3	SI	30/10/2017	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
5) Formalizzare i flussi informativi e consentire la percorribilità dei controlli sul corretto trattamento economico del personale dipendente; personale assimilato a dipendente e dei medici della medicina convenzionata di base, secondo la regolazione giurisprudenziale e previdenziale.	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) Scegliere limitate per l'obiettivo in questione. da menù. Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	15.1	SI	30/10/2017	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		15.2	SI	30/10/2017	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		15.3	SI	30/10/2017	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
6) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione del debito (e dei correlati costi).	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) Scegliere limitate per l'obiettivo in questione. da menù. Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	16.1	SI	30/10/2017	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		16.2	SI	30/10/2017	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		16.3	SI	30/10/2017	30/10/2017			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		

OBIETTIVI	AZIONI			AZIENDE		GSA		CONSOLIDATO		FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
	17.1	17.2	17.3	Data ultima scadenza	Data ultima scadenza	Data scadenza	Data scadenza	Data scadenza					
7) Realizzare risonanti periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai creditori.	SI			30/10/2017						Implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
	SI			30/10/2017						Implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
	SI			30/10/2017						Implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)													
Scegliere limitate per l'obiettivo in questione. da menu - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.													
8) Realizzare analisi comparative periodiche degli ammontari di debiti e costi, del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.	SI			30/10/2017						Implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
	SI			30/10/2017						Implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
	SI			30/10/2017						Implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)													
Scegliere limitate per l'obiettivo in questione. da menu - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.													
9) 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.	SI												
	SI												
	SI												
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)													
Scegliere limitate per l'obiettivo in questione. da menu - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.													

*: nella colonna "CRITICITÀ" dovrà essere indicato se l'eventuale ritardo nel raggiungimento dell'azione/obiettivo è da imputare alla Azienda X, Azienda Y, ecc., alla GSA o al Consolidato; se il Collegio Sindacale ha rilevato tale ritardo e altre informazioni utili ai fini della verifica. La regione fornirà informazioni più dettagliate in merito alle criticità nella relazione di accompagnamento.

Il Referente PAC
Dott.ssa Beatrice Salvago

PER IL DIRETTORE GENERALE
Dott. Salvatore Lucio Ficarra
IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
Dott. Salvatore Lombardo

