



Regione Campania

**Il Commissario ad Acta per l'attuazione
del Piano di rientro dai disavanzi del SSR Campano
(Deliberazione Consiglio dei Ministri 10/07/2017)**

DECRETO N. 63 DEL 05.07.2018

OGGETTO: Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci delle Aziende Sanitarie e implementazione della Contabilità Analitica. Modifiche ed integrazioni al decreto commissariale n. 22 del 16 marzo 2018.

(Deliberazione del Consiglio dei Ministri del 10 Luglio 2017, punto xi: "definizione e sottoscrizione dei contratti con gli erogatori privati accreditati, in coerenza con il fabbisogno assistenziale, con la normativa vigente in materia e con quanto previsto dal punto i - riorganizzazione della rete ospedaliera").

VISTA la legge 30 dicembre 2004, n. 311 recante "*Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2005)*" e, in particolare, l'art. 1, comma 180, che ha previsto per le regioni interessate l'obbligo di procedere, in presenza di situazioni di squilibrio economico finanziario, ad una ricognizione delle cause ed alla conseguente elaborazione di un programma operativo di riorganizzazione, di riqualificazione o di potenziamento del Servizio Sanitario Regionale, di durata non superiore ad un triennio;

VISTA l'Intesa Stato-Regioni del 23 marzo 2005 che, in attuazione della richiamata normativa, pone a carico delle regioni l'obbligo di garantire, coerentemente con gli obiettivi di indebitamento netto delle amministrazioni pubbliche, l'equilibrio economico-finanziario del servizio sanitario regionale nel suo complesso, realizzando forme di verifica trimestrale della coerenza degli andamenti con gli obiettivi assegnati in sede di bilancio preventivo per l'anno di riferimento, nonché la stipula di un apposito accordo che individui gli interventi necessari per il perseguimento dell'equilibrio economico, nel rispetto dei livelli essenziali di assistenza;

VISTA la Deliberazione della Giunta regionale della Campania n. 460 del 20 marzo 2007 "*Approvazione del Piano di Rientro dal disavanzo e di riqualificazione e razionalizzazione del Servizio sanitario Regionale ai fini della sottoscrizione dell'Accordo tra Stato e Regione Campania ai sensi dell'art. 1, comma 180, della legge n. 311/2004*";

VISTA la Deliberazione del Consiglio dei Ministri del 24 luglio 2009 con la quale il Governo ha proceduto alla nomina del Presidente pro tempore della Regione Campania quale Commissario ad Acta per l'attuazione del piano di rientro dal disavanzo sanitario ai sensi dell'art. 4, comma 2, del DL



Regione Campania

Il Commissario ad Acta per l'attuazione del Piano di rientro dai disavanzi del SSR Campano (Deliberazione Consiglio dei Ministri 10/07/2017)

1 ottobre 2007, n. 159, convertito con modificazioni dalla L. 29 novembre 2007, n. 222;

VISTA la deliberazione del Consiglio dei Ministri dell'11 dicembre 2015 con la quale sono stati nominati quale Commissario *ad acta* il dott. Joseph Polimeni e quale subcommissario *ad acta* il dott. Claudio D'Amario;

VISTA la deliberazione del Consiglio dei Ministri del 10 luglio 2017 con la quale, all'esito delle dimissioni del dott. Polimeni dall'incarico commissariale, il Presidente della Giunta Regionale è stato nominato Commissario *ad acta* per l'attuazione del vigente piano di rientro dai disavanzi del SSR campano, secondo i Programmi operativi di cui all'articolo 2, comma 88, della legge 23 dicembre 2009, n. 191 e ss.mm.ii.;

VISTA la comunicazione assunta al protocollo della Struttura Commissariale n. 430 del 9 febbraio 2018, con la quale il subcommissario *ad acta* dott. Claudio D'Amario ha rassegnato le proprie dimissioni per assumere la funzione di Direttore Generale della Prevenzione Sanitaria presso il Ministero della Salute;

VISTA la richiamata deliberazione del Consiglio dei Ministri del 10 luglio 2017, che:

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

- individua, nell'ambito del più generale mandato sopra specificato, alcune azioni ed interventi come *acta* ai quali dare corso prioritariamente e, segnatamente, al punto xi) la *“definizione e sottoscrizione dei contratti con gli erogatori privati accreditati, in coerenza con il fabbisogno assistenziale, con la normativa vigente in materia e con quanto previsto dal punto i [riorganizzazione della rete ospedaliera]”*;

RICHIAMATA

la sentenza del Consiglio di Stato n. 2470/2013 secondo cui, *“ nell'esercizio dei propri poteri, il Commissario ad acta agisce quale organo decentrato dello Stato ai sensi dell'art. 120 della Costituzione, che di lui si avvale nell'espletamento di funzioni d'emergenza stabilite dalla legge, in sostituzione delle normali competenze regionali, emanando provvedimenti qualificabili come “ordinanze emergenziali statali in deroga”, ossia “misure straordinarie che il commissario, nella sua competenza d'organo statale, è tenuto ad assumere in esecuzione del piano di rientro, così come egli può emanare gli ulteriori provvedimenti normativi, amministrativi, organizzativi e gestionali necessari alla completa attuazione del piano di rientro”*;

