

AREE	OBIETTIVI standard	OBIETTIVI		NUOVE SCADENZE OBIETTIVO	A.S.L. Salerno			CRITICITÀ*	ESITI
		codice AZIONI	AZIONI		NUOVE SCADENZE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO		
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	31/03/2024	31/12/2023	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	
	A1.2		Implementazione della procedura di cui al punto A1.1		31/12/2023	III) implementazione		Azienda ha attuato il passaggio al nuovo sistema amministrativo contabile SIAC a partire dal mese di ottobre 2021, e si è constatato che per alcune procedure amministrative è necessario provvedere ad una reingegnerizzazione per un completo adattamento dei processi.	L'atto di approvazione della procedura de quo verrà adottato a valle della reingegnerizzazione del processo.
	A1.3		Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto A1.1		31/03/2024	III) implementazione		Azienda ha attuato il passaggio al nuovo sistema amministrativo contabile SIAC a partire dal mese di ottobre 2021, e si è constatato che per alcune procedure amministrative è necessario provvedere ad una reingegnerizzazione per un completo adattamento dei processi.	L'atto di approvazione della procedura de quo verrà adottato a valle della reingegnerizzazione del processo.
	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		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	
	A1.5		Implementazione di procedure di cui al punto A1.4		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	
	A1.6		Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto A1.4		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	
	A1.7		Redazione e divulgazione di un codice di comportamento e accertamento che il personale ne sia adeguatamente informato e preparato		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	
	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		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della 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			
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)	31/06/2024	31/06/2024	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Azienda ha attuato il passaggio al nuovo sistema amministrativo contabile SIAC a partire dal mese di ottobre 2021, e si è constatato che per alcune procedure amministrative è necessario provvedere ad una reingegnerizzazione per un completo adattamento dei processi.	Procedura approvata con delibera n. 396 del 18/12/2018. L'azione verrà rianalizzata alla luce del passaggio al nuovo sistema amministrativo contabile SIAC, del quale deve essere approfondito l'impatto sui processi.
	A2.2		Attivazione di un sistema di monitoraggio contabile gestionale basato sull'analisi degli scostamenti rispetto al budget (con periodicità almeno trimestrale)		30/09/2023	IV) applicazione a regime		Procedura approvata con delibera n. 396 del 18/12/2018. L'azione verrà rianalizzata alla luce del passaggio al nuovo sistema amministrativo contabile SIAC, del quale deve essere approfondito l'impatto sui processi.	
	A2.3		Adozione di un modello di reporting che consenta di monitorare le informazioni chiave per il raggiungimento degli obiettivi.		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della 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				

