



DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

OGGETTO: Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC) - Modifica alla DGR n. 1576/2016 - Riprogrammazione del Percorso Attuativo della Certificabilità

LA GIUNTA REGIONALE

VISTO il documento istruttorio riportato in calce alla presente deliberazione predisposto dal Dirigente del Servizio Risorse finanziarie e bilancio dal quale si rileva la necessità di adottare il presente atto;

RITENUTO, per i motivi riportati nel predetto documento istruttorio e che vengono condivisi, di deliberare in merito;

VISTO il parere favorevole di cui all'art. 16, comma 1, lettera d) della L.R n. 20 del 15/10/2001 sotto il profilo della legittimità e della regolarità tecnica del Dirigente del Servizio Risorse finanziarie e bilancio e l'attestazione dello stesso che dalla deliberazione non deriva né può derivare alcun impegno di spesa a carico della Regione;

VISTA la proposta del Dirigente del Servizio Sanità;

VISTO l'art. 28 dello Statuto regionale;

Con la votazione, resa in forma palese, riportata a pagina 1.

DELIBERA

1. di sostituire le schede del Percorso Attuativo della Certificabilità di cui all'allegato A della DGR n. 1576 del 19/12/2016 con quelle di cui all'allegato A alla presente deliberazione, che costituisce parte integrante della stessa.

IL SEGRETARIO DELLA GIUNTA
(Deborah Giraldi)


Il nuovo segretario della Giunta regionale
(Fabio Tavazzani)

IL PRESIDENTE DELLA GIUNTA
(Luca Ceriscioli)







DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

DOCUMENTO ISTRUTTORIO

Normativa di riferimento

- **L.R. n. 13 del 20/06/2003** - *Riorganizzazione del Servizio Sanitario Regionale e s.m.i;*
- **Decreto Legislativo n. 39 del 27/10/2010** - *Attuazione della direttiva 2006/43/CE, relativa alle revisioni legali dei conti annuali e dei conti consolidati, che modifica le direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE, e che abroga la direttiva 84/253/CEE;*
- **Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011** - *Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42 e s.m.i;*
- **Decreto del Ministero della Salute 17/09/2012** – *Certificabilità dei bilanci degli enti del SSN - G.U. n. 238 del 11/10/2012;*
- **Decreto del Ministero della Salute del 01/03/2013** “*Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità*” – *G.U. n. 72 del 26/03/2013;*
- **DGR n. 1667 del 09/12/2013** - *D. lgs. 118 del 23/06/2011 - Bilanci d’esercizio 2012 degli Enti del SSR, Bilancio d’esercizio 2012 della Gestione Sanitaria Accentrata e Bilancio Consolidato del Servizio Sanitario Regionale delle Marche e adozione del Percorso Attuativo della Certificabilità;*
- **DGR n. 455 del 14/04/2014** - *Modifica alla DGR n. 1667 del 09/12/2013 - Conferimento dell’incarico di Responsabile regionale del Coordinamento del Piano Attuativo della Certificabilità;*
- **DGR n. 1441 del 22/12/2014** - *Modifica alla DGR n. 1667 del 09/12/2013 – Sostituzione delle schede del Percorso Attuativo della Certificabilità.*
- **DGR n. 536 del 08/07/2015** - *Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC) - Modifica alle DGR n. 455/2014 e n. 1441/2014 - Sostituzione della relazione di accompagnamento e delle schede del Percorso Attuativo della Certificabilità;*
- **DGR n. 1576 del 19/12/2016** - *Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC) - Modifica alle DGR n. 536/2015 – Riprogrammazione del Percorso Attuativo della Certificabilità*

Motivazione

Con DGR n. 1667 del 09/12/2013 è stato approvato il Percorso Attuativo della Certificabilità della Regione Marche (di seguito PAC), redatto ai sensi del Decreto del Ministero della Salute del 17/09/2012 e del Decreto del Ministero della Salute del 01/03/2013 e finalizzato ad avviare le procedure per la certificabilità dei bilanci sanitari. Il documento approvato recepisce: (i) il PAC della GSA e del Consolidato regionale approvato con Decreto del Dirigente della PF Controllo Strategico n. 1 del 09/12/2013; (ii) i PAC aziendali (esito di un percorso condiviso con la Regione relativamente alle sezioni del PAC A, D, E, F, G, H, I) approvati con determina ASUR n. 866 del 9/12/2013, determina AOU Ospedali Riuniti di Ancona n. 655 del 9/12/2013, determina AO Marche Nord n. 912 del 9/12/2013 e determina INRCA n. 401 del 9/12/2013.



DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

Nel Verbale di chiusura dell'anno 2012 del Tavolo di Verifica degli Adempimenti di cui all'articolo 12 dell'Intesa Stato-Regioni del 23 marzo 2005, relativamente all'adempimento di cui alla lettera a) attuazione dell'articolo 11 dell'Intesa Stato-Regioni del 3 dicembre 2009 in materia di certificabilità dei bilanci sanitari, si afferma che la Regione Marche ha adempiuto con impegno, specificando che *"l'adempienza può essere riconosciuta con l'impegno da parte della regione di trasmettere il prospetto del PAC secondo il format previsto dal decreto interministeriale del 1° marzo 2013. Inoltre si chiede di indicare chiaramente il responsabile del coordinamento del PAC, dal momento che nella relazione di accompagnamento ne risultano 2."*

Ai fini di perseguire il pieno adempimento della lettera a), con DGR n. 455 del 14/04/2014 è stata approvata la modifica della relazione di accompagnamento al PAC di cui all'allegato D della DGR n. 1667 del 09/12/2013 ed è stato nominato il Dirigente della P.F. Programmazione economico finanziaria del Servizio sanitario regionale e ragioneria quale unico responsabile del coordinamento del PAC.

Nel verbale della riunione del 21 ottobre 2014 per la verifica del Conto Consuntivo e dello Stato Patrimoniale 2013 e del PAC, da parte del Tavolo di Verifica degli Adempimenti di cui all'articolo 12 dell'Intesa Stato-Regioni del 23 marzo 2005, è riportato quanto segue: *"il Tavolo valuta che il PAC regionale è approvato, subordinatamente al recepimento delle prescrizioni/raccomandazioni evidenziate nel presente verbale. Il Tavolo resta in attesa dei chiarimenti richiesti. Il PAC debitamente modificato e/o integrato, dovrà essere approvato entro il 31 dicembre 2014 e tempestivamente inviato al Tavolo"*.

Con DGR n. 1441 del 22/12/2014 la Giunta regionale ha approvato le nuove schede PAC secondo le prescrizioni/raccomandazioni del Tavolo di Verifica degli Adempimenti di cui all'articolo 12 dell'Intesa Stato-Regioni del 23 marzo 2005.

Con DGR n. 536 del 08/07/2015 sono state recepite le ulteriori prescrizioni e raccomandazioni evidenziate dal Tavolo di Verifica degli Adempimenti di cui all'articolo 12 dell'Intesa Stato-Regioni del 23 marzo 2005 nell'incontro del 26/03/2015.

L'attuazione del percorso PAC è stata influenzata dalla riorganizzazione regionale e da quella degli Enti del SSR (nel secondo semestre dell'anno 2015 la Giunta regionale ha nominato i nuovi direttori generali di ASUR, INRCA e AO Ospedali Riuniti Marche Nord e nel mese di gennaio 2016 è stato nominato il direttore generale di AOU Ospedali Riuniti di Ancona) e soprattutto dagli eventi sismici del 2016 che hanno colpito il territorio regionale e che hanno determinato, soprattutto per i dipendenti di ASUR, una mole di lavoro straordinario.

Per tali motivi, con DGR n. 1576 del 19/12/2016, la Giunta regionale ha approvato la riprogrammazione delle tempistiche delle attività previste. La riprogrammazione ha tenuto inalterato il termine ultimo della conclusione del PAC previsto per il 31/10/2017 in quanto si prevedeva comunque di poter rispettare tali scadenze.

I risultati raggiunti nel corso dell'anno 2017 sia da parte degli Enti del SSR che da parte della GSA hanno tuttavia evidenziato la necessità di avere maggiore tempo per espletare le attività necessarie al raggiungimento degli obiettivi prefissati, in particolare con riferimento alle necessità di sviluppo del sistema informativo al fine di garantire l'applicazione a regime delle procedure e di verificarne la corretta applicazione tramite l'implementazione degli indicatori previsti dalle procedure stesse.

Pertanto nella relazione sulla verifica dello stato di avanzamento del PAC al 30/10/2017, trasmessa al Tavolo di monitoraggio ai fini della verifica degli adempimenti 2016 è stato dichiarato che *"la realizzazione del PAC non prosegue secondo il piano di lavoro programmato ed approvato. Si prevede che le azioni da implementare consentiranno il raggiungimento degli obiettivi contenuti nel PAC, ma sarà necessario riprogrammarne ed approvarne i tempi di attuazione."*



DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

Nell'incontro del 15 novembre scorso, il Tavolo di monitoraggio degli adempimenti, in riferimento all'adempimento in questione (adempimento at)), ha preso atto della situazione regionale e della necessità di una riprogrammazione.

A tal fine sono stati convocati i direttori amministrativi degli Enti del SSR ad incontri individuali per verificare la situazione aziendale e definire i tempi necessari per la conclusione delle attività programmate. In particolare gli incontri si sono tenuti il 23 novembre per INRCA e AO Ospedali Riuniti Marche Nord, il 24 novembre per ASUR e il 1 dicembre per AOU Ospedali Riuniti di Ancona. Si precisa che si è proceduto a lasciare le schede così come predisposte nelle precedenti deliberazioni (azioni e scadenze uniche per tutti gli Enti del SSR) modificando le tempistiche per ciascuna area di attività in relazione alle esigenze espresse, ed indicando come scadenza quella dell'Ente che ha previsto maggiore tempo per il completamento.

La riprogrammazione della tempistica delle azioni del PAC, condivisa dagli Enti del SSR, è stata inserita nelle schede del PAC di cui all'Allegato A, che costituisce parte integrante del presente provvedimento.

La scadenza ultima per il completamento del PAC della regione Marche è fissata per il 31/12/2019.

Si propone pertanto alla Giunta l'adozione del conseguente provvedimento.

La sottoscritta, in relazione al presente provvedimento, dichiara, ai sensi dell'art. 47 DPR 445/2000, di non trovarsi in situazioni anche potenziali di conflitto di interesse ai sensi dell'art. 6 bis della L. 41/1990 e degli artt. 6 e 7 del DPR 62/2013 e della DGR 64/2014.

Il Responsabile del Procedimento
(Maria Di Bonaventura)

PARERE DEL DIRIGENTE DEL SERVIZIO RISORSE FINANZIARIE E BILANCIO

La sottoscritta, considerata la motivazione espressa nell'atto, esprime parere favorevole sotto il profilo della legittimità e della regolarità tecnica della presente deliberazione e dichiara, ai sensi dell'art. 47 D.P.R. 445/2000, che in relazione al presente provvedimento non si trova in situazioni anche potenziali di conflitto di interesse ai sensi dell'art. 6bis della L. 241/1990 e degli artt. 6 e 7 del DPR 62/2013 e della DGR 64/2014. Attesta inoltre che dal presente atto non deriva né può derivare alcun impegno di spesa a carico della Regione.