RILEVATO

- a. che l'art. 79 comma 1 sexies della L. 133/08 ha previsto la possibilità per le Regioni in Piano di Rientro di utilizzare risorse ex art. 20 della L. 67/88 da *“investire”* nella realizzazione di un programma finalizzato a garantire la disponibilità di dati economici, gestionali e produttivi delle strutture sanitarie operanti a livello locale, *“per consentirne la produzione sistematica e l'interpretazione gestionale continuativa, ai fini dello svolgimento delle attività di programmazione e di controllo regionale e aziendale, in attuazione dei piani di rientro. I*



Regione Campania

Il Commissario ad Acta per l'attuazione del Piano di rientro dai disavanzi del SSR Campano (Deliberazione Consiglio dei Ministri 10/07/2017)

predetti interventi devono garantire la coerenza e l'integrazione con le metodologie definite nell'ambito del Sistema nazionale di verifica e controllo sull'assistenza sanitaria (SiVeAS), di cui all'articolo 1, comma 288, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, e con i modelli dei dati del Nuovo Sistema Informativo Sanitario nazionale (NSIS)";

- b. che l'art. 2, comma 70, della Legge n. 191/09 ha stabilito che *"per consentire alle regioni l'implementazione e lo svolgimento delle attività previste dall'articolo 11 della citata intesa Stato- Regioni in materia sanitaria per il triennio 2010-2012, dirette a pervenire alla certificabilità dei bilanci delle aziende sanitarie, alle regioni si applicano le disposizioni di cui all'articolo 79, comma 1-sexies, lettera c), del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133"*;
- c. che con decreto commissariale n. 125 del 10 ottobre 2012 è stato approvato il documento programmatico della Regione Campania per gli Interventi ai sensi dell'art. 79, comma 1 sexies, della L. 133/08, e dell'art. 2 comma 70 della L. 191/2009;
- d. che il conseguente Accordo di Programma è stato sottoscritto il 30 marzo 2015 tra il Ministero della Salute, il Ministero dell'Economia e delle Finanze e la Regione Campania, prevedendo un intervento da realizzare nell'arco di 36 mesi con un costo complessivo di € 37.500.000,00, di cui il 95% pari ad euro 35.625.000,00 a valere sulle risorse statali ex art. 20 della L. 67/88 e il 5%, pari ad euro 1.875.000,00, a carico del bilancio regionale;
- e. che con delibera della Giunta Regionale n. 646 del 22/11/2016, recante per oggetto: *<Art. 79 comma 1 sexies della L. 133/08 e dell'art. 2 comma 70 della L. 191/2009. Acquisizione risorse al Bilancio 2016 -2018 ai sensi dell'art. 4, comma 2, lettera a), della L.R. 2/2016. Istituzione di nuovi capitoli>* e conseguente decreto del dirigente della competente UOD 50.04.09 n. 39 del 25 novembre 2016, le suddette risorse sono state accertate sul capitolo di Entrata 1534 e impegnate sui capitoli di Spesa 7402 e 7547 del bilancio regionale 2016 – 2018;
- f. che con determinazione n. 105 del 23 maggio 2017, il Direttore Generale della So.Re.Sa. S.p.A., dopo l'espletamento della *< ... procedura aperta per l'affidamento dei servizi di consulenza direzionale ed operativa in favore della Regione Campania e delle AA.SS.LL./AA.OO. del suo territorio previsti dall'accordo di programma sottoscritto il 30/03/2015 tra il Ministero della Salute, dell'Economia e delle Finanze e la Regione Campania, in attuazione dell'art. 79, comma sexies lett. c) della Legge 133/2008 e dell'art. 2, comma 70, della Legge 191/2009... >* per un importo a base di gara di euro 30.737.705,00 oltre IVA, ha aggiudicato il contratto;
- g. che il conseguente contratto con l'R.T.I. è stato stipulato in data 11 ottobre 2017, con durata dell'intervento di 36 mesi, oltre ulteriori 12 mesi per la prestazione dei servizi aggiuntivi di manutenzione applicativa previsti dal paragrafo 8.5 del capitolato;
- h. che in data 26 ottobre 2017, in conformità al paragrafo 8.1 del capitolato, l'affidatario ha presentato il Piano di Progetto, comprensivo del Piano di Sviluppo delle Attività, del Piano della Qualità, del Piano dei Rischi e dei curriculum dei Responsabili di progetto e dei Project Manager;
- i. che il decreto di aggiudicazione della gara, il contratto con l'R.T.I. e il Piano di Lavoro sono



Regione Campania

Il Commissario ad Acta per l'attuazione del Piano di rientro dai disavanzi del SSR Campano (Deliberazione Consiglio dei Ministri 10/07/2017)

stati inviati sul Flusso Documentale Si.V.E.A.S. del Piano di Rientro con prot. n. 175 del 06.11.2017;