AREE	OBIETTIVI			NUOVE SCADENZE OBIETTIVO	A.S.L. Salerno			CRITICITÀ*	ESITI	
	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	AZIONI		NUOVE SCADENZE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO			
A) AZIENDE	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	31/12/2023	31/12/2023	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Azienda ha attuato il passaggio al nuovo sistema amministrativo contabile SIAC a partire dal mese di ottobre 2021, e si è constatato che per alcune procedure amministrative è necessario provvedere ad una reingegnerizzazione per un completo adattamento dei processi.	Procedura approvata con delibera n. 396 del 18/12/2018. L'azione verrà rianalizzata alla luce del passaggio al nuovo sistema amministrativo contabile SIAC, del quale deve essere approfondito l'impatto sui processi.	
		A3.2	Adozione del piano dei conti unico regionale adottato con decreto dirigenziale n° del 10/10/2012		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.		
		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)		31/12/2023	III) implementazione		Azienda ha attuato il passaggio al nuovo sistema amministrativo contabile SIAC a partire dal mese di ottobre 2021, e si è constatato che per alcune procedure amministrative è necessario provvedere ad una reingegnerizzazione per un completo adattamento dei processi.	La procedura deve essere ingegnerizzata alla luce del passaggio a SIAC, una volta approfondito il relativo impatto sui processi del ciclo attivo e del ciclo passivo.	
		A3.4	Definizione della dotazione organica dell'azienda, anche alla luce degli adattamenti atti aziendali, relativamente alle funzioni amministrativo contabili, internal audit e controllo di gestione		31/09/2023	III) implementazione		La dotazione deve essere aggiornata annualmente e comunque a valle del nuovo Atto aziendale che verrà approvato.	La procedura è stata implementata con atto n. 1222 del 18/10/2022.	
		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		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.		
		A3.6	Attivazione progetti di sviluppo (anche attraverso attivazione di bandi per l'acquisizione di di forniture e servizi connessi allo sviluppo IT)		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della 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					
A4) Analizzare i dati contabili e gestionali per aree di responsabilità	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 costi e di responsabilità	31/12/2023	31/12/2023	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		L'azienda, dopo la migrazione a SIAC avvenuta da ottobre 2021, sta provvedendo alla messa a punto dell'applicativo, in merito alle anagrafiche (cdc, personale, ect.) ed alle interfacce di input, al fine garantire il passaggio dalla fase IV alla fase V.		
	A4.2	Definizione di adeguate procedure di Co.An. raccordate con il sistema della contabilità generale		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda sta provvedendo ad implementare una procedura di contabilità analitica periodica anche nell'ambito dell'Attività Libero-Professionale Intramoenia per la verifica della copertura di tutti i costi connessi.			
	A4.3	Implementazione di procedure di cui al punto A4.2		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda, dopo la migrazione a SIAC avvenuta da ottobre 2021, sta provvedendo alla messa a punto dell'applicativo, in merito alle anagrafiche (cdc, personale, ect.) ed alle interfacce di input, al fine garantire il passaggio dalla fase IV alla fase V.			
	A4.4	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto A4.2		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda, dopo la migrazione a SIAC avvenuta da ottobre 2021, sta provvedendo alla messa a punto dell'applicativo, in merito alle anagrafiche (cdc, personale, ect.) ed alle interfacce di input, al fine garantire il passaggio dalla fase IV alla fase V.			
	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		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda sta provvedendo ad implementare una procedura di contabilità analitica periodica anche nell'ambito dell'Attività Libero-Professionale Intramoenia per la verifica della copertura di tutti i costi connessi.			
	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					

AREE	OBIETTIVI standard	OBIETTIVI		NUOVE SCADENZE OBIETTIVO	A.S.L. Salerno			CRITICITÀ*	ESITI
		codice AZIONI	AZIONI		NUOVE SCADENZE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO		
	A5) Monitorare le azioni intraprese a seguito di rilievi/suggerimenti della Regione, del Collegio Sindacale e ove presente del Revisore Esterno.	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	30/06/2024	31/12/2023	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		La procedura è stata implementata. Necessita l'adozione formale attraverso il provvedimento deliberativo.
		A5.2	Implementazione della procedura di cui al punto A5.1		31/03/2024	III) implementazione		La procedura è stata implementata. Necessita l'adozione formale attraverso il provvedimento deliberativo.	
		A5.3	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto A5.1		30/06/2024	III) implementazione		La procedura è stata implementata. Necessita l'adozione formale attraverso il provvedimento deliberativo.	
		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			
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.	Scegliere da menù				
	B1.2	Implementazione della procedura di cui al punto B1.1		n.a.	Scegliere da menù				
	B1.3	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto B1.1		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 è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			NO				
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.	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 è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			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	* 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				
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				

AREE	OBIETTIVI standard	OBIETTIVI		NUOVE SCADENZE OBIETTIVO	A.S.L. Salerno			CRITICITÀ*	ESITI
		codice AZIONI	AZIONI		NUOVE SCADENZE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO		
	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 adottanti atti aziendali, relativamente alle funzioni amministrative 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	* 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			
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 creditore e debitorie	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)								
	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				
	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 è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			NO				
C3) Disporre di sistemi informativi	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				