IL DIRIGENTE
(Maria Di Bonaventura)

PROPOSTA DEL DIRIGENTE DEL SERVIZIO SANITA'

La sottoscritta, considerata la motivazione espressa nell'atto, propone l'adozione alla Giunta regionale della presente deliberazione, in relazione alla quale dichiara, ai sensi dell'articolo 47 del D.P.R. 445/2000, di non trovarsi in situazioni anche potenziali di conflitto di interesse ai sensi dell'articolo 6 bis della L. 241/1990 e degli articoli 6 e 7 del DPR 62/2013 e della DGR 64/2014.

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO
(Lucia Di Furia)

La presente deliberazione si compone di n° ³⁴ pagine, di cui n° ²⁹ pagine di allegati che formano parte integrante della presente deliberazione.

IL SEGRETARIO DELLA GIUNTA
(Deborah Giraldi)

Il Vice Segretario della Giunta regionale
(Fabio Favazzani)



DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA REGIONALE

ALLEGATO A

SCHEDE DEL PAC

A - REQUISITI GENERALI

OBIETTIVI	AZIONI	scadenze e note esplicative					
		ASUR - AO Ospedali Riuniti - AO Marche Nord - INRCA		GSA		CONSOLIDATO	
		SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE
A.1) Prevenire ed identificare eventuali comportamenti non conformi a leggi e regolamenti che abbiano impatto significativo in bilancio	A.1.1. Analisi - Mappatura del materiale esistente relativo al piano dei conti e ai principi contabili					30/06/2015	
	A.1.2. Definizione delle procedure - Predisposizione del vademecum del piano dei conti e dei principi contabili					30/03/2017	
	A.1.3. Implementazione - Implementare il vademecum del piano dei conti e dei principi contabili per la gestione contabile 2018					31/12/2018	
	A.1.4. Applicazione a regime - L'applicazione a regime è prevista per l'esercizio 2018					30/04/2019	
	A.1.5. Verifica della corretta applicazione delle procedure - La verifica della corretta applicazione avverrà in sede di controllo per la verifica dell'anno 2019					31/12/2019	
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore) se SI indicare data di scadenza						
A.2) Programmare, gestire e successivamente controllare, su base periodica ed in modo sistematico, le operazioni aziendali allo scopo di raggiungere gli obiettivi di gestione prefissati	A.2.1. Analisi - Analisi dello stato di attuazione dei seguenti processi di Pianificazione, Programmazione e Controllo (da parte di un gruppo di lavoro composto da rappresentanti della Regione e dei Controlli di gestione degli Enti del SSR): 1) Pianificazione strategica volta ad orientare la Direzione al raggiungimento degli obiettivi aziendali 2) Programmazione- assegnazione di budget ai centri di responsabilità 3) Definizione criteri per la definizione del Piano dei centri di costo e di responsabilità 4) Contabilità analitica e riconciliazione con contabilità generale	31/12/2015					
	A.2.2. Definizione delle procedure - La fase di implementazione richiede agli Enti del SSR l'eventuale predisposizione di istruzioni operative aziendali e il recepimento della procedura interaziendale.	30/06/2018					
	A.2.3. Implementazione - Adeguamento amministrativo ed operativo alle disposizioni contenute nella procedura di P&C e contestuale abbandono delle pratiche che risultino non conformi alla procedura descritte da parte degli Enti del SSR	30/09/2018					
	A.2.4. Applicazione a regime - La procedura di P&C entrerà a regime per la predisposizione del budget 2019	30/06/2019					
	A.2.5. Verifica della corretta applicazione - La verifica della corretta applicazione è assicurata dal monitoraggio dei parametri di controllo e degli indicatori previsti nella procedura elaborata.	31/12/2019					
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore) se SI indicare data di scadenza						

A - REQUISITI GENERALI		scadenze e note esplicative					
OBIETTIVI	AZIONI	ASUR - AO Ospedali Riuniti - AO Marche Nord - INRCA		GSA		CONSOLIDATO	
		SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE
A.3) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio	A.3.1. Analisi - Analisi sullo stato di implementazione del sistema Informativo amministrativo e del personale (SIA), utilizzato da ASUR, AO Ospedali Riuniti e AO Marche Nord	31/12/2014					
	A.3.2. definizione delle procedure - Come previsto dalla DGR 1066/2014 sono stati individuati gruppi interaziendali a cui sono state affidate le competenze relative alle seguenti aree: 1- Area prodotti - individuazione dei processi di acquisto e la logistica relativi a: farmaci, dispositivi medici, reagenti, beni economici, prestazioni, manutenzioni e cespiti 2. Area Contabile - individuazione dei processi relativi alla ragioneria, bilancio, controllo di gestione e contabilità 3. Area personale - individuazione dei processi relativi alla rilevazione delle presenze, la gestione giuridica ed economica del personale dipendente e convenzionato. 4. Area anagrafiche - l'aggiornamento costante delle anagrafiche prodotti comune a tutti gli Enti Ogni procedura definita dai PAC deve essere condivisa con i gruppi interaziendali di competenza per l'implementazione delle modifiche nel sistema informativo da adottare.	31/12/2015					
	A.3.3. Implementazione - Implementazione del nuovo sistema informativo alla gestione contabile 2019	30/04/2019					
	A.3.4. Applicazione a regime - L'applicazione a regime è prevista per la gestione contabile del III trimestre 2019	30/09/2019					
	A.3.5. Verifica della corretta applicazione - La verifica della corretta applicazione è assicurata dal monitoraggio dei parametri di controllo e degli indicatori previsti nella procedura elaborata.	31/12/2019					
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore) se SI indicare data di scadenza						
A.4) Analizzare i dati contabili e gestionali per aree di responsabilità	A.4.1. Analisi - Analisi delle modalità di reporting in uso relativo ai dati contabili e gestionali per aree di responsabilità da parte del gruppo di lavoro di cui all'azione A.2.1.	31/12/2015					
	A.4.2. definizione delle procedure - Nella procedura di P&C deve essere prevista una sezione relativa alla reportistica	30/06/2018					
	A.4.3. Implementazione - Adeguamento alla nuova reportistica da parte degli Enti del SSR	30/09/2018					
	A.4.4. Applicazione a regime - la nuova reportistica entrerà a regime nel II semestre del 2019	30/06/2019					
	A.4.5. Verifica della corretta applicazione - La verifica della corretta applicazione è assicurata dal monitoraggio dei parametri di controllo e degli indicatori previsti nella procedura elaborata.	31/12/2019					
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore) se SI indicare data di scadenza						

A - REQUISITI GENERALI

OBIETTIVI	AZIONI	scadenze e note esplicative					
		ASUR - AO Ospedali Riuniti - AO Marche Nord - INRCA		GSA		CONSOLIDATO	
		SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE
A.5) Monitorare le azioni intraprese a seguito di suggerimenti/rilievi della regione, del Collegio Sindacale e ove presente del Revisore esterno	A.5.1. Analisi - Analisi delle tipologie dei rilievi/suggerimenti effettuati dalla Regione e dal Collegio Sindacale nei confronti degli Enti del SSR.	31/12/2015					
	A.5.2. definizione delle procedure - La definizione della procedura prevede: - l'individuazione dei soggetti incaricati della raccolta dei rilievi/suggerimenti - le modalità e le tempistiche di predisposizione delle risposte ai rilievi/suggerimenti.	30/06/2018					
	A.5.3. Implementazione - Adeguamento amministrativo ed operativo alle disposizioni contenute nelle procedure e contestuale abbandono delle pratiche che risultino non conformi alle procedure descritte da parte degli Enti del SSR	31/12/2018					
	A.5.4. Applicazione a regime - Monitoraggio delle azioni intraprese a seguito di rilievi/suggerimenti	30/09/2019					
	A.5.5. Verifica della corretta applicazione -La verifica della corretta applicazione è assicurata dal monitoraggio dei parametri di controllo e degli indicatori previsti nella procedura elaborata.	31/12/2019					
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione od un revisore) se Si indicare data di scadenza						

B - G.S.A.		scadenze e note esplicative					
OBIETTIVI	AZIONI	ASUR - AO Ospedali Riuniti - AO Marche Nord - INRCA		GSA		CONSOLIDATO	
		SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE
B.1) Redigere in modo chiaro, completo e tempestivo i libri obbligatori previsti per la G.S.A. presso la Regione	B.1.1. Analisi - Analisi delle modalità di gestione dei libri obbligatori degli anni 2012 e 2013 redatti ai sensi delle disposizioni del D. Lgs 118/2011 e s.m.i.			21/10/2014			
	B. 1.2. Definizione delle procedure - Revisione e formalizzare della procedura di redazione dei libri contabili secondo le disposizioni del D. Lgs 118/2011 e s.m.i. e della casistica applicativa			31/07/2015			
	B.1.3. Implementazione - L'implementazione della procedura sarà applicata alla gestione contabile del 2015			31/12/2015			
	B.1.4. Applicazione a regime - L'applicazione a regime è prevista per la redazione del bilancio d'esercizio 2016			30/04/2017			
	B.1.5. Verifica delle corretta applicazione delle procedure - La verifica della corretta applicazione è assicurata dal monitoraggio dei parametri di controllo e degli indicatori previsti nella procedura elaborata.			31/12/2019			
REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore)							
se SI indicare data di scadenza							
B.2) Separare adeguatamente compiti e responsabilità tra le attività di rilevazione in contabilità economico-patrimoniale e le attività di verifica/riconciliazione con le risultate del bilancio finanziario regionale	B.2.1. Analisi -Analisi dei soggetti coinvolti, e delle relative responsabilità, individuati per l'impostazione della contabilità economico-patrimoniale degli anni 2012 e 2013.			21/10/2014			
	B.2.2. Definizione delle procedure - Formalizzazione dei soggetti coinvolti e delle relative responsabilità			30/09/2015			
	B.2.3. Implementazione -Eventuale revisione dell'assetto organizzativo esistente			31/03/2017			
	B.2.4. Applicazione a regime - Consolidamento del nuovo assetto organizzativo			30/06/2017			
	B.2.5. Verifica delle corretta applicazione delle procedure - La verifica della corretta applicazione è assicurata dal monitoraggio dei parametri di controllo e degli indicatori previsti nella procedura elaborata.			30/06/2018			
REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore)							
se SI indicare data di scadenza							

B - G.S.A.