CONSIDERATO

- a. che l'intervento in corso ai sensi dell'art. 79, comma 1-sexies lettera c), della legge 133/2008 e dell'art.2, comma 70, della legge 191/2009, è imperniato sulle seguenti tre linee di attività:
 1. accompagnamento alla Certificabilità dei bilanci delle Aziende Sanitarie, della GSA e del Consolidato regionale, attraverso il ridisegno dei processi e delle procedure amministrativo contabili;
 2. progettazione, sviluppo ed avviamento operativo del modello di monitoraggio del SSR, volto a garantire la raccolta sistematica e continuativa di tutti i dati necessari per il governo operativo, economico e finanziario delle aziende sanitarie e il monitoraggio dei LEA;
 3. implementazione del Sistema Informativo Amministrativo Contabile unico in tutte le aziende del SSR;
- b. che nell'ambito del suddetto intervento sono previste specifiche attività, finalizzate alla definizione ed implementazione delle procedure di contabilità analitica a livello di singola Azienda Sanitaria e GSA - Gestione Sanitaria Accentrata, ed alla realizzazione di una metodologia e di un modello regionale di controllo di gestione;
- c. che la Regione ha trasmesso al Tavolo Tecnico per la Verifica degli Adempimenti Regionali ed al Comitato Permanente per la Verifica dei Livelli Essenziali di Assistenza, in data odierna, una apposita relazione sull'avanzamento delle attività del progetto ex art. 79, che sarà aggiornata periodicamente;

RICHIAMATO

- a. il decreto 1° marzo 2013, emanato dal Ministro della salute di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, recante "*Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità*", che ha individuato i requisiti comuni in termini di standard organizzativi, contabili e procedurali, per cicli contabili e aree di bilancio, suddivisi in tre diversi livelli: Aziende Sanitarie, Gestione sanitaria Accentrata e Consolidato regionale, da attivare in ogni Regione per garantire la qualità dei dati e dei bilanci ed assicurare il raggiungimento dei seguenti obiettivi:
 - A) Per le Aziende Sanitarie:

"A.1) Prevenire ed identificare eventuali comportamenti non conformi a leggi e regolamenti che abbiano impatto significativo in bilancio, attraverso ad esempio: il monitoraggio degli obblighi previsti dalla legge e l'accertamento che le procedure operative siano sviluppate in maniera tale da tener conto di tali obblighi; raccolta e divulgazione delle leggi e regolamenti la cui mancata attuazione (da parte di aziende e



Regione Campania

Il Commissario ad Acta per l'attuazione del Piano di rientro dai disavanzi del SSR Campano (Deliberazione Consiglio dei Ministri 10/07/2017)

personale dipendente) può generare impatti in bilancio.

A2) Programmare, gestire e successivamente controllare, su base periodica ed in modo sistemico, le operazioni aziendali allo scopo di raggiungere gli obiettivi di gestione prefissati.

A3) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio.

A4) Analizzare i dati contabili e gestionali per aree di responsabilità.

A5) Monitorare le azioni intraprese a seguito di rilievi/suggerimenti della Regione, del Collegio Sindacale e ove presente del Revisore Esterno”.

B) Per la GSA (Gestione Sanitaria Accentrata):

“B.1) Redigere in modo, chiaro, completo e tempestivo i libri obbligatori previsti per la G.S.A. presso la Regione.

B2) Separare adeguatamente compiti e responsabilità tra le attività di rilevazioni in contabilità economico-patrimoniale e le attività di verifica/riconciliazione con le risultanze del bilancio finanziario regionale.

B3) Garantire analisi periodiche sulle risultanze della contabilità economico - patrimoniale e sulle riconciliazioni con la contabilità finanziaria, da parte di personale indipendente (terzo certificatore) rispetto a quello addetto alla loro tenuta.

B4) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio”.

C) Per il Consolidato Regionale:

“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.

C2) Adottare uno specifico manuale delle procedure contabili per la redazione del bilancio consolidato regionale che consenta di definire specifici obblighi informativi e prescrivere trattamenti contabili omogenei a carico degli enti, per favorire la compatibilità e l'uniformità dei bilanci da consolidare.

C3) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio consolidato.

C4) Assicurare un adeguato processo per la registrazione delle rettifiche di consolidamento, inclusa la redazione, l'autorizzazione e l'elaborazione delle relative scritture contabili, e l'esperienza del personale responsabile del consolidamento”.