AREE	OBIETTIVI standard	OBIETTIVI		NUOVE SCADENZE OBIETTIVO	A.S.L. Salerno			CRITICITÀ*	ESITI
		codice AZIONI	AZIONI		NUOVE SCADENZE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO		
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	che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio consolidato	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				
	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 è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			NO					
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		31/12/2023	IV) applicazione a regime		Azienda ha attuato il passaggio al nuovo sistema amministrativo contabile SIAC a partire dal mese di ottobre 2021, avendo modo di constatare che per alcune procedure amministrative è necessario provvedere ad una reingegnerizzazione per un completo adattamento dei processi.	Procedura approvata con delibera n. 396 del 18/12/2018. L'azione verrà rianalizzata alla luce del passaggio al nuovo sistema amministrativo contabile SIAC, del quale deve essere approfondito l'impatto sui processi. Inoltre, l'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	
	D1.2	Implementazione della procedura di cui al punto D1.1	31/12/2023	31/12/2023	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Azienda ha attuato il passaggio al nuovo sistema amministrativo contabile SIAC a partire dal mese di ottobre 2021, avendo modo di constatare che per alcune procedure amministrative è necessario provvedere ad una reingegnerizzazione per un completo adattamento dei processi.	Procedura approvata con delibera n. 396 del 18/12/2018. L'azione verrà rianalizzata alla luce del passaggio al nuovo sistema amministrativo contabile SIAC, del quale deve essere approfondito l'impatto sui processi. Inoltre, l'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	
	D1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto D1.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime		Azienda ha attuato il passaggio al nuovo sistema amministrativo contabile SIAC a partire dal mese di ottobre 2021, avendo modo di constatare che per alcune procedure amministrative è necessario provvedere ad una reingegnerizzazione per un completo adattamento dei processi.	Procedura approvata con delibera n. 396 del 18/12/2018. L'azione verrà rianalizzata alla luce del passaggio al nuovo sistema amministrativo contabile SIAC, del quale deve essere approfondito l'impatto sui processi. Inoltre, l'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della 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				
	D2.1	Ricognizione del patrimonio immobiliare con suddivisione dei cespiti destinati a finalità istituzionale e non			31/12/2023	IV) applicazione a regime		Circa le criticità correlate alla gestione, l'Azienda ha messo in campo un percorso per addivenire ad un piano di ricognizione e razionalizzazione del patrimonio immobiliare.	L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.
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.			31/12/2023	IV) applicazione a regime			L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	

AREE	OBIETTIVI			NUOVE SCADENZE OBIETTIVO	A.S.L. Salerno			CRITICITÀ*	ESITI
	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	AZIONI		NUOVE SCADENZE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO		
D2) Realizzare inventari fisici periodici.	D2.3		Implementazione della procedura di cui al punto D2.2	31/12/2023		IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	
	D2.4		Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto D2.2			IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	
	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 di terzi proprietari di svolgere i propri riscatti 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...)		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	
	D2.6		Adeguamento del libro cespiti alle risultanze degli inventari periodici		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della 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				
D3) Proteggere e salvaguardare i beni.	D3.1		Attivazione di appropriate misure per salvaguardare i cespiti da incendi, fenomeni atmosferici, incuria, danneggiamenti colposi da dolo, sottrazioni.	31/12/2023		III) implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	La specifica procedura è di fatto applicata di volta in volta per le strutture aziendali soggette ad obbligo in base agli aggiornamenti normativi, per il conseguimento delle certificazioni antincendio, per le verifiche di vulnerabilità sismica e per la prevenzione degli fenomeni elettromagnetici, anche attraverso specifici finanziamenti richiesti alla Regione.	
	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.		31/12/2023	III) implementazione		I tempi di formalizzazione della procedura sono correlati alla necessità per l'Azienda di effettuare una valutazione degli immobili ricorrendo ad un soggetto esterno che verrà individuato.	
	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		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	
	D3.4		Attivazione di appropriate misure per la protezione dei beni soggetti a deterioramento fisico		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della 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				
D4) REA IMMOBILIZZAZIONI	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	31/12/2023		IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	
	D4.2		Implementazione della procedura di cui al punto D4.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	
	D4.3		Verifica corretta esecuzione della procedura di cui al punto D4.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	