OBIETTIVI	AZIONI	scadenze e note esplicative					
		ASUR - AO Ospedali Riuniti - AO Marche Nord - INRCA		GSA		CONSOLIDATO	
		SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE
B.3) 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.	B.3.1. Analisi -Mappatura delle verifiche ai sensi del D. Lgs. 118/11 effettuate dal terzo certificatore negli anni 2012 e 2013			30/06/2015			
	B.3.2. Definizione delle procedure - La procedura dovrà contenere le verifiche in capo al terzo certificatore			31/12/2015			
	B.3.3. Implementazione - L'implementazione della procedura dovrà avvenire con la verifica dei dati: - infrannuali - a partire dal I trimestre 2016 - annuali - relativi del bilancio d'esercizio 2015			30/06/2016			
	B.3.4. Applicazione a regime - La messa a regime della procedura prevede la completa operatività delle verifiche infra-annuali e annuali coerenti alle disposizioni di cui all'art.22 del D.Lgs 118/2011 per la gestione contabile 2016			30/06/2017			
	B.3.5. Verifica delle corretta applicazione delle procedure - La verifica della corretta applicazione è assicurata dal monitoraggio dei parametri di controllo e degli indicatori previsti nella procedura elaborata.			31/12/2019			
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore) se SI indicare data di scadenza						
B.4) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio.	B.4.1. Analisi - L'analisi per implementazione del sistema informativo per la tenuta dei libri contabili riguarda la possibilità di sviluppo nell'ambito del sistema informativo di contabilità finanziaria (SIAGI)			31/12/2015			
	B.4.2. Definizione delle procedure - La procedura di implementazione del sistema informativo della contabilità economico patrimoniale deve prevedere la definizione di standard procedurali, contabili e organizzative descritti nella casistica ministeriale in attuazione alle disposizioni del D. Lgs 118/2011 e s.m.i.			30/04/2019			
	B.4.3. Implementazione -L'implementazione del nuovo sistema informativo sarà applicato alla gestione contabile del 2019			30/09/2019			
	B.4.4. Applicazione a regime -L'applicazione a regime è prevista per la gestione contabile del 2019			31/12/2019			
	B.4.5. Verifica delle corretta applicazione delle procedure -La verifica della corretta applicazione è assicurata dal monitoraggio dei parametri di controllo e degli indicatori previsti nella procedura elaborata.			31/12/2019			
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore) se SI indicare data di scadenza						

C - CONSOLIDATO

OBIETTIVI	AZIONI	scadenze e note esplicative					
		ASUR - AO Ospedali Riuniti - AO Marche Nord - INRCA		GSA		CONSOLIDATO	
		SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE
C.1) Identificare ed evidenziare, in modo adeguato, tutte le parti correlate e le operazioni poste in essere con tali parti, assicurando un adeguato processo di riconciliazione delle partite creditorie e debitorie.	C.1.1 - Analisi - L'analisi è stata svolta nell'ambito delle disposizioni per la redazione del bilancio d'esercizio 2011 degli Enti del SSR (DGR 770/2012)					20/10/2014	
	C.1.2,3,4 - Definizione delle procedure, implementazione, applicazione procedure - le procedure risultano definite, implementate e a regime in quanto: - nella DGR n. 1798/2012 è stata approvata la procedura degli scambi infragruppo tra gli Enti del SSR; la riconciliazione delle partite debitorie e creditorie tra gli Enti del SSR è garantita nei bilanci d'esercizio, dal 2013; - la riconciliazione delle partite debitorie e creditorie tra gli Enti del SSR e la Regione è garantita nei bilanci d'esercizio, dal 2011.					20/10/2014	
	C.1.5 Verifica delle corretta applicazione - La verifica della corretta applicazione avviene attraverso i controlli effettuati annualmente nei modelli SP da cui si evincono le riconciliazioni degli scambi infragruppo e la riconciliazione delle partite debitorie e creditorie verso la Regione					20/10/2014	
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore) se SI indicare data di scadenza						
C.2) Adottare uno specifico manuale delle procedure contabili per la redazione del bilancio consolidato regionale che consenta di definire specifici obblighi informativi e prescrivere trattamenti contabili omogenei a carico degli enti, per favorire la compatibilità e l'uniformità dei bilanci da consolidare.	C.2.1. Analisi -Analisi delle modalità di consolidamento utilizzate per i bilanci 2012, 2013 e 2014					30/09/2015	
	C.2.2. Definizione delle procedure -Predisposizione del manuale delle procedure contabili per la redazione del bilancio consolidato regionale ai sensi delle disposizione del D. Lgs 118/2011 e s.m.i.					30/03/2017	
	C.2.3. Implementazione -Implementazione del manuale nel bilancio consolidato 2018					30/06/2019	
	C.2.4. Applicazione a regime - L'applicazione a regime è prevista per redazione del bilancio consolidato 2019					31/12/2019	
	C.2.5. Verifica delle corretta applicazione delle procedure - La verifica della corretta applicazione è assicurata dal monitoraggio dei parametri di controllo e degli indicatori previsti nel manuale elaborato.					31/12/2019	
REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore)							

C - CONSOLIDATO

OBIETTIVI	AZIONI	scadenze e note esplicative					
		ASUR - AO Ospedali Riuniti - AO Marche Nord - INRCA		GSA		CONSOLIDATO	
		SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE
	se SI indicare data di scadenza						
C.3) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio consolidato.	C.3.1. Analisi - L'analisi per implementazione del sistema informativo volto alla formazione del bilancio consolidato avverrà contestualmente alla stesura del manuale delle procedure contabili per la redazione del bilancio consolidato regionale					31/12/2018	
	C.3.2. Definizione delle procedure - La procedura di implementazione del sistema informativo del consolidato deve prevedere la definizione di standard procedurali, contabili e organizzative per le operazioni contabili in attuazione alle disposizioni del D.Lgs 118/2011 e s.m.i.					30/04/2019	
	C.3.3. Implementazione - L'implementazione del nuovo sistema informativo sarà applicato alla consolidamento del I semestre 2019					30/09/2019	
	C.3.4. Applicazione a regime -L'applicazione a regime è prevista per le operazioni di consolidamento dell'anno 2019					31/12/2019	
	C.3.5. Verifica delle corretta applicazione delle procedure - La verifica della corretta applicazione è assicurata nell'ambito del consolidamento dell'anno 2019					31/12/2019	
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore)						
	se SI indicare data di scadenza						
C.4) 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	C.4.1. Analisi - Analisi dei principi contabili di consolidamento					30/09/2015	
	C.4.2. Definizione delle procedure - La procedura sulle scritture di consolidamento è prevista nell'ambito del manuale delle procedure contabili per la redazione del bilancio consolidato regionale					30/03/2017	
	C.4.3. Implementazione - Applicazione della procedura al bilancio consolidato 2018					30/06/2019	
	C.4.4. Applicazione a regime -L'applicazione a regime è prevista per redazione del bilancio consolidato 2019					31/12/2019	
	C.4.5. Verifica delle corretta applicazione delle procedure -La verifica della corretta applicazione è assicurata dal monitoraggio dei parametri di controllo e degli indicatori previsti nella procedura					31/12/2019	
REVISIONI LIMITATE (procedure di verifico concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore)							
	se SI indicare data di scadenza						

D - IMMOBILIZZAZIONI

OBIETTIVI	AZIONI	scadenze e note esplicative					
		ASUR - AO Ospedali Riuniti - AO Marche Nord - INRCA		GSA		CONSOLIDATO	
		SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE
D.1) Separare le responsabilità nelle fasi di gestione, autorizzazione, esecuzione e contabilizzazione delle transazioni.	D.1.1. Analisi - Valutazione delle procedure vigenti	28/02/2015					
	D.1.2. Definizione delle procedure - Predisposizione delle linee guida per la definizione del Regolamento Aziendale sulla gestione delle immobilizzazioni, finalizzata a fornire gli elementi essenziali di supporto per la redazione delle procedure amministrativo-contabili relative alla gestione delle immobilizzazioni di ogni Ente del SSR	30/06/2015					
	D.1.3. Implementazione - Assistenza rispetto alle problematiche di scrittura delle singole procedure aziendali ed interpretazioni degli obiettivi comuni	30/03/2016					
	D.1.4. Applicazione a regime - Percorso informativo aziendale circa la procedura predisposta e approvazione definitiva della stessa	30/06/2018					
	D.2.5. Verifica delle corretta applicazione delle procedure - La verifica della corretta applicazione è assicurata dal monitoraggio dei parametri di controllo e degli indicatori previsti nella procedura elaborata.	30/04/2019					
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore) se SI indicare data di scadenza						
D.2) Realizzare inventari fisici periodici.	D.2.1. Analisi -Valutazione dello stato dell'arte degli inventari di ogni Ente del SSR, con particolare riguardo alle criticità indicate nella valutazione straordinaria del 2011 e le difficoltà organizzative per la gestione periodica.	30/09/2015					
	D.2.2. Definizione delle procedure - Predisposizione delle linee guida per la definizione della procedura di realizzazione degli inventari fisici, per fornire gli elementi essenziali di supporto per la redazione delle procedure amministrativo-contabili relative alla gestione delle degli inventari di ogni singola azienda	31/12/2015					
	D.2.3. Implementazione - Recepimento della procedura e verifica del corretto adeguamento dei saldi di bilancio, come conseguenza dell'applicazione dei nuovi principi contabili introdotti dal D.lgs. 118/2011 e della casistica applicativa. Inoltre, sarà valutato l'opportunità di contributi esterni alla verifica dell'inventario	31/03/2017					
	D.2.4. Applicazione a regime - Revisione inventario fisico: da valutare se con con gruppi di lavoro aziendali o services esterni	30/06/2019					
	D.2.5. Verifica delle corretta applicazione delle procedure -La verifica della corretta applicazione è assicurata dal monitoraggio dei parametri di controllo e degli indicatori previsti nella procedura elaborata.	31/12/2019					
REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore) se SI indicare data di scadenza							

D - IMMOBILIZZAZIONI		scadenze e note esplicative					
OBIETTIVI	AZIONI	ASUR - AO Ospedali Riuniti - AO Marche Nord - INRCA		GSA		CONSOLIDATO	
		SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE
D.3) Proteggere e salvaguardare i beni.	D.3.1. Analisi - Valutazione delle procedure / responsabilità vigenti	28/02/2015					
	D.3.2. Definizione delle procedure - Valutazione anche legale della definizione delle responsabilità e predisposizione di una linea guida a cui far riferimento in tutte le procedure aziendali.	30/06/2015					
	D.3.3. Implementazione - Il gruppo di lavoro fornirà assistenza alla elaborazione e valutazione delle differenze delle diverse procedure aziendali	31/12/2015					
	D.3.4. Applicazione a regime - Percorso informativo aziendale circa la procedura predisposta e approvazione definitiva della stessa	30/06/2018					
	D.3.5. Verifica delle corretta applicazione delle procedure -La verifica della corretta applicazione è assicurata dal monitoraggio dei parametri di controllo e degli indicatori previsti nella procedura elaborata.	30/04/2019					
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore) se Si indicare data di scadenza						
D.4) Predisporre, con cadenza almeno annuale, un piano degli investimenti.	D.4.1. Analisi -L'analisi è stata svolta in considerazione del dettato del D.Ldg 118/2011 e del modello vigente di piano degli investimenti.	30/11/2014					
	D.4.2. Definizione delle procedure - Predisposizione della proposta di schema di previsione degli investimenti	30/11/2014					
	D.4.3. Implementazione - Sperimentazione dell'uso dello schema nel bilancio di previsione 2014	31/12/2014					
	D.4.4. Applicazione a regime - Verifica dell'impatto organizzativo ed operativo dello schema, validazione definitiva da parte della Regione e adeguamento del sistema informativo	31/12/2018					
	D.4.5. Verifica delle corretta applicazione delle procedure - La verifica della corretta applicazione avviene nell'ambito dei controlli per l'approvazione dei bilanci di previsione	30/04/2019					
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore) se Si indicare data di scadenza						
D.5) Individuare separatamente i cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, i cespiti acquisiti in conto esercizio, i conferimenti, i lasciti, le donazioni	D.5.1. Analisi - Definizione dei campi obbligatori nel sistema informatico necessari a individuare gli investimenti per tipologia di finanziamento	31/12/2014					
	D.5.2. Definizione delle procedure -la procedura dovrà definire: - anagrafica fonti di finanziamento - sistema di verifica informatizzata della corretta attribuzione - definizione della check list da redigere in sede annuale, e valutazione criticità	31/12/2014					
	D.5.3. Implementazione - La fase di implementazione richiede agli Enti del SSR il recepimento della procedura interaziendale e l'eventuale predisposizione di istruzioni operative aziendali.	31/03/2017					
	D.5.4. Applicazione a regime - L'applicazione a regime è prevista nella gestione contabile dell'anno 2019	30/06/2019					
	D.5.5. Verifica delle corretta applicazione delle procedure -La verifica della corretta applicazione è assicurata dal monitoraggio dei parametri di controllo e degli indicatori previsti nella procedura elaborata.	31/12/2019					
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore) se Si indicare data di scadenza						