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

D) Ciclo Attivo: Area Immobilizzazioni



Regione Campania

Il Commissario ad Acta per l'attuazione del Piano di rientro dai disavanzi del SSR Campano (Deliberazione Consiglio dei Ministri 10/07/2017)

- E) Ciclo Attivo: Area Rimanenze
- F) Ciclo Attivo: Area Crediti e Ricavi
- G) Ciclo Attivo: Area Disponibilità Liquide
- H) Ciclo Passivo: Patrimonio Netto
- I) Ciclo Passivo: Area Debiti e Costi;

RICHIAMATO altresì

- a. il decreto commissariale n. 14 del 1 marzo 2017, con cui sono stati definiti i Programmi Operativi 2016 – 2018 per la prosecuzione del Piano di Rientro del settore sanitario (ai sensi della legge 23 dicembre 2009, n. 191, art. 2 comma 88) e, in particolare, il Programma 2 – *Procedimenti contabili / gestionali e certificabilità dei bilanci SSR*, indirizzato allo sviluppo di un Sistema di Controllo Interno (SCI), interpretato come uno strumento a disposizione delle Direzioni Aziendali per perseguire gli obiettivi di efficienza ed efficacia gestionale attraverso la misurazione e valutazione delle performance, la prevenzione dei fenomeni di corruzione e la rendicontazione delle attività, sviluppato su tre cicli di controllo:
 - 1. ciclo del controllo della efficacia ed efficienza delle attività di gestione, riconducibile ai sopra elencati requisiti generali di Certificabilità A/2, A/3 e A4,
 - 2. ciclo di controllo della attendibilità del Sistema di Bilancio e conseguente certificazione del bilancio, riconducibile ai sopra elencati requisiti generali di Certificabilità A/1, A/2 e A/5;
 - 3. ciclo di controllo della legalità: trasparenza e conformità alle leggi, ai regolamenti ed alle altre disposizioni, riconducibile ai sopra elencati requisiti generali di Certificabilità A/1, A/2 e A/5;

PRESO ATTO

- a. che la definizione delle procedure e degli strumenti di contabilità analitica e dei meccanismi di raccordo con gli altri sottosistemi informativi e lo sviluppo della funzione di controllo interno contabile, sia a livello regionale che aziendale, sono tra gli obiettivi essenziali dell'intervento avviato ai sensi dell'art. 79, comma 1 sexies, della L.133/2008 e dell'art. 2, comma 70, della L. 191/2009;
- b. che sono stati emanati i decreti commissariali n. 14/2009 e n. 60/2011, relativi al sistema contabile ed alla contabilità analitica, e i decreti commissariali n. 80/2013 e n. 5/2015 per la programmazione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità dei bilanci delle aziende sanitarie;
- c. che nel verbale della riunione congiunta del Tavolo Tecnico per la verifica degli adempimenti regionali con il Comitato permanente per la verifica dei livelli essenziali di assistenza del 25 luglio 2017, sono state evidenziate criticità ancora rilevanti nelle problematiche connesse ai procedimenti contabili/gestionali, alla contabilità analitica ed al percorso attuativo della certificabilità dei bilanci;



Regione Campania

Il Commissario ad Acta per l'attuazione del Piano di rientro dai disavanzi del SSR Campano (Deliberazione Consiglio dei Ministri 10/07/2017)

- d. che al fine di assicurare che le strutture organizzative delle aziende sanitarie e della GSA utilizzino correttamente e con i massimi risultati i servizi di consulenza direzionale forniti dal R.T.I. in attuazione dell'intervento ex art. 79, con DCA n. 43 del 9 ottobre 2017 è stata istituita presso la Direzione Generale per la Tutela della Salute una Cabina di Regia, con il compito di monitorare l'avanzamento dell'intervento presso ciascuna Azienda, rilevare tempestivamente eventuali criticità, favorirne la soluzione e proporre al Commissario ad acta azioni correttive;
- e. che nel verbale della riunione congiunta del Tavolo Tecnico per la verifica degli adempimenti regionali con il Comitato permanente per la verifica dei livelli essenziali di assistenza del 28 settembre 2017, Tavolo e Comitato hanno rilevato l'esigenza che si provveda *"ad approvare, con decreto del Commissario ad acta, un provvedimento che indichi le azioni da implementare o da ridefinire azienda per azienda relative alla contabilità analitica, e le nuove scadenze entro le quali portarle a termine"*;
- f. che con decreto del Commissario ad acta n. 53 del 7 novembre 2017 si è provveduto ad una prima riprogrammazione delle azioni per l'implementazione delle procedure e degli strumenti di contabilità analitica e dei meccanismi di raccordo con gli altri sottosistemi informativi e per lo sviluppo della funzione di controllo interno contabile, sia a livello regionale che aziendale, in conformità all'intervento avviato ai sensi dell'art. 79, comma 1 sexies, della L.133/2008 e dell'art. 2, comma 70, della L. 191/2009;
- g. che Tavolo e Comitato nel verbale della riunione di verifica del piano di rientro del 28 novembre 2017 hanno sollecitato l'aggiornamento del Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci delle Aziende Sanitarie ed hanno raccomandato *"di riportare le nuove scadenze della COAN all'interno del provvedimento regionale di aggiornamento del PAC"*;
- h. che tali indicazioni sono state recepite con il decreto del Commissario ad acta n. 22 del 16 marzo 2018, con il quale la Regione ha modificato e integrato i DCA n. 5/2015 e n. 53/2017; in particolare, il DCA n. 22/2018 aggiorna e sostituisce l'allegato A al decreto commissariale n. 5/2015, contenente il Piano Analitico delle azioni e delle scadenze del Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci delle Aziende Sanitarie per ciascuna Azienda Sanitaria, aggiornandolo in coerenza con il Piano di Lavoro del citato intervento ai sensi dell'art. 79 comma 1 sexies, della L.133/2008 e dell'art. 2, comma 70, della L. 191/2009;
- i. che, inoltre, il medesimo DCA n. 22/2018, coerentemente con l'aggiornamento del PAC e sulle base delle verifiche effettuate dai competenti uffici regionali sul grado di implementazione del nuovo Sistema Informativo Amministrativo Contabile (SIAC), ha rimodulato i gruppi di Aziende individuati del DCA n. 53/2017 ed il crono-programma per la graduale realizzazione delle attività relative alla implementazione della Contabilità Analitica;
- j. che nel citato DCA n. 22/2018 il cronoprogramma delle azioni relative al PAC ed alla COAN prevede il completamento delle stesse entro la medesima scadenza contrattuale dell'intervento ex art. 79 e, quindi, entro il 31 ottobre 2020;