AREE	OBIETTIVI			NUOVE SCADENZE OBIETTIVO	A.S.L. Salerno			CRITICITÀ*	ESITI
	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	AZIONI		NUOVE SCADENZE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO		
D4) Predisporre, con cadenza almeno annuale, un piano degli investimenti.	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		31/12/2023	III) implementazione		L'Azienda ha attuato il passaggio al nuovo sistema amministrativo contabile SIAC a partire dal mese di ottobre 2021, e si è constatata che per alcune procedure amministrative è necessario provvedere ad una reingegnerizzazione per un completo adattamento dei processi (nella nuova procedura SAP l'estrazione dei report è possibile solo a valle dello scarico costo e creazione del cespite ad inventario).	L'atto di approvazione della procedura da qui verrà adottato a valle della reingegnerizzazione del processo.
	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 acquisiti 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		31/12/2023	IV) applicazione a regime			L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.
	D5.2		Implementazione della procedura di cui al punto D5.1	31/12/2023	31/12/2023	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.
	D5.3		Verifica corretta esecuzione della procedura di cui al punto D5.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime		Azienda ha attuato il passaggio al nuovo sistema amministrativo contabile SIAC a partire dal mese di ottobre 2021, e si è constatato che per alcune procedure amministrative è necessario provvedere ad una reingegnerizzazione per un completo adattamento dei processi.	Procedura approvata con delibera n. 396 del 18/12/2018. L'azione verrà rianalizzata alla luce del passaggio al nuovo sistema amministrativo contabile SIAC, del quale deve essere approfondito l'impatto sui processi.
	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)	31/12/2023	31/12/2023	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		Necessita l'adozione formale attraverso il provvedimento deliberativo. Inoltre, l'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della 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				
D7) Riconciliare, con cadenza periodica, le risultanze del libro cespiti con quelle della contabilità generale.	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		31/12/2023	IV) applicazione a regime			L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.
	D7.2		Riconciliazione tra contabilità generale e contabilità sezionale	31/12/2023	31/12/2023	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.
	D7.3		Verifica conformità ed eventuale allineamento dei dati contabili alle disposizioni previste dal D.Lgs. N. 118/2011 e casistica applicativa	31/12/2023	31/12/2023	IV) applicazione a regime			L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.
	D7.4		Adeguamento dei saldi contabili ai fini della correzione di eventuali errori derivanti dalle contabilità di esercizi precedenti		31/12/2023	IV) applicazione a regime			L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.

AREE	OBIETTIVI standard	OBIETTIVI		NUOVE SCADENZE OBIETTIVO	A.S.L. Salerno			CRITICITÀ*	ESITI	
		codice AZIONI	AZIONI		NUOVE SCADENZE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO			
			REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
		NO			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	31/12/2023	31/12/2023	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		La procedura approvata con delibera n. 485 del 18 maggio 2017 risulta correttamente applicata. Inoltre, l'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	
	E1.2		Implementazione della procedura di cui al punto E1.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime			L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	
	E1.3		Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto E1.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime			L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	
	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...		31/12/2023	IV) applicazione a regime			La procedura approvata con delibera n. 485 del 18 maggio 2017 risulta correttamente applicata. Inoltre, l'Azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	
	E1.5		Richiesta di conferma dati a terzi depositari di merci dell'azienda (ex distribuzione per conto) e relativa riconciliazione con i propri dati		31/12/2023	IV) applicazione a regime			L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	
	E1.6		Adeguamento dei saldi contabili Co.Ge. alle risultanze degli inventari periodici		31/12/2023	IV) applicazione a regime			L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	
			REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)							
			NO					NO		
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 mezza 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	31/12/2023	31/12/2023	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	
	E2.2		Implementazione della procedura di cui al punto E2.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime			L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	
	E2.3		Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto E2.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime			L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	