D - IMMOBILIZZAZIONI		scadenze e note esplicative					
OBIETTIVI	AZIONI	ASUR - AO Ospedali Riuniti - AO Marche Nord - INRCA		GSA		CONSOLIDATO	
		SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE
D.6) Accertare l'esistenza dei requisiti previsti per la capitalizzazione in bilancio delle manutenzioni straordinarie	D. 6.1. Analisi - Analisi delle procedure esistenti e valutazione dei comportamenti difformi dal regolamento sulle immobilizzazioni straordinarie previsto dal codice degli appalti	28/02/2015					
	D. 6.2. Definizione delle procedure - Il regolamento sulla gestione delle immobilizzazioni prevede una sezione per la definizione di regole per accertare l'esistenza dei requisiti per la capitalizzabilità delle manutenzioni straordinarie.	30/06/2015					
	D.6.3. Implementazione - Valutazione con i servizi di ingegneria clinica (fisica) e sistemi informativi delle proposte da validare per ogni azienda.	31/03/2017					
	D.6.4. Applicazione a regime - Sperimentazione delle procedure e valutazione delle problematiche con approvazione finale	30/06/2018					
	D.6.5. Verifica delle corretta applicazione delle procedure - Formalizzazione di un sistema di monitoraggio a campione della corretta contabilizzazione delle manutenzioni straordinarie	30/04/2019					
	REVISIONI LIMITATE (<i>procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore</i>) se Si indicare data di scadenza						
D.7) Riconciliare, con cadenza periodica, le risultanze del libro cespiti con quelle della contabilità generale	D.7.1. Analisi - Analisi dello stato di riconciliazione da parte degli Enti del SSR	31/12/2014					
	D.7.2. Definizione delle procedure - Riconciliazione periodica dei dati del libro cespiti con la contabilità generale e riconciliazione delle immobilizzazioni in corso iscritte in contabilità con l'effettivo stato di avanzamento dei lavori comunicato dagli uffici competenti.	31/12/2014					
	D.7.3. Implementazione - La procedura risulta implementata in ogni Ente del SSR	31/12/2014					
	D.7.4. Applicazione a regime - La procedura risulta a regime in ogni Ente del SSR	31/12/2014					
	D.7.5. Verifica delle corretta applicazione delle procedure - La procedura consente annualmente la riconciliazione. Occorre implementare l'informatizzazione delle procedure di riconciliazione	30/04/2019					
	REVISIONI LIMITATE (<i>procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore</i>) se Si indicare data di scadenza						

E - RIMANENZE

OBIETTIVI	AZIONI	scadenze e note esplicative					
		ASUR - AO Ospedali Riuniti - AO Marche Nord - INRCA		GSA		CONSOLIDATO	
		SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE
E.1) Dimostrare l'effettiva esistenza fisica (magazzini – reparti/servizi – terzi) delle scorte	E.1.1. Analisi - Analisi delle procedure operative degli Enti del SSR, già in essere (as is); Individuazione dei principi comuni e di omogeneizzazione delle procedure aziendali.	21/10/2014					
	E.1.2. Definizione delle procedure - Predisposizione e successiva eventuale revisione della procedura REV 0	21/10/2014					
	E.1.3. Implementazione - Diffusione della procedura formalizzata all'interno dell'azienda; Applicazione procedura REV 0 (v. punto 6 griglia responsabilità) con l'evidenziazione delle eventuali criticità operative o dei cambiamenti organizzativi e sul sistema informativo necessari. In questa fase si dovranno individuare eventuali necessità di adeguamento dei saldi di bilancio, anche conseguenti all'applicazione del D.Lgs 118/2011 e della casistica applicativa.	31/03/2015					
	E.1.4. Applicazione a regime - Realizzazione dell'impianto organizzativo previsto dalla procedura REV 0 con il conseguente avvio a regime della procedura	30/04/2019					
	E.1.5. Verifica delle corretta applicazione delle procedure -La verifica della corretta applicazione è assicurata dal monitoraggio dei parametri di controllo e degli indicatori previsti nella procedura elaborata.	31/12/2019					
REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore) se SI indicare data di scadenza							
E.2) Individuare i movimenti in entrata ed in uscita e il momento effettivo di trasferimento del titolo di proprietà delle scorte.	E.2.1. Analisi - Analisi della procedura operativa di movimentazione dei beni in entrata e in uscita dei singoli Enti del SSR, già in essere (as is) e della procedura operativa di monitoraggio a campione della corretta gestione dei carichi e scarichi dei singoli Enti del SSR, già in essere (as is); Individuazione dei principi comuni e di omogeneizzazione delle procedure aziendali;	31/12/2014					
	E.2.2. Definizione delle procedure - Predisposizione e successiva eventuale revisione della procedura REV 0	31/12/2014					
	E.2.3. Implementazione - Diffusione della procedura formalizzata all'interno dell'azienda nelle sue specificità; applicazione procedura REV 0 (v. punto 6 griglia responsabilità) con l'evidenziazione delle eventuali criticità operative o dei cambiamenti organizzativi e sul sistema informativo necessari. In questa fase si dovranno individuare eventuali necessità di adeguamento dei saldi di bilancio, anche conseguenti all'applicazione del D.Lgs 118/2011 e della casistica applicativa.	31/03/2015					
	E.2.4. Applicazione a regime - Realizzazione dell'impianto organizzativo previsto dalla procedura REV 0 con il conseguente avvio a regime della procedura	30/04/2019					
	E.2.5. Verifica delle corretta applicazione delle procedure -La verifica della corretta applicazione sarà assicurata dal monitoraggio dei parametri di controllo e degli indicatori previsti nella procedura elaborata e da un sistema di monitoraggio a campione della corretta gestione dei carichi e scarichi	31/12/2019					
REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore) se SI indicare data di scadenza							

E - RIMANENZE

OBIETTIVI	AZIONI	scadenze e note esplicative					
		ASUR - AO Ospedali Riuniti - AO Marche Nord - INRCA		GSA		CONSOLIDATO	
		SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE
E.3) Rilevare gli aspetti gestionali e contabili delle scorte garantendo un adeguato livello di correlazione tra i due sistemi.	E.3.1. Analisi - Analisi delle procedure operative degli Enti del SSR, già in essere (as is); Individuazione dei principi comuni e di omogeneizzazione delle procedure aziendali;	31/12/2014					
	E.3.2. Definizione delle procedure - Definizione della procedura di rilevazione e valorizzazione delle scorte	31/12/2014					
	E.3.3. Implementazione - Diffusione della procedura formalizzata all'interno dell'azienda; Applicazione procedura con l'evidenziazione delle eventuali criticità operative o dei cambiamenti organizzativi e sul sistema informativo necessari. In questa fase si dovranno individuare eventuali necessità di adeguamento dei saldi di bilancio, anche conseguenti all'applicazione del D.Lgs 118/2011 e della casistica applicativa.	31/03/2015					
	E.3.4. Applicazione a regime - Realizzazione dell'impianto organizzativo previsto dalla procedura con il conseguente avvio a regime della procedura	30/04/2019					
	E.3.5. Verifica delle corretta applicazione delle procedure - La verifica della corretta applicazione è assicurata dal monitoraggio dei parametri di controllo e degli indicatori previsti nella procedura elaborata.	31/12/2019					
REVISIONI LIMITATE (<i>procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore</i>) se SI indicare data di scadenza							
E.4) Definire ruoli e responsabilità connessi al processo di rilevazione inventariale delle scorte (magazzini - reparti/servizi - terzi) al 31 dicembre di ogni anno.	E.4.1. Analisi -Analisi delle procedure operative dei singoli Enti del SSR già in essere (as is) relative alla definizione di ruoli e responsabilità	21/10/2014					
	E.4.2. Definizione delle procedure - Prevedere, all'interno della procedura sulla corretta rilevazione fisica degli inventari di magazzino, la definizione di norme generali per la separazione dei ruoli e delle responsabilità connesse alla rilevazione fisica delle giacenze.	21/10/2014					
	E.4.3. Implementazione -Diffusione della procedura formalizzata all'interno dell'azienda; Applicazione procedura con l'evidenziazione delle eventuali criticità operative o dei cambiamenti organizzativi e sul sistema informativo necessari.	31/03/2015					
	E.4.4. Applicazione a regime - Realizzazione dell'impianto organizzativo previsto dalla procedura con il conseguente avvio a regime della procedura	30/04/2019					
	E.4.5. Verifica delle corretta applicazione delle procedure -La verifica della corretta applicazione è assicurata dal monitoraggio dei parametri di controllo e degli indicatori previsti nella procedura elaborata.	31/12/2019					
REVISIONI LIMITATE (<i>procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore</i>) se SI indicare data di scadenza							