CONSIDERATO

- a. che Tavolo e Comitato nella riunione di verifica del Piano di Rientro, tenutasi il 27 marzo



Regione Campania

Il Commissario ad Acta per l'attuazione del Piano di rientro dai disavanzi del SSR Campano (Deliberazione Consiglio dei Ministri 10/07/2017)

2018, hanno preso atto del decreto commissariale n. 22 del 16 marzo 2018 di aggiornamento delle scadenze del PAC e della COAN con termine ultimo al 30 ottobre 2020, valutando congruo un anticipo delle scadenze;

RITENUTO

- a. che, in coerenza con il Piano di Lavoro dell'intervento ex art. 79, consegnato dal R.T.I. con lettera del 26 ottobre 2017, le azioni programmate in materia di Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci delle Aziende Sanitarie (PAC) e, quindi, anche le specifiche azioni relative alla Contabilità Analitica, possano e debbano essere programmate in base alle più stringenti scadenze riportate nell'allegato A al presente decreto (Piano Analitico delle Azioni e Rimodulazione Scadenze);
- b. che, in coerenza con l'aggiornamento del Percorso Attuativo della Certificabilità, sulla base delle più recenti verifiche effettuate sul grado di implementazione del nuovo Sistema Informativo Amministrativo Contabile (SIAC) presso le diverse Aziende Sanitarie, nonché dello stato delle procedure contabili e della complessità degli interventi da realizzare, tenuto conto del numero di distretti e di presidi ospedalieri, il crono programma per la graduale implementazione della Contabilità Analitica nei gruppi di Aziende già individuati nel DCA n. 53/2017, come aggiornati dal DCA n. 22/2018, possa e debba essere rimodulato secondo quanto esposto nell'allegato B al presente decreto;
- c. di fare obbligo al Direttore Generale per la Tutela della Salute e ai Direttori Generali delle

Aziende Sanitarie di assicurare il puntuale rispetto dei cronoprogrammi approvati con il presente provvedimento;

Alla stregua della istruttoria tecnico-amministrativa effettuata dai competenti uffici della Direzione Generale per la Tutela della Salute e il Coordinamento con il SSR e riportata in premessa e negli allegati

DECRETA

Per tutto quanto esposto in premessa e che qui si intende integralmente riportato,

1. di **APPROVARE**, in sostituzione dell'allegato A al decreto commissariale n. 22 del 16 marzo 2018, la nuova programmazione delle azioni per l'attuazione del Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci delle Aziende Sanitarie (PAC), nonché delle specifiche azioni relative alla Contabilità Analitica, in base alle scadenze riportate nell'allegato A (Piano Analitico delle Azioni e Rimodulazione Scadenze), che forma parte integrante del presente decreto;
2. di **APPROVARE** il cronoprogramma delle attività relative alla implementazione della Contabilità Analitica, secondo quanto esposto nell'allegato B al presente decreto, distinto per i diversi gruppi



Regione Campania

**Il Commissario ad Acta per l'attuazione
del Piano di rientro dai disavanzi del SSR Campano
(Deliberazione Consiglio dei Ministri 10/07/2017)**

di Aziende individuati nel citato decreto commissariale n. 22 del 16 marzo 2018;

3. di **FARE OBBLIGO** al Direttore Generale per la Tutela della Salute e ai Direttori Generali delle Aziende Sanitarie di assicurare il puntuale rispetto dei cronoprogrammi approvati con il presente provvedimento;
4. di **TRASMETTERE** il presente provvedimento ai Ministeri affiancanti, riservandosi di adeguarlo alle eventuali osservazioni formulate dagli stessi;
5. di **TRASMETTERE** il presente provvedimento al Capo di Gabinetto del Presidente della Giunta Regionale della Campania, all'Assessore regionale al Bilancio e al Finanziamento del Servizio Sanitario Regionale in raccordo con il Commissario ad acta per il Piano di Rientro dal disavanzo sanitario, alla Direzione Generale per la Tutela della Salute e il Coordinamento del Sistema Sanitario regionale, al Direttore Generale della So.Re.Sa. S.p.A., a tutte le Aziende Sanitarie del S.S.R. ed al BURC per tutti gli adempimenti in materia di pubblicità e trasparenza.