AREE	OBIETTIVI standard	OBIETTIVI		NUOVE SCADENZE OBIETTIVO	A.S.L. Salerno			CRITICITÀ*	ESITI
		codice AZIONI	AZIONI		NUOVE SCADENZE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO		
E) AREA RIMANENZE	E2) Rilevare gli aspetti gestionali e contabili delle scorte garantendo un adeguato livello di correlazione tra i due sistemi	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.		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della 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			
	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 rilevazione in coge (fatture da ricevere e fatturazione attiva) contestualmente alla rilevazione in contabilità di magazzino (carichi, scarichi)		31/12/2023	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	
		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)	31/12/2023	IV) applicazione a regime	L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.			
		E3.3	Verifica conformità ed eventuale allineamento dei dati contabili alle disposizioni previste dal D.Lgs. N. 118/2011 e casistica applicativa	31/12/2023	IV) applicazione a regime	L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.			
		E3.4	Adeguamento dei saldi contabili ai fini della correzione di eventuali errori derivanti dalle contabilità di esercizi precedenti	31/12/2023	IV) applicazione a regime	L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della 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			
	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 attesti/attestino i risultati dell'inventario ed i valori finali delle differenze inventariali riscontrate, e rediga/redigano una relazione in merito all'esito dello stesso	31/12/2023	31/12/2023	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della 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			
	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	31/12/2023	31/12/2023	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	L'azienda applica già a regime questa procedura, che deve essere però formalmente trascritta nel Manuale PAC. Inoltre, l'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della 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			
	E6) Disporre di un sistema	E6.1	Si rimanda al punto E3.1	31/12/2023	31/12/2023	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	

AREE	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	OBIETTIVI		NUOVE SCADENZE OBIETTIVO	A.S.L. Salerno			CRITICITÀ*	ESITI
			AZIONI			NUOVE SCADENZE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO		
	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.	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, colaudi, 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 inve ritardi di cui al precedente punto E1, ecc....			31/12/2023	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.
		E7.2	Implementazione della procedura di cui al punto E7.1			31/12/2023	IV) applicazione a regime			L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.
		E7.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto E7.1			31/12/2023	IV) applicazione a regime			L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della 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						
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 procedura deve prevedere, tra l'altro: a) riguardo ai ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia 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 implementazione di un sistema di contabilità separata, anch'essa rilevante ai fini fiscali			31/12/2023	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	
		F1.2	Implementazione della procedura di cui al punto F1.1			31/12/2023		IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.
		F1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto F1.1			31/12/2023		IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della 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					
	F2) Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne.	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			30/04/2023	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.
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		30/04/2023	IV) applicazione a regime			L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	

AREE	OBIETTIVI			NUOVE SCADENZE OBIETTIVO	A.S.L. Salerno			CRITICITÀ*	ESITI
	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	AZIONI		NUOVE SCADENZE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO		
F) AREA CREDITI E RICAVI	provenienti dai debitori.	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			
	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	31/12/2023	31/12/2023	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della 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		
	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	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..	31/12/2023	31/12/2023	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.
		F4.2	Implementazione della procedura di cui al punto F4.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime			L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.
		F4.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto F4.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime			L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.
		F4.4	Riconciliazione tra contabilità generale e contabilità sezionale		31/12/2023	IV) applicazione a regime			L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della 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	
	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 sollecitano 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	31/12/2023	31/12/2023	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		L'azienda sta attivando una procedura ad hoc che consenta, mediante la circolarizzazione periodica, la verifica della esistenza, accuratezza e valutazione dei crediti. Tale attività consente la riscossione dei crediti ai soggetti autorizzati.
		F5.2	Implementazione della procedura di cui al punto F5.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime			L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.
		F5.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto F5.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime			L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.
		F5.4	Implementazione di un sistema di reperistica che rappresenti i crediti in base all'anzianità		31/12/2023	IV) applicazione a regime			L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.