E - RIMANENZE

OBIETTIVI	AZIONI	scadenze e note esplicative					
		ASUR - AO Ospedali Riuniti - AO Marche Nord - INRCA		GSA		CONSOLIDATO	
		SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE
E.5) Calcolare il turnover delle scorte in magazzino e delle scorte obsolete (scadute e/o non più utilizzabili nel processo produttivo).	E.5.1. Analisi - Analisi delle procedure operative dei singoli Enti del SSR già in essere (as is); Individuazione dei principi comuni e di omogeneizzazione delle procedure aziendali; valutazione dell'eventuale necessità di azioni di adeguamento dei saldi per allineare la contabilità generale-contabilità sezionale al valore delle scorte in relazione al loro valore di mercato.	30/04/2015					
	E.5.2. Definizione delle procedure - Definizione di una procedura per il trattamento fisico e contabile delle merci obsolete, scadute o a lento rigiro	30/09/2015					
	E.5.3. Implementazione - Diffusione della procedura formalizzata all'interno dell'azienda; Applicazione procedura con l'evidenziazione delle eventuali criticità operative o dei cambiamenti organizzativi e sul sistema informativo necessari.	31/12/2018					
	E.5.4. Applicazione a regime - Realizzazione dell'impianto organizzativo previsto dalla procedura con il conseguente avvio a regime della procedura	30/04/2019					
	E.5.5. Verifica delle corretta applicazione delle procedure -La verifica della corretta applicazione è assicurata dal monitoraggio dei parametri di controllo e degli indicatori previsti nella procedura elaborata e da un sistema di monitoraggio attraverso un sistema di reporting con indicatori sul turnover delle scorte di magazzino e delle scorte obsolete	31/12/2019					
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore) se SI indicare data di scadenza						
E.6) Disporre di un sistema contabile/gestionale per la rilevazione e classificazione delle scorte che consenta, tra l'altro, di correlare: documenti d'entrata e fatture da ricevere; scarichi e prestazioni attive.	E.6.1. Analisi -Analisi delle procedure operative dei singoli Enti del SSR già in essere (as is); Individuazione dei principi comuni e di omogeneizzazione delle procedure aziendali;	30/09/2015					
	E.6.2. Definizione delle procedure - Approvazione del nuovo vademecum sui documenti contabili	31/12/2015					
	E.6.3. Implementazione - Diffusione del vademecum formalizzato presso gli uffici competenti e applicazione del vademecum con l'evidenziazione delle eventuali criticità operative. In questa fase si dovranno individuare eventuali necessità di adeguamento dei saldi di bilancio, anche conseguenti all'applicazione del D.Lgs 118/2011 e della casistica applicativa.	31/03/2017					
	E.6.4. Applicazione a regime - Realizzazione dell'impianto organizzativo/contabile previsto dal vademecum con il conseguente avvio a regime della procedura	30/04/2019					
	E.6.5. Verifica delle corretta applicazione delle procedure - La verifica della corretta applicazione è assicurata dal monitoraggio dei parametri di controllo e degli indicatori previsti nella procedura elaborata	31/12/2019					
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore) se SI indicare data di scadenza						

E - RIMANENZE

OBIETTIVI	AZIONI	scadenze e note esplicative					
		ASUR - AO Ospedali Riuniti - AO Marche Nord - INRCA		GSA		CONSOLIDATO	
		SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE
E.7) 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	E.7.1. Analisi -Analisi delle procedure operative dei singoli Enti del SSR già in essere (as is); individuazione dei principi comuni e di omogeneizzazione delle procedure aziendali; valutazione dell'eventuale necessità di azioni di adeguamento saldi per disallineamenti contabilità generale-contabilità sezionale	30/09/2015					
	E.7.2. Definizione delle procedure - Definizione di una procedura operativa di gestione dei magazzini e della correlata contabilità sezionale separata nelle responsabilità, ma riconciliata con la contabilità generale	31/12/2015					
	E.7.3. Implementazione - Diffusione della procedura formalizzata all'interno dell'azienda; applicazione della procedura con l'evidenziazione delle eventuali criticità operative o dei cambiamenti organizzativi e sul sistema informativo necessari. In questa fase si dovranno individuare eventuali necessità di adeguamento dei saldi di bilancio, anche conseguenti all'applicazione del D.Lgs 118/2011 e della casistica applicativa	31/12/2017					
	E.7.4. Applicazione a regime - Realizzazione dell'impianto organizzativo previsto dalla procedura con il conseguente avvio a regime della procedura	30/04/2019					
	E.7.5. Verifica delle corretta applicazione delle procedure - La verifica della corretta applicazione è assicurata dal monitoraggio dei parametri di controllo e degli indicatori previsti nella procedura elaborata	31/12/2019					
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore)						
se Si indicare data di scadenza							

F - CREDITI E RICAVI		scadenze e note esplicative					
OBIETTIVI	AZIONI	ASUR - AO Ospedali Riuniti - AO Marche Nord - INRCA		GSA		CONSOLIDATO	
		SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE
F.1) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei crediti (e dei correlati ricavi)	F.1.1. Analisi -Condivisione dei regolamenti già esistenti all'interno degli Enti del SSR relativi alla separazione di compiti e responsabilità nelle fasi di gestione dei crediti e dei correlati ricavi. L'analisi deve riguardare: - la necessità di rimodulare le attività in un'ottica di standardizzazione interaziendale dei processi, individuando le linee guida comuni nella gestione delle varie fasi del ciclo attivo e prevedendo il rinvio a procedure interne aziendali o implementazione delle stesse, alla luce del Pac, per ciò che attiene l'applicazione operativa; - la necessità di garantire un maggior livello di trasparenza nella gestione delle vari fasi di formazione credito-ricavo; - la valutazione delle singole disposizioni contenute nei regolamenti presistenti in merito al loro grado di applicabilità ed efficacia per il raggiungimento degli obbiettivi richiesti.	30/09/2015					
	F.1.2. Definizione delle procedure -La fase di analisi conduce alla stesura di una procedura interaziendale finalizzata a: - individuare i soggetti responsabili delle diverse attività in cui si articola il processo affidandole a strutture organizzative diverse, con esplicita separazione dei compiti e delle responsabilità ad esse correlate; - valutare l'uso ed il controllo di documenti idonei ed approvati affinché ogni operazione di riscossione sia accompagnata da idonea documentazione giustificativa; - assicurare trasparenza e controllo organico di tutti gli aspetti amministrativi.	30/11/2015					
	F.1.3. Implementazione La fase di implementazione richiede agli Enti del SSR il recepimento della procedura interaziendale e l'eventuale predisposizione di procedure interne aziendali. In particolare, a ciascun Ente del SSR, sono richieste in tale fase: - la valutazione dell'impatto sul modello organizzativo interno alle aziende che deve ricalcare la separazione dei ruoli e delle responsabilità definita dalle singole procedure operative; - la valutazione dell'impatto sugli applicativi gestionali in uso al fine di prevedere livelli autorizzazione coerenti con il sistema dei ruoli e delle responsabilità individuato dalle procedure operative, prevedendo un'adeguata gestione delle abilitazioni informatiche degli operatori coinvolti; - l'elaborazione delle istruzioni operative per garantire l'applicazione pratica delle disposizioni contenute nei regolamenti, in relazione alle specificità interne	31/12/2015					
	F.1.4. Applicazione a regime - L'entrata a regime della procedura è prevista per la gestione contabile dell'anno 2018.	31/12/2018					
	F.1.5. Verifica delle corretta applicazione delle procedure -La verifica della corretta applicazione è assicurata dal monitoraggio dei parametri di controllo e degli indicatori previsti nella procedura elaborata.	30/04/2019					
REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore) se SI indicare data di scadenza							

F - CREDITI E RICAVI		scadenze e note esplicative					
OBIETTIVI	AZIONI	ASUR - AO Ospedali Riuniti - AO Marche Nord - INRCA		GSA		CONSOLIDATO	
		SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE
F.2) Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai debitori.	F.2.1. Analisi -L'analisi effettuata ha messo in evidenza che si tratta dell'attività volta alla verifica della corrispondenza dei saldi relativi ai vari clienti attraverso l'invio degli estratti conto delle partite aperte (c. d. circolarizzazione periodica dei saldi relativi ai clienti).	31/12/2014					
	F.2.2. Definizione delle procedure La procedura, già operativa, è a cura del Collegio Sindacale (o società di certificazione) che procede a campione alla verifica dei saldi. Relativamente ai crediti v/ la Regione relativi al FSR (indistinto e vincolato) è già operativo il riscontro trimestrale.	31/12/2014					
	F.2.3. Implementazione -La circolarizzazione risulta implementata e svolta dal Collegio sindacale (o società di certificazione) in sede di chiusura del bilancio d'esercizio.	31/12/2014					
	F.2.4. Applicazione a regime -La circolarizzazione risulta a regime e svolta dal Collegio sindacale (o società di certificazione) in sede di chiusura di bilancio.	31/12/2014					
	F.2.5. Verifica delle corretta applicazione delle procedure -La verifica della corretta applicazione è assicurata dal monitoraggio dei parametri di controllo e degli indicatori previsti nella procedura elaborata.	31/12/2015					
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore) se SI indicare data di scadenza						
F.3) Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di crediti e ricavi del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione	F.3.1. Analisi - Analisi delle prassi operative esistenti anche in relazione alle procedure applicative in essere.	31/12/2014					
	F.3.2. Definizione delle procedure - Relativamente ai ricavi, trattasi di una procedura consistente nell'elaborazione dei report periodici di contabilità analitica. Relativamente ai crediti, trattasi di una procedura consistente nell'analisi compartata degli scostamenti rispetto all'anno precedente.	31/12/2014					
	F.3.3. Implementazione - La procedura risulta implementata in ogni Ente del SSR	31/12/2014					
	F.3.4. Applicazione a regime -La procedura risulta a regime in ogni Ente del SSR	31/12/2014					
	F.3.5. Verifica delle corretta applicazione delle procedure -La verifica della corretta applicazione è assicurata dal monitoraggio dei parametri di controllo e degli indicatori previsti nella procedura elaborata.	31/12/2015					
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore) se SI indicare data di scadenza						

F - CREDITI E RICAVI		scadenze e note esplicative					
OBIETTIVI	AZIONI	ASUR - AO Ospedali Riuniti - AO Marche Nord - INRCA		GSA		CONSOLIDATO	
		SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE
F.4) 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.	F.4.1. Analisi - Condivisione dei regolamenti già esistenti all'interno degli Enti del SSR relativi alla rilevazione delle varie fasi di gestione dei crediti.	30/09/2015					
	F.4.2. Definizione delle procedure - La fase di analisi conduce alla stesura di una procedura interaziendale finalizzata alla rilevazione delle varie fasi di gestione dei crediti.	30/11/2015					
	F.4.3. Implementazione - La fase di implementazione richiede agli Enti del SSR il recepimento della procedura interaziendale e l'eventuale predisposizione di procedure interne aziendali.	31/12/2015					
	F.4.4. Applicazione a regime - L'applicazione a regime è prevista per l'anno contabile 2018.	31/12/2018					
	F.4.5. Verifica delle corretta applicazione delle procedure -La verifica della corretta applicazione è assicurata dal monitoraggio dei parametri di controllo e degli indicatori previsti nella procedura elaborata.	30/04/2019					
	REVISIONI LIMITATE (<i>procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore</i>) se SI indicare data di scadenza						
F.5) 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.	F.5.1. Analisi -Condivisione dei regolamenti già esistenti all'interno degli Enti del SSR relativi alla valutazione del rischio di inesigibilità e al recupero crediti	30/09/2015					
	F.5.2. Definizione delle procedure - La fase di analisi conduce alla stesura di una procedura interaziendale finalizzata alla valutazione del rischio di inesigibilità e al recupero crediti	30/11/2015					
	F.5.3. Implementazione -La fase di implementazione richiede agli Enti del SSR il recepimento della procedura interaziendale e l'eventuale predisposizione di procedure interne aziendali	31/12/2015					
	F.5.4. Applicazione a regime - L'applicazione a regime è prevista per l'anno contabile 2018	31/12/2018					
	F.5.5. Verifica delle corretta applicazione delle procedure -La verifica della corretta applicazione è assicurata dal monitoraggio dei parametri di controllo e degli indicatori previsti nella procedura elaborata	30/04/2019					
	REVISIONI LIMITATE (<i>procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore</i>) se SI indicare data di scadenza						