Il Direttore Generale per la Tutela
della Salute ed il Coordinamento del SSR
Avv. Antonio Postiglione

DE LUCA

P.A.C.: Piano Analitico delle Azioni e Rimodulazione delle scadenze

Allegato A

	AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE / SCADENZE DI REALIZZAZIONE						LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE / SCADENZE DI REALIZZAZIONE						LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE / SCADENZE DI REALIZZAZIONE						
		ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3	ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO Dei Colli	AO Ruggi	AO Mascali	AO Ruffano	AO San Sebastiano	AOI Vanvelli	AOI Federico II	IRCCS Pascale	GSA	CONSOLIDATO
A1.1	Definizione di una procedura di raccolta, archiviazione e condivisione dei relevanti aziendali interessi, di leggi e regolamenti che riguardano l'azienda ed il settore sanitario e che abbiano impatto in bilancio.	30/11/2018	30/11/2018	31/01/2019	31/08/2018	31/03/2019	30/11/2018	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	n.a.	n.a.
A1.2	Implementazione della procedura di cui al punto A1.1	31/08/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/05/2019	31/12/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	n.a.	n.a.
A1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto A1.1	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.	
A1.4	Definizione di procedure di controllo interno di conformità a leggi e regolamenti che abbiano impatto a bilancio, tra gli altri si segnalano gli adempimenti dovuti dall'ente proponente in materia di normativa e loro successive modifiche ed integrazioni (D.lgs. 118/2011, legge 190/2012, DL 174/2012 e legge 213/2012, D.lgs. 33/2013)	30/11/2018	30/11/2018	31/01/2019	31/08/2018	31/03/2019	30/11/2018	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	n.a.	n.a.
A1.5	Implementazione di procedure di cui al punto A1.4	31/08/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/05/2019	31/12/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	n.a.	n.a.
A1.6	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto A1.4	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.	
A1.7	Redazione e divulgazione di un codice di comportamento e accertamento che il personale ne sia adeguatamente informato e precitato	30/11/2018	30/11/2018	31/01/2019	31/08/2018	31/03/2019	30/11/2018	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	n.a.	n.a.
A1.8	Adozione di un sistema di monitoraggio e verifica del rispetto del codice di comportamento che preveda anche l'adozione di misure nei confronti del personale che venga meno agli obblighi codificati	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.	
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																				
	Indicare (S) o (N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
	Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----
A2.1	Adozione di un sistema formalizzato di programmazione e controllo della gestione, che disciplini in particolare la definizione degli obiettivi strategici ed operativi coerenti con le relative responsabilità e tempistiche, la predisposizione dei bilanci di	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.	
A2.2	Attivazione di un sistema di monitoraggio contabile gestionale basato sull'analisi degli scostamenti rispetto al budget (con periodicità almeno trimestrale)	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.	
A2.3	Adozione di un modello di reporting che consenta di monitorare le informazioni chiave per il raggiungimento degli obiettivi, le segnalazioni attendenti ad altro scopo di raggiungere gli obiettivi di gestione prefissati.	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.	
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																				
	Indicare (S) o (N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
	Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----
A3.1	Adeguamento delle procedure amministrativo-contabili per tutti i cicli contabili: ciclo passivo, ciclo attivo, ciclo di predisposizione del bilancio e dei modelli CE e SP	30/11/2018	30/11/2018	31/01/2019	31/08/2018	31/03/2019	30/11/2018	31/01/2019	30/11/2018	31/01/2019	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	n.a.	n.a.
A3.2	Adozione del piano dei conti unico regionale adottato con decreto regionale n° del 10/10/2012	30/04/2018	30/04/2018	30/04/2018	30/04/2018	30/04/2018	30/04/2018	30/04/2018	30/04/2018	30/04/2018	30/04/2018	30/04/2018	30/04/2018	30/04/2018	30/04/2018	30/04/2018	30/04/2018	30/04/2018	n.a.	n.a.
A3.3	Definizione del contenuto di funzioni, ruoli e responsabilità a livello di unità organizzativa aziendale (funzioni/organismi) nonché delle interrelazioni tra le diverse funzioni contabili (pratica delle relazioni) all'interno delle singole aziende e nei confronti della altre strutture	30/11/2018	30/11/2018	31/01/2019	31/08/2018	31/03/2019	30/11/2018	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	n.a.	n.a.
A3.4	Definizione della dotazione organica dell'azienda, anche alla luce degli edottandi di bilancio, relativamente alle funzioni amministrative contabili, interni audit e controllo di gestione	30/11/2018	30/11/2018	31/01/2019	31/08/2018	31/03/2019	30/11/2018	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	n.a.	n.a.
A3.5	Mappatura degli applicativi IT in uso con lo scopo di verificare la copertura funzionale rispetto alle esigenze di natura amministrativa contabile e definizione delle eventuali esigenze di sviluppo	30/11/2018	30/09/2018	31/10/2018	30/04/2018	30/11/2018	31/08/2018	30/04/2018	31/08/2018	30/04/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/12/2018	30/11/2018	30/11/2018	30/04/2018	30/04/2018	31/12/2018	n.a.	n.a.
A3.6	Attivazione progetti di sviluppo (anche attraverso attivazione di bandi per l'acquisizione di software e servizi connessi allo sviluppo IT)	Attività conclusa	Attività conclusa	Attività conclusa	Attività conclusa	Attività conclusa	Attività conclusa	Attività conclusa	Attività conclusa	Attività conclusa	Attività conclusa	Attività conclusa	Attività conclusa	Attività conclusa	Attività conclusa	Attività conclusa	Attività conclusa	Attività conclusa	n.a.	n.a.
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																				
	Indicare (S) o (N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
	Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----
A4.1	Adozione di un sistema di contabilità analitica in base alle indicazioni regionali previste dal DCA 14/2009 e dei relativi strumenti quali piano dei centri di costo e di responsabilità	30/11/2018	30/11/2018	31/01/2019	31/08/2018	31/03/2019	30/11/2018	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	n.a.	n.a.
A4.2	Definizione di adeguate procedure di Co.An. raccordate con il sistema della contabilità generale	30/11/2018	30/11/2018	31/01/2019	31/08/2018	31/03/2019	30/11/2018	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	n.a.	n.a.
A4.3	Implementazione di procedure di cui al punto A4.2	31/08/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/05/2019	31/12/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	n.a.	n.a.
A4.4	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto A4.2	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.	
A4.5	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico dei dati contabili e gestionali analitici: carico di responsabilità mediate concordato con gli obiettivi assegnati ed i consuntivi dei periodi precedenti	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.	
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																				