AREE	OBIETTIVI standard	OBIETTIVI		NUOVE SCADENZE OBIETTIVO	A.S.L. Salerno			CRITICITÀ*	ESITI
		codice AZIONI	AZIONI		NUOVE SCADENZE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO		
		F5.5	Verifica conformità ed eventuale allineamento dei dati contabili alle disposizioni previste dal D.Lgs. N. 118/2011 e casistica applicativa		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	
		F5.6	Adeguamento dei saldi contabili ai fini della correzione di eventuali errori derivanti dalle contabilità di esercizi precedenti		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della 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			
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		31/12/2023	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.		
	F6.2	Implementazione della procedura di cui al punto F6.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.		
	F6.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto F6.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.		
	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		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.		
	F6.5	Attivazione di un sistema di monitoraggio dei fondi finalizzati con evidenziazione delle somme assegnate, erogate utilizzate e non utilizzate		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della 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				
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 da 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 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 è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			NO				
	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	31/12/2023	31/12/2023	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.		
	G1.2	Implementazione della procedura di cui al punto G1.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.		

AREE	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	OBIETTIVI AZIONI	NUOVE SCADENZE OBIETTIVO	A.S.L. Salerno			CRITICITÀ*	ESITI
					NUOVE SCADENZE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO		
G1 AREA DISPONIBILITÀ LIQUIDE	G1) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nella gestione delle giacenze di cassa (economale e CUP) e dei crediti/debiti verso l'Istituto Tesoriere.	G1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto G1.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della 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			
	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.	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		31/12/2023	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	
		G2.2	Implementazione della procedura di cui al punto G2.1	31/12/2023	IV) applicazione a regime	L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.			
		G2.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto G2.1	31/12/2023	IV) applicazione a regime	L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della 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			
	G3) Realizzare controlli periodici da parte di personale interno, terzo dalle funzioni di Tesoreria.	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		31/12/2023	III) implementazione	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Azienda ha attuato il passaggio al nuovo sistema amministrativo contabile SIAC a partire dal mese di ottobre 2021, e si è constatato che per alcune procedure amministrative è necessario provvedere ad una reingegnerizzazione per un completo adattamento dei processi.	L'azione verrà formalizzata alla luce del passaggio al nuovo sistema amministrativo contabile SIAC di cui è necessario approfondire l'impatto sui processi.
		G3.2	Implementazione della procedura di cui al punto G3.1	30/06/2024	31/03/2024	III) implementazione		Azienda ha attuato il passaggio al nuovo sistema amministrativo contabile SIAC a partire dal mese di ottobre 2021, e si è constatato che per alcune procedure amministrative è necessario provvedere ad una reingegnerizzazione per un completo adattamento dei processi.	L'azione verrà formalizzata alla luce del passaggio al nuovo sistema amministrativo contabile SIAC di cui è necessario approfondire l'impatto sui processi.
		G3.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto G3.1		30/06/2024	III) implementazione		Azienda ha attuato il passaggio al nuovo sistema amministrativo contabile SIAC a partire dal mese di ottobre 2021, e si è constatato che per alcune procedure amministrative è necessario provvedere ad una reingegnerizzazione per un completo adattamento dei processi.	L'azione verrà formalizzata alla luce del passaggio al nuovo sistema amministrativo contabile SIAC di cui è necessario approfondire l'impatto sui processi.
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				
G4) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nella gestione delle giacenze di cassa (economale e CUP) e dei crediti/debiti verso l'Istituto Tesoriere.	G4.1	Definizione di una procedura che garantisca che ogni operazione di cassa e di banca sia accompagnata e comprovata da appositi documenti (quali reversi di incasso, mandati di pagamento, distinte di versamento in banca) e che tali documenti siano controllati e approvati prima della loro rilevazione		31/12/2023	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.		
	G4.2	Implementazione della procedura di cui al punto G4.1	31/12/2023	31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.		