F - CREDITI E RICAVI

OBIETTIVI	AZIONI	scadenze e note esplicative					
		ASUR - AO Ospedali Riuniti - AO Marche Nord - INRCA		GSA		CONSOLIDATO	
		SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE
F.6) Rilevare la competenza di periodo delle operazioni che hanno generato crediti e ricavi.	F.6.1. Analisi - Analisi delle prassi operative esistenti al fine di individuare il sistema dei controlli che devono essere attuati in fase di chiusura del Ciclo Attivo	31/10/2014					
	F.6.2. Definizione delle procedure - Definizione di una procedura nella quale esplicitare gli obiettivi di controllo in merito ad ogni tipologia di credito/ricavo	31/10/2014					
	F.6.3. Implementazione - La fase di implementazione richiede agli Enti del SSR l'eventuale predisposizione di procedure interne aziendali e il recepimento della procedura interaziendale.	30/04/2015					
	F.6.4. Applicazione a regime - L'applicazione a regime è prevista nella gestione contabile dell'anno 2015	30/04/2015					
	F.6.5. Verifica delle corretta applicazione delle procedure - La verifica della corretta applicazione è assicurata dal monitoraggio dei parametri di controllo e degli indicatori previsti nella procedura elaborata.	31/12/2015					
	REVISIONI LIMITATE (<i>procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore</i>) se SI indicare data di scadenza						
F.7. 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 e tra i crediti verso la regione, iscritti nel bilancio della GSA e i residui passivi iscritti nei capitoli di bilancio regionale	F.7.1. Analisi - Valutazione/individuazione delle entrate del perimetro sanità			31/12/2014			
	F.7.2. Definizione delle procedure - La procedura di gestione dei libri contabili della GSA prevede le verifiche per la riconciliazione tra i crediti della GSA con: - i residui attivi della Regione v/ lo Stato e v/ altri soggetti - i residui passivi iscritti nei capitoli regionali			31/07/2015			
	F.7.3. Implementazione - L'implementazione della procedura sarà applicata alla gestione contabile del 2015			31/12/2015			
	F.7.4. Applicazione a regime - L'applicazione a regime è prevista per la redazione del bilancio 2015			30/06/2016			
	F.7.5. Verifica delle corretta applicazione delle procedure - La verifica della corretta applicazione è assicurata dal monitoraggio dei parametri di controllo e degli indicatori previsti nella procedura elaborata.			31/04/2019			
	REVISIONI LIMITATE (<i>procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore</i>) se SI indicare data di scadenza						

G - DISPONIBILITA' LIQUIDE

OBIETTIVI	AZIONI	scadenze e note esplicative					
		ASUR - AO Ospedali Riuniti - AO Marche Nord - INRCA		GSA		CONSOLIDATO	
		SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE
G.1) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nella gestione delle giacenze di cassa (economale e CUP) e dei crediti/debiti verso l'Istituto Tesoriere	<p>G.1.1. Analisi - Condivisione dei regolamenti di cassa già esistenti all'interno degli Enti del SSR, i quali devono essere oggetto di studio e discussione, soprattutto in merito a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - necessità di rimodulare le attività in un'ottica di standardizzazione interaziendale dei processi, individuando linee guida comuni nella gestione delle giacenze di cassa e prevedendo il rimando a procedure interne aziendali per ciò che attiene l'applicazione operativa; - necessità di garantire un maggior livello di trasparenza nella gestione delle giacenze di cassa, attraverso l'individuazione mirata dei soggetti preposti al compimento delle attività e delle responsabilità ad essi connesse; - opportunità di elaborare procedure maggiormente idonee a limitare il rischio di comportamenti fraudolenti da parte degli operatori coinvolti nella gestione delle liquidità. <p>L'analisi riguarda la valutazione delle singole disposizioni contenute nei regolamenti preesistenti in merito al loro grado di applicabilità ed efficacia per il raggiungimento degli obiettivi richiesti. L'analisi riguarda anche l'attuale situazione all'interno degli Enti del SSR in merito alle modalità di interfaccia con il Tesoriere.</p>	31/12/2014					
	<p>G.1.2. Definizione delle procedure - stesura di regolamenti interaziendali finalizzati a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - individuare i soggetti responsabili della custodia e della movimentazione dei fondi; - verificare l'esistenza di idonea documentazione a supporto di ciascuna movimentazione dei fondi; - garantire la corretta costituzione e gestione dei fondi cassa; - disciplinare le modalità di deposito degli incassi delle casse prestazioni presso la tesoreria aziendale, riducendo al minimo i rischi per gli operatori e per gli Enti; - individuare procedure che riducano il rischio di comportamenti fraudolenti da parte degli operatori; - garantire la corretta tenuta della contabilità di cassa; - prevedere verifiche periodiche di rispondenza tra le giacenze liquide e le risultanze di cassa da parte di soggetti terzi a quelli preposti alle attività di cassa. - individuare, nell'ambito degli uffici Bilancio, uno o più soggetti idonei ad intrattenere rapporti con l'istituto tesoriere (compresa la gestione di crediti e debiti verso l'istituto stesso) 	31/12/2015					
	<p>G.1.3. Implementazione - La fase di implementazione prevede l'adozione dell'atto di recepimento della procedura e la verifica del corretto adeguamento dei saldi di bilancio, come conseguenza dell'applicazione dei nuovi principi contabili introdotti dal D.lgs. 118/2011 e della casistica applicativa.</p>	31/07/2017					
	<p>G.1.4. Applicazione a regime- Rispetto delle disposizioni contenute nelle procedure di cui ai regolamenti elaborati per ciò che attiene le attività descritte</p>	31/03/2018					
	<p>G.1.5. Verifica delle corretta applicazione delle procedure -La verifica della corretta applicazione è assicurata dal monitoraggio dei parametri di controllo e degli indicatori previsti nella procedura elaborata.</p>	30/09/2018					
<p>REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore) se SI indicare data di scadenza</p>							

G - DISPONIBILITA' LIQUIDE		scadenze e note esplicative					
OBIETTIVI	AZIONI	ASUR - AO Ospedali Riuniti - AO Marche Nord - INRCA		GSA		CONSOLIDATO	
		SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE
G.2) 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.	G.2.1. Analisi - Analisi delle prassi operative esistenti, anche in relazione alle procedure applicative in essere e alla strutturazione funzionale all'interno delle unità operative coinvolte. Inoltre occorre valutare gli effetti sull'obiettivo: della fatturazione elettronica, dello split payment e del regolamento sugli agenti contabili	30/06/2015					
	G.2.2. Definizione delle procedure - Per ciò che attiene i costi, la separazione dei compiti e delle responsabilità è garantita dalla distinta competenza delle fasi di registrazione, liquidazione e pagamento del debito in termini di unità operative coinvolte e dalla conseguente distinta profilatura informatica degli operatori. In particolare: - la registrazione dei documenti passivi è di competenza dell'U.O. Bilancio - Ufficio registrazione documenti; - la liquidazione del relativo debito spetta ai servizi competenti; - il pagamento avviene da parte dell'U.O. Bilancio - Ufficio gestione mandati, dietro apposita dichiarazione di certezza, liquidità ed esigibilità del debito derivante dalla fase di liquidazione. Dal lato ricavi, analoga separazione è garantita dalla natura stessa delle fattispecie di operazioni che costituiscono motivo di incasso, e comunque dalla presenza di supporti documentali che attestano l'esistenza del credito ed il conseguente diritto a riscuoterlo.	30/04/2017					
	G.2.3. Implementazione - La fase di implementazione prevede l'adozione dell'atto di recepimento della procedura e la verifica del corretto adeguamento dei saldi di bilancio, come conseguenza dell'applicazione dei nuovi principi contabili introdotti dal D.lgs. 118/2011 e della casistica applicativa.	31/07/2017					
	G.2.4. Applicazione a regime - La fase di implementazione richiede agli Enti del SSR l'eventuale predisposizione di istruzioni operative aziendali	30/4/2018					
	G.2.5. Verifica delle corretta applicazione delle procedure -La verifica della corretta applicazione è assicurata dal monitoraggio dei parametri di controllo e degli indicatori previsti nella procedura elaborata.	30/09/2018					
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore) se SI indicare data di scadenza						
G.3) Realizzare controlli periodici da parte di personale interno, terzo dalle funzioni di Tesoreria.	Analisi - Analisi delle prassi operative esistenti, anche in relazione alle procedure applicative in essere per la verifica: (i) delle risultanze di cassa dell'Azienda con quelle dell'istituto tesoriere e (ii) delle risultanze delle casse economiche e casse prestazioni con le effettive giacenze liquide.	31/12/2014					
	G.3.2. Definizione delle procedure - Definizione delle procedure interaziendali di riconciliazione tra le risultanze: (i) tra le risultanze di cassa dell'Azienda con quelle risultanti all'istituto tesoriere (ii) e tra le risultanze delle casse economiche e casse prestazioni con le effettive giacenze liquide.	31/12/2015					
	G.3.3. Implementazione - La fase di implementazione prevede l'adozione dell'atto di recepimento della procedura e la verifica del corretto adeguamento dei saldi di bilancio, come conseguenza dell'applicazione dei nuovi principi contabili introdotti dal D.lgs. 118/2011 e della casistica applicativa.	31/07/2017					
	G.3.4. Applicazione a regime - Ogni trimestre, o con frequenza maggiore se e quando previsto, è assunto il saldo di cassa del tesoriere e verificato con le risultanze contabili dell'azienda, tenuto conto di movimentazioni da regolarizzare e/o di ogni altro motivo giustificante il disallineamento.	31/03/2018					
	G.3.5. Verifica delle corretta applicazione delle procedure - La verifica della corretta applicazione è assicurata dal rispetto dei parametri di controllo degli indicatori previsti nella procedura elaborata.	30/09/2018					
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore) se SI indicare data di scadenza						