P.A.C.: Piano Analitico delle Azioni e Rimodulazione delle scadenze

Allegato A

	AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE / SCADENZE DI REALIZZAZIONE						LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE / SCADENZE DI REALIZZAZIONE						LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE / SCADENZE DI REALIZZAZIONE								
		ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3	ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO Dei Colli	AOU Ruggi	AO Mascali	AO Ruffano	AO San Sebastiano	AOU Vanvitelli	AOU Fedelico II	IRCCS Pascale	GSA	CONSOLIDATO		
	Indicare (S) o (N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO		
	Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....
A5.1	Definizione di una procedura di raccolta e condivisione tra i soggetti interessati dei rilievi/suggerimenti da parte della Regione, del Collegio Sindacale e ove presente del Revisore Esterno	30/11/2018	30/11/2018	31/01/2019	31/08/2018	31/03/2019	30/11/2018	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	n.a.	n.a.		
A5.2	Implementazione della procedura di cui al punto A5.1	31/08/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/05/2019	31/12/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	n.a.	n.a.		
A5.3	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto A5.1	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.		
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																					
	Indicare (S) o (N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO		
	Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....
GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA																						
B1.1	Definizione di procedure di verifica circa l'esistenza dei libri obbligatori e la loro corretta tenuta ed alimentazione in relazione ai fatti di gestione	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	31/03/2019	n.a.	
B1.2	Implementazione della procedura di cui al punto B1.1	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	31/12/2019	n.a.
B1.3	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto B1.1	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	31/10/2020	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																					
	Indicare (S) o (N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
	Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....
B2.1	Adozione di un modello organizzativo adeguato definito attraverso apposito organigramma e funzionario con specifico riferimento alle attività di gestione e attività di controllo e/o riconciliazioni tra le risultanze della contabilità economica patrimoniale e quelle della contabilità finanziaria	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	31/03/2019	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																					
	Indicare (S) o (N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
	Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....
B3.1	Definizione di apposite procedure di verifica da parte in essere da parte del terzo certificate volte a riscontrare i seguenti principali aspetti: corretta tenuta dei libri obbligatori della GSA, coerenza tra dati contabili ed i modelli C.I., S.F., bilancio di esercizio GSA e consolidato, quadratura della cassa sanità in inclusi i trasferimenti dal conto di tesoro ordinario a quello sanità, riconciliazione tra le risultanze della contabilità economica-patrimoniale e quelle della contabilità finanziaria regionale, effettiva applicazione delle procedure del ciclo attivo e del ciclo passivo	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	31/03/2019	n.a.
B3.2	Implementazione della procedura di cui al punto B3.1	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	31/12/2019	n.a.
B3.3	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto B3.1	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	31/10/2020	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																					
	Indicare (S) o (N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
	Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....
B4.1	Definizione di procedure amministrativo-contabili per tutti i cicli contabili che interessano la GSA: ciclo passivo, ciclo attivo, ciclo di predisposizione del bilancio e dei modelli C.I. e S.F.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	31/03/2019	n.a.
B4.2	Implementazione della procedura di cui al punto B4.1	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	31/12/2019	n.a.
B4.3	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto B4.1	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	31/10/2020	n.a.
B4.4	Definizione della dotazione organica dell'azienda, anche alla luce degli adattamenti all'azienda, relativamente alle funzioni amministrative contabili, interni audit e controllo di gestione	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	31/03/2019	n.a.
B4.5	Magazzinatura degli applicativi IT in uso con lo scopo di verificarne la copertura funzionale rispetto alle esigenze di natura amministrativa contabile e definizione delle eventuali esigenze di sviluppo	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	31/12/2018	n.a.
B4.6	Attivazione progetti di sviluppo (anche attraverso attivazione di bandi per l'acquisizione di forniture e servizi connessi allo sviluppo IT)	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	Attività conclusa	n.a.