AREE	OBIETTIVI			NUOVE SCADENZE OBIETTIVO	A.S.L. Salerno			CRITICITÀ*	ESITI
	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	AZIONI		NUOVE SCADENZE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO		
G4) Garantire che tutte le operazioni di cassa e banca siano coredate da documenti idonei, controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile.	G4.3		Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto G4.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della 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				
	G5.1		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	31/12/2023	31/12/2023	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	
	G5.2		Implementazione delle procedure di cui al punto G5.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	
	G5.3		Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto G5.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della 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 economale		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della 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 economali, ecc.).	G6.1		Procedura di riconciliazione del conto di Tesoreria Sanità con la specifica analisi degli ordinativi di pagamento emessi e delle reversali riscosse incluse quelle relative a trasferimenti dal conto di tesoreria ordinaria a quella sanità	n.a.	n.a.	Scegliere da menù		
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)	n.a.	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 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.	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..	31/12/2023	31/12/2023	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	
	H1.2		Implementazione della procedura di cui al punto H1.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	

AREE	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	AZIONI	NUOVE SCADENZE OBIETTIVO	A.S.L. Salerno			CRITICITÀ*	ESITI
					NUOVE SCADENZE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO		
H) PATRIMONIO NETTO	H1) Annullazione, normalizzazione e preliminarmente, le operazioni gestionali e contabili che hanno impatto sul Patrimonio Netto.	H1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto H1.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della 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			
	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.	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		31/12/2023	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	
		H2.2	Verifica conformità ed eventuale allineamento dei dati contabili alle disposizioni previste dal D.Lgs. N. 118/2011 e casistica applicativa	31/12/2023	IV) applicazione a regime	L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.			
		H2.3	Adeguamento dei dati contabili ai fini della correzione di eventuali errori derivanti dalle contabilità di esercizi precedenti	31/12/2023	IV) applicazione a regime	L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della 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			
	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	31/12/2023	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.		
		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	31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della 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			
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		31/12/2023	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.		
	H4.2	Implementazione delle procedure di cui al punto H4.1	31/12/2023	IV) applicazione a regime	L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.				
	H4.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto H4.1	31/12/2023	IV) applicazione a regime	L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della 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				

AREE	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	OBIETTIVI	NUOVE SCADENZE OBIETTIVO	A.S.L. Salerno			CRITICITÀ*	ESITI
			AZIONI		NUOVE SCADENZE	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.	11.1		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 procedura 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....	31/12/2023	31/12/2023	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	Procedura approvata con delibera n. 485 del 18/05/2017. L'azione verrà finalizzata alla luce del passaggio al nuovo sistema amministrativo contabile SIAC, del quale deve essere approfondito l'impatto sui processi. Inoltre L'Azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	
	11.2		Implementazione della procedura di cui al punto 11.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	
	11.3		Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto 11.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della 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			
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.	12.1		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	31/12/2023	31/12/2023	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	
	12.2		Implementazione della procedura di cui al punto 12.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	
	12.3		Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto 12.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	
	12.4		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 risultanze 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		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della 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				
	13.1		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, bolle-fattura, bolle-ordine, calcoli aritmetici, adempimenti fiscali, autorizzazione al pagamento)		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	
	13.2		Implementazione della procedura di cui al punto 13.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	