G - DISPONIBILITA' LIQUIDE

OBIETTIVI	AZIONI	scadenze e note esplicative					
		ASUR - AO Ospedali Riuniti - AO Marche Nord - INRCA		GSA		CONSOLIDATO	
		SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE
G.4) Garantire che tutte le operazioni di cassa e banca siano corredate da documenti idonei, controllati e approvati prima della loro rilevazione contabile	G.4.1. Analisi -L'analisi ha fatto emergere la necessità di definire procedure finalizzate a: (i) verificare che ogni registrazione contabile di entrata e di uscita di cassa e banca sia supportata da idonea documentazione giustificativa, (ii) verificare i presupposti finanziari per l'effettuazione del pagamento e la congruenza delle uscite di cassa con la programmazione finanziaria	31/12/2014					
	G.4.2. Definizione delle procedure - Ogni operazione di pagamento deve essere preceduta da: - esistenza di idonea autorizzazione di spesa; - esatta imputazione contabile del costo; - esistenza e regolarità della documentazione giustificativa della spesa, dettagliata in talune fattispecie esemplificative in relazione alla tipologia di pagamento da eseguire; - verifica della regolarità dell'iter di liquidazione del debito; - controlli sul rispetto della programmazione finanziaria mensile elaborata dall'Ente del SSR Ogni operazione di entrata che venga regolarmente registrata deve essere supportata da documenti idonei a rilevarla. La procedura espone un dettaglio delle fattispecie in oggetto, anche per le entrate che non prevedono l'emissione di fattura al soggetto debitore. Analoghe disposizioni si intendono applicabili anche alle operazioni finanziarie riguardanti i servizi di cassa economale e CUP, disciplinate nei rispettivi regolamenti.	31/12/2015					
	G.4.3. Implementazione - La fase di implementazione prevede l'adozione delle procedure e la verifica del corretto adeguamento dei saldi di bilancio, come conseguenza dell'applicazione dei nuovi principi contabili introdotti dal D.lgs. 118/2011 e della casistica applicativa.	30/06/2017					
	G.4.4. Applicazione a regime - Attuazione di quanto disposto nella fase di implementazione per l'anno contabile 2016	31/03/2018					
	G.4.5. Verifica della corretta applicazione delle procedure - La verifica della corretta applicazione è assicurata dal monitoraggio dei parametri di controllo e degli indicatori previsti nella procedura elaborata.	30/09/2018					
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore) se SI indicare data di scadenza						

G - DISPONIBILITA' LIQUIDE		scadenze e note esplicative					
OBIETTIVI	AZIONI	ASUR - AO Ospedali Riuniti - AO Marche Nord - INRCA		GSA		CONSOLIDATO	
		SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE
G.5) Tracciare, in modo chiaro, evidente e ripercorribile, tutti i controlli svolti sulle operazioni di Tesoreria (inclusa l'attività di riconciliazione contabile con le risultanze dell'Istituto Tesoriere, dei conti correnti postali, delle casse economiche, ecc.).	G.5.1. Analisi - Analisi delle modalità di riconciliazione e dei soggetti abilitati ad effettuarla	31/12/2014					
	G.5.2. Definizione delle procedure : - Si prevede di formalizzare due procedure: a) procedura per la verifica periodica delle risultanze tra la cassa degli Enti del SSR con quelle dell'Istituto tesoriere; b) procedura per la verifica periodica delle casse economiche e casse prestazioni Le procedure devono contenere disposizioni finalizzate a: - delineare le modalità operative utilizzate per operare la riconciliazione; - individuare i soggetti deputati ad effettuare la riconciliazione; - stabilire idonee tempistiche per l'invio dei flussi informativi necessari all'attività di riconciliazione, cui i soggetti coinvolti devono attenersi; - stabilire la frequenza temporale dell'attività. Si prevede la facoltà di effettuare verifiche infratrimestrali qualora ritenuto opportuno.	31/12/2015					
	G.5.3. Implementazione : La fase di implementazione prevede l'adozione dell'atto di recepimento della procedura e la verifica del corretto adeguamento dei saldi di bilancio, come conseguenza dell'applicazione dei nuovi principi contabili introdotti dal D.lgs. 118/2011 e della casistica applicativa.	31/05/2017					
	G.5.4. Applicazione a regime : L'applicazione a regime è prevista per la gestione contabile 2017	31/03/2018					
	G.5.5. Verifica della corretta applicazione delle procedure - La verifica della corretta applicazione è assicurata dal monitoraggio dei parametri di controllo e degli indicatori previsti nella procedura elaborata.	30/09/2018					
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore) se SI indicare data di scadenza						
G.6) 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	G.6.1. Analisi - Analisi dei flussi finanziari intercorsi negli anni 2012-2013-2014 tra il conto corrente di Tesoreria unica (G.S.A.) e gli altri conti correnti della Regione			31/12/2014			
	G.6.2. Definizione delle procedure - La procedura di gestione dei libri contabili della GSA prevede le operazioni contabili per la tracciabilità di tutti i movimenti finanziari tra il conto corrente di Tesoreria unica (G.S.A.) e gli altri conti correnti della Regione			31/07/2015			
	G.6.3. Implementazione - L'implementazione della procedura sarà applicata alla gestione contabile del 2015			31/12/2015			
	G.6.4. Applicazione a regime - L'applicazione a regime è prevista per la redazione del bilancio d'esercizio 2016			30/06/2017			
	G.6.5. Verifica della corretta applicazione delle procedure - La verifica della corretta applicazione è assicurata dal monitoraggio dei parametri di controllo e degli indicatori previsti nella procedura elaborata.			30/06/2018			
REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore) se SI indicare data di scadenza							

H - PATRINOMIO NETTO

OBIETTIVI	AZIONI	ridefinizione scadenze per attività					
		ASUR - AO Ospedali Riuniti - AO Marche Nord - INRCA		GSA		CONSOLIDATO	
		SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE
H.1) Autorizzare , formalmente e preliminarmente, le operazioni gestionali e contabili che hanno impatto sul Patrimonio Netto.	H.1.1. Analisi - Analisi delle regole contabili che hanno un impatto sul Patrimonio Netto, in relazione alle tipologie delle relative operazioni gestionali e contabili					30/06/2015	
	H.1.2. Definizione delle procedure - individuazione del livello autorizzativo necessario (funzionario, dirigente, direttore amministrativo, direttore generale) nell'ambito del vademecum del piano dei conti e dei principi contabili					30/06/2018	
	H.1.3. Implementazione - Implementare il vademecum del piano dei conti e dei principi contabili alla gestione contabile del 2018					31/12/2018	
	H.1.4. Applicazione a regime - L'applicazione a regime è prevista per la verifica dell'anno 2018					30/04/2019	
	H.1.5. Verifica delle corretta applicazione delle procedure -La verifica della corretta applicazione è assicurata dal monitoraggio dei parametri di controllo e degli indicatori previsti nella procedura elaborata					31/12/2019	
	REVISIONI LIMITATE (<i>procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore</i>) se SI indicare data di scadenza						
H.2) 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	H.2.1. Analisi - Verifica dell'attuale situazione di ciascun Ente del SSR per l'avvio della procedura di riconciliazione tra contributi in c/capitale ovvero in c/esercizio, se destinati all'acquisto di cespiti e gli investimenti effettuati.	30/09/2015					
	H.2.2. Definizione delle procedure - Definizione di una metodologia di lavoro per la riconciliazione dei contributi in c/capitale e in c/esercizio con i cespiti acquistati tenendo conto degli ammortamenti e relative sterilizzazioni.	30/11/2015					
	H.2.3. Implementazione -L'implementazione della procedura prevede: - la associazione per ciascun cespite in inventario del giusto riferimento al contributo in c/capitale utilizzato per l'acquisto, tenendo conto anche degli ammortamenti e delle relative sterilizzazioni. - l'attività di confronto dei valori iscritti in contabilità generale con quelli dell'inventario al fine di apportare eventuali aggiornamenti dei saldi.	30/09/2018					
	H.2.4. Applicazione a regime - l'applicazione a regime è prevista per l'anno contabile 2019	30/06/2019					
	H.2.5. Verifica delle corretta applicazione delle procedure - La verifica della corretta applicazione è assicurata dal monitoraggio dei parametri di controllo e degli indicatori previsti nella procedura elaborata.	31/12/2019					
	REVISIONI LIMITATE (<i>procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore</i>) se SI indicare data di scadenza						

H - PATRIMONIO NETTO

OBIETTIVI	AZIONI	ridefinizione scadenze per attività					
		ASUR - AO Ospedali Riuniti - AO Marche Nord - INRCA		GSA		CONSOLIDATO	
		SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE
H.3) 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	H.3.1. Analisi -Verifica dell'attuale metodologia di lavoro utilizzata da ciascun Ente del SSR per la tracciabilità del contributo con l'atto formale di assegnazione	31/12/2014					
	H.3.2. Definizione delle procedure - Definizione di una procedura amministrativo contabile per la gestione di delibere di assegnazione di un contributo in c/capitale, che garantisca la tracciabilità del cespiti in relazione ai finanziamenti. La procedura dovrà prevedere anche la riconciliazione dei cespiti ai relativi finanziamenti pregressi	28/02/2015					
	H.3.3. Implementazione - La fase di implementazione prevede il recepimento degli Enti SSR della procedura definita valutando eventuali impatti sul sistema informativo e sul modello organizzativo.	31/10/2015					
	H.3.4. Applicazione a regime - Si prevede l'informatizzazione della procedura e l'applicazione a regime nella gestione contabile dell'anno 2019	30/06/2019					
	H.3.5. Verifica delle corretta applicazione delle procedure -La verifica della corretta applicazione è assicurata dal monitoraggio dei parametri di controllo e degli indicatori previsti nella procedura elaborata.	31/12/2019					
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore) se SI indicare data di scadenza						
H.4) 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.	H.4.1. Analisi – Verifica dell'attuale situazione di ciascun Ente del SSR per l'avvio della procedura di riconciliazione tra tipologia di finanziamento (conferimenti donazioni e lasciti) e investimenti	31/12/2014					
	H.4.2. Definizione delle procedure - Definizione di una metodologia di lavoro per la riconciliazione tenendo conto degli ammortamenti e relative sterilizzazioni.	28/02/2015					
	H.4.3. Implementazione - La fase di implementazione prevede il recepimento degli enti SSR delle procedure definite valutando eventuali impatti sul sistema informativo e sul modello organizzativo.	31/10/2015					
	H.4.4. Applicazione a regime - Si prevede l'informatizzazione della procedura e l'applicazione a regime nella gestione contabile dell'anno 2019	30/06/2019					
	H.4.5. Verifica delle corretta applicazione delle procedure - La verifica della corretta applicazione è assicurata dal monitoraggio dei parametri di controllo e degli indicatori previsti nella procedura elaborata.	31/12/2019					
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore) se SI indicare data di scadenza						

PIANO ATTUATIVO DELLA CERTIFICABILITA'

I - DEBITI E COSTI

OBIETTIVI	AZIONI	scadenze e note esplicative					
		ASUR - AO Ospedali Riuniti - AO Marche Nord - INRCA		GSA		CONSOLIDATO	
		SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE
I.1) Disciplinare gli approvvigionamenti di beni e servizi sanitari e non sanitari: documentando e formalizzando il flusso informativo e le fasi della procedura di acquisizione dei beni e servizi sanitari e non sanitari.	I.1.1. Analisi - Verifica dei regolamenti/procedure di acquisizione di beni e servizi sanitari e non, già esistenti ed attualmente applicati all'interno degli Enti del SSR, nonché dei regolamenti per gli acquisti in economia	31/05/2015					
	I.1.2. Definizione delle procedure - Condivisione di linee guida interaziendali che stabiliscano requisiti procedurali comuni della procedura degli approvvigionamenti e del regolamento per gli acquisti in economia	30/03/2017					
	I.1.3. Implementazione - La fase di implementazione richiede agli Enti del SSR il recepimento delle linee guida interaziendale e l'eventuale predisposizione di procedure interne aziendali, nonché l'implementazione del sistema informativo a supporto dell'area approvvigionamenti	30/11/2017					
	I.1.4. Applicazione a regime - L'applicazione a regime è prevista nella gestione contabile dell'anno 2018	31/12/2018					
	I.1.5. Verifica delle corretta applicazione delle procedure - La verifica della corretta applicazione è assicurata dal monitoraggio dei parametri di controllo e degli indicatori previsti nella procedura elaborata.	30/04/2019					
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore) se SI indicare data di scadenza						
I.2) Impiegare documenti idonei ed approvati, lasciando traccia dei controlli svolti; ogni operazione suscettibile di originare, modificare o estinguere i debiti deve essere comprovata da appositi documenti che siano controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile.	I.2.1. Analisi - Ricognizione della documentazione in uso per la rilevazione contabile	31/12/2014					
	I.2.2. Definizione delle procedure - Definizione di una procedura interaziendale di gestione della documentazione di supporto all'iscrizione/modifica dei debiti	31/12/2014					
	I.2.3. Implementazione - La fase di implementazione richiede agli Enti del SSR il recepimento della procedura interaziendale, l'eventuale predisposizione di procedure interne aziendali e l'implementazione del sistema informatico a supporto	31/07/2015					
	I.2.4. Applicazione a regime - L'applicazione a regime è prevista nella gestione contabile dell'anno 2017	31/03/2018					
	I.2.5. Verifica delle corretta applicazione delle procedure -La verifica della corretta applicazione è assicurata dal monitoraggio dei parametri di controllo e degli indicatori previsti nella procedura elaborata.	30/09/2018					
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore) se SI indicare data di scadenza						