P.A.C.: Piano Analitico delle Azioni e Rimodulazione delle scadenze

Allegato A

AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE / SCADENZE DI REALIZZAZIONE						LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE / SCADENZE DI REALIZZAZIONE						LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE / SCADENZE DI REALIZZAZIONE						
	ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3	ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO Dei Colli	AOU Ruggi	AO Moscalli	AO Rummo	AO San Sebastiano	AOU Vanvitelli	AOU Fedelico II	IRCCS Pascale	GSA	CONSOLIDATO
B4.7 Implementazione di sistema integrato tra contabilità finanziaria e contabilità economico patrimoniale	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	30/11/2019	n.d.
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																			
Indicare (Sì o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	....	....
Se la risposta è (Sì) indicare la scadenza prevista per la verifica.	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....
CONSOLIDATO REGIONALE																			
C1.1 Attivazione di un sistema contabile atto ad assicurare che le operazioni con le parti correlate siano adeguatamente identificate nella contabilità ed adeguatamente rappresentate in bilancio	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	30/11/2019
C1.2 Definizione di un modello di riconciliazione delle partite intragruppo	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	30/11/2019
C1.3 Procedura di Riconciliazione/allineamento dei saldi intragruppo	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	30/11/2019
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																			
Indicare (Sì o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	....	....
Se la risposta è (Sì) indicare la scadenza prevista per la verifica.	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....
C2.1 Aggiornamento del manuale dei principi di consolidamento e delle relative procedure adottate dalla Regione Campania con Decreto 14/2009	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	31/03/2020
C2.2 Definizione, da parte della GSA, di linee guida/direttive finalizzate a garantire che: a) gli accadimenti aziendali siano rilevati nello stesso modo con comuni termini e linguaggio da parte degli enti inclusi nell'area di consolidamento	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	31/03/2020
C2.3 Implementazione di linee guida/direttive di cui al punto C2.2	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	30/06/2020
C2.4 Verifica della corretta esecuzione delle linee guida di cui al punto C2.2	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	31/10/2020
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																			
Indicare (Sì o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	....	....
Se la risposta è (Sì) indicare la scadenza prevista per la verifica.	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....
C3.1 Attivazione di un sistema contabile di consolidamento automatico partendo dai modelli CE e SP trasmessi dalle A.A.S.S. e dalla GSA	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	30/04/2020
C3.2 Analisi preliminare dei modelli CE e SP e bilancio di esercizio delle aziende, anche mediante incontri con le stesse e con richiesta di documentazione integrativa, al fine accertare la correttezza e completezza dei dati contabili	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	Attività già presente
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																			
Indicare (Sì o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	....	....
Se la risposta è (Sì) indicare la scadenza prevista per la verifica.	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....
C4.1 Definizione, a livello di GSA, di una procedura che consenta una chiara e completa individuazione delle scritture di consolidamento da effettuare	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	30/06/2019
C4.2 Implementazione della procedura di cui al punto C4.1	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	31/12/2019
C4.3 Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto C4.1	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	30/06/2020
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																			
Indicare (Sì o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	....	....
Se la risposta è (Sì) indicare la scadenza prevista per la verifica.	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....
AREA IMMOBILIZZAZIONI																			
D1.1 Definizione di una procedura in cui le diverse fasi relative ad acquisizione, gestione, ammantamento ed attenzione o smantellamento delle immobilizzazioni, onche controllate da enti aziendali diversi	30/11/2018	30/11/2018	31/01/2019	31/08/2018	31/03/2019	30/11/2018	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	n.d.	n.d.
D1.2 Implementazione della procedura di cui al punto D1.1	31/08/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/05/2019	31/12/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	n.d.	n.d.

P.A.C.: Piano Analitico delle Azioni e Rimodulazione delle scadenze

Allegato A

	AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE / SCADENZE DI REALIZZAZIONE						LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE / SCADENZE DI REALIZZAZIONE						LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE / SCADENZE DI REALIZZAZIONE							
		ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3	ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO Dei