AREE	OBIETTIVI			NUOVE SCADENZE OBIETTIVO	A.S.L. Salerno			CRITICITÀ*	ESITI
	OBIETTIVI standard	codice AZIONI	AZIONI		NUOVE SCADENZE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO		
	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 (infestazione, bolle-fattura, bolle-ordine, calcoli aritmetici, adempimenti fiscali, autorizzazione al pagamento).	I3.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto I3.1	31/12/2023	31/12/2023	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	
		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		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	
		I3.5	Implementazione della procedura di cui al punto I3.4		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	
		I3.6	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto I3.4		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della 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			
I) AREA DEBITI E COSTI	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 penali 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..)	31/06/2024	31/12/2023	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	
		I4.2	Implementazione della procedura di cui al punto I4.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	
		I4.3	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto I4.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della 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.		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della 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 accontentare a fondo rischi		Attività in corso e continuativa	IV) applicazione a regime			
		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		31/12/2023	III) implementazione		La procedura deve necessariamente contemplare il passaggio attraverso il Servizio Legale aziendale per consentire la corretta imputazione sui conti di competenza.	La procedura scritta è in fase di elaborazione e necessita l'adozione formale attraverso il provvedimento deliberativo.
		I4.7	Implementazione della procedura di cui al punto I4.6		31/03/2024	III) implementazione		La procedura deve necessariamente contemplare il passaggio attraverso il Servizio Legale aziendale per consentire la corretta imputazione sui conti di competenza.	La procedura scritta è in fase di elaborazione e necessita l'adozione formale attraverso il provvedimento deliberativo.
		I4.8	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto I4.6		31/06/2024	III) implementazione		La procedura deve necessariamente contemplare il passaggio attraverso il Servizio Legale aziendale per consentire la corretta imputazione sui conti di competenza.	La procedura scritta è in fase di elaborazione e necessita l'adozione formale attraverso il provvedimento deliberativo.
		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			

AREE	OBIETTIVI standard	OBIETTIVI		NUOVE SCADENZE OBIETTIVO	A.S.L. Salerno			CRITICITÀ*	ESITI
		codice AZIONI	AZIONI		NUOVE SCADENZE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO		
15) 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 giustavorista e previdenziale.	15.1	Definizione di una procedura amministrativo-contabile che formalizzi i flussi informativi relativi al trattamento economico del personale	31/12/2023	31/12/2023	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	La procedura è di fatto attuata attraverso il flusso trimestrale relativo ai DCA n. 53 e n. 55 del 2019. Inoltre, l'Azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.		
	15.2	Implementazione della procedura di cui al punto 15.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.		
	15.3	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto 15.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.		
	15.4	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 giustavorista e previdenziale.		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della 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				
16) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione del debito (e dei correlati costi).	16.1	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..	31/12/2023	31/12/2023	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.		
	16.2	Implementazione della procedura di cui al punto 16.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.		
	16.3	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto 16.1		31/12/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della 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				
17) Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai creditori.	17.1	Richiesta periodica o almeno annuale di conferma saldi ai creditori dell'azienda selezionati eventualmente su base campionaria	Annuale in occasione della chiusura di bilancio	30/04/2023	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;	L'azienda ha attivato, nell'ambito della convenzione Sanità Digitale, una procedura ad hoc che consente, mediante la circolarizzazione, la verifica della esistenza, accuratezza, completezza e valutazione dei debiti. Tali verifiche vengono effettuate su un campione significativo.		
	17.2	Analisi e riconciliazione delle risposte ed allineamento dei saldi contabili		30/04/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.		
	17.3	Riconciliazione tra contabilità generale e contabilità sezionale		30/04/2023	IV) applicazione a regime		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.		
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								

AREE	OBIETTIVI standard	OBIETTIVI		NUOVE SCADENZE OBIETTIVO	A.S.L. Salerno			CRITICITÀ*	ESITI
		codice AZIONI	AZIONI		NUOVE SCADENZE	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO		
		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			
18) Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di debiti e costi, del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.	18.1		Analisi degli scostamenti dei debiti e costi del periodo corrente rispetto ai debiti al 31 dicembre dell'anno precedente ed i costi dello stesso periodo dell'anno precedente	31/12/2023	IV) applicazione a regime	b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR;		L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della corretta applicazione.	
	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	31/12/2023	IV) applicazione a regime			L'azienda ha programmato un piano di verifiche per garantire che le fasi procedurali allo stato IV di applicazione a regime possano passare allo stato V di verifica della 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		
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 da 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 da menù			
	19.3		Adeguamento dei saldi contabili ai fini della correzione di eventuali errori derivanti dalle contabilità di esercizi precedenti		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 è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			NO		

*: nella colonna "CRITICITÀ" dovrà essere indicato se il 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.