I - DEBITI E COSTI		scadenze e note esplicative					
OBIETTIVI	AZIONI	ASUR - AO Ospedali Riuniti - AO Marche Nord - INRCA		GSA		CONSOLIDATO	
		SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE
I.3) Dare evidenza dei controlli effettuati con particolare riguardo: alla comparazione di ordini - offerte richieste ai fornitori - bolle di entrata della merce in magazzino; alla verifica delle fatture dei fornitori (intestazione, bolla-fattura, bolla-ordine, calcoli aritmetici, adempimenti fiscali, autorizzazione al pagamento).	I.3.1. Analisi - Ricognizione delle procedure esistenti per la liquidazione e il pagamento dei debiti e per la gestione dell'anagrafica centralizzata. Analisi del sistema di monitoraggio dei processi non conclusi: - estrazione bolle non fatturate - estrazione fatture per le quali non si è concluso il processo di liquidazione nei termini stabiliti	30/06/2015					
	I.3.2. Definizione delle procedure- Elaborazione di linee guida per la liquidazione e pagamento dei debiti e definizione di un insieme sistematico di controlli da attuare periodicamente per monitorare l'adesione alle procedure	30/09/2015					
	I.3.3. Implementazione- La fase di implementazione richiede agli Enti del SSR il recepimento della procedura interaziendale, l'eventuale predisposizione di procedure interne aziendali e l'implementazione del sistema informatico a supporto	30/11/2017					
	I.3.4. Applicazione a regime- L'applicazione a regime è prevista nella gestione contabile dell'anno 2017	31/03/2018					
	I.3.5. Verifica delle corretta applicazione delle procedure - La verifica della corretta applicazione è assicurata dal monitoraggio dei parametri di controllo e degli indicatori previsti nella procedura elaborata	30/09/2018					
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore) se SI indicare data di scadenza						
I.4) Fornire idonei elementi di stima di previsione dei debiti di cui si conosce l'esistenza ma non l'ammontare: merci acquisite o servizi ricevuti senza che sia stata ricevuta e contabilizzata la relativa fattura; debiti a lungo termine, comprensivi degli interessi, per i quali sussistono particolari problemi di valutazione; debiti sui quali siano maturati interessi o penalità da inserire in bilancio; rischi concretizzati in debiti certi.	I.4.1. Analisi - L'analisi prevede una ricognizione degli strumenti in uso presso ogni Ente del SSR	31/05/2015					
	I.4.2. Definizione delle procedure- Si prevede: - la creazione nel sistema informativo di un punto a menù per il calcolo dell'indicatore di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 9 del DPCM del 22/09/2014 - una procedura amministrativo contabile per la corretta rilevazione dei costi di competenza e relativa alle scritture di assestamento	30/09/2015					
	I.4.3. Implementazione - La fase di implementazione richiede agli Enti del SSR il recepimento della procedura interaziendale e l'eventuale predisposizione di procedure interne aziendali e l'implementazione del sistema informatico a supporto	30/11/2017					
	I.4.4. Applicazione a regime- L'applicazione a regime è prevista nella gestione dell'anno 2018	31/12/2018					
	I.4.5. Verifica delle corretta applicazione delle procedure - La verifica della corretta applicazione è assicurata dal monitoraggio dei parametri di controllo e degli indicatori previsti nella procedura elaborata.	30/04/2019					
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore) se SI indicare data di scadenza						

I - DEBITI E COSTI		scadenze e note esplicative					
OBIETTIVI	AZIONI	ASUR - AO Ospedali Riuniti - AO Marche Nord - INRCA		GSA		CONSOLIDATO	
		SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE
I.5) Formalizzare i flussi informativi e consentire la percorribilità dei controlli sul corretto trattamento economico del personale dipendente, personale assimilato a dipendente e dei medici della medicina convenzionata di base, secondo la regolazione giuslavorista e previdenziale.	I.5.1. Analisi - Ricognizione delle procedure esistenti al fine della condivisione di una procedura amministrativo contabile	30/06/2015					
	I.5.2. Definizione delle procedure - Predisposizione e condivisione di un regolamento/linee guida relative: - area personale (dipendente e convenzionato) - trattamento giuridico ed economico - contabilizzazione dei costi del personale (dipendente e convenzionato) - conciliazione del "cedolone" e delle scritture contabili del personale dipendente e convenzionato in chiusura di Bilancio - controlli da effettuare sull'anagrafica dei dipendenti e convenzionati (area giuridica ed economica)	30/03/2017					
	I.5.3. Implementazione - La fase di implementazione richiede agli Enti del SSR il recepimento della procedura interaziendale e l'eventuale predisposizione di procedure interne aziendali e l'implementazione del sistema informatico a supporto	30/04/2017					
	I.5.4. Applicazione a regime - L'applicazione a regime è prevista nella gestione contabile dell'anno 2018	30/06/2019					
	I.5.5. Verifica delle corretta applicazione delle procedure -La verifica della corretta applicazione è assicurata dal monitoraggio dei parametri di controllo e degli indicatori previsti nella procedura elaborata.	30/09/2019					
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore) se Si indicare data di scadenza						
I.6) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei debiti (e dei correlati costi).	I.6.1. Analisi -Ricognizione delle procedure esistenti al fine della condivisione di una procedura amministrativo contabile	30/06/2015					
	I.6.2. Definizione delle procedure - Definizione di una procedura di gestione dei debiti e di un modello organizzativo aziendale che prevede funzioni distinte tra la registrazione dei debiti (contabilità fornitori e contabilità patrimonio) e la gestione dei pagamenti (gestione mandati)	30/09/2015					
	I.6.3. Implementazione - La fase di implementazione richiede agli Enti del SSR il recepimento della procedura interaziendale e l'eventuale predisposizione di procedure interne aziendali e l'implementazione del sistema informatico a supporto	30/11/2017					
	I.6.4. Applicazione a regime - L'applicazione a regime è prevista nella gestione contabile dell'anno 2017	31/03/2018					
	I.6.5. Verifica delle corretta applicazione delle procedure -La verifica della corretta applicazione è assicurata dal monitoraggio dei parametri di controllo e degli indicatori previsti nella procedura elaborata	30/09/2018					
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore) se Si indicare data di scadenza						

I - DEBITI E COSTI		scadenze e note esplicative					
OBIETTIVI	AZIONI	ASUR - AO Ospedali Riuniti - AO Marche Nord - INRCA		GSA		CONSOLIDATO	
		SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE	SCADENZA	NOTE
I.7) Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai creditori.	I.7.1. Analisi -L'analisi effettuata ha messo in evidenza che si tratta dell'attività volta alla verifica della corrispondenza dei saldi relativi ai vari fornitori attraverso l'invio degli estratti conto delle partite aperte (c. d. circolarizzazione periodica dei saldi relativi ai fornitori)	31/12/2014					
	I.7.2. Definizione delle procedure - La procedura, già operativa, è a cura del Collegio Sindacale (o società di certificazione) che procede a campione alla verifica dei saldi.	31/12/2014					
	I.7.3. Implementazione -La circolarizzazione risulta implementata e svolta dal Collegio sindacale (o società di certificazione) in sede di chiusura di bilancio	31/12/2014					
	I.7.4. Applicazione a regime - La circolarizzazione risulta a regime e svolta dal Collegio sindacale (o società di certificazione) in sede di chiusura di bilancio.	31/12/2014					
	I.7.5. Verifica delle corretta applicazione delle procedure --La verifica della corretta applicazione è assicurata dal monitoraggio dei parametri di controllo e degli indicatori previsti nella procedura elaborata.	31/12/2015					
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore) se Si indicare data di scadenza						
I.8) Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di debiti e costi, del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.	I.8.1. Analisi - Analisi delle prassi operative esistenti anche in relazione alle procedure applicative in essere	31/12/2014					
	I.8.2. Definizione delle procedure - Relativamente ai costi, trattasi di una procedura consistente nella elaborazione dei report periodici di contabilità analitica. Relativamente ai debiti, trattasi di una procedura consistente nell'analisi comparata degli scostamenti rispetto all'anno precedente	31/12/2014					
	I.8.3. Implementazione - La procedura risulta implementata in ogni Ente del SSR	31/12/2014					
	I.8.4. Applicazione a regime - La procedura risulta a regime in ogni Ente del SSR	31/12/2014					
	I.8.5. Verifica delle corretta applicazione delle procedure --La verifica della corretta applicazione è assicurata dal monitoraggio dei parametri di controllo e degli indicatori previsti nella procedura elaborata.	31/12/2015					
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore) se Si indicare data di scadenza						
I.9) Effettuare attività di riconciliazione tra i debiti verso le Aziende, iscritti nel bilancio della G.S.A., i residui passivi iscritti nei capitoli di bilancio regionale e i crediti verso la Regione rilevati nei bilanci delle aziende.	I.9.1. Analisi .Valutazione/individuazione delle spese del perimetro sanità			31/12/2014			
	I.9.2. Definizione delle procedure - La procedura di gestione dei libri contabili della GSA prevede le verifiche per la riconciliazione tra i debiti verso le Aziende, iscritti nel bilancio della G.S.A., i residui passivi iscritti nei capitoli del bilancio regionale e i crediti verso la Regione rilevati nei bilanci d'esercizio degli Enti del SSR			31/07/2015			
	I.9.3. Implementazione - L'implementazione della procedura sarà applicata alla gestione contabile del 2015			31/12/2015			
	I.9.4. Applicazione a regime - L'applicazione a regime è prevista per la redazione del bilancio d'esercizio 2015			30/06/2016			
	I.9.5. Verifica delle corretta applicazione delle procedure -La verifica della corretta applicazione è assicurata dal monitoraggio dei parametri di controllo e degli indicatori previsti nella procedura elaborata			31/04/2019			
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate affidate attraverso un incarico conferito dalla regione ad un revisore) se Si indicare data di scadenza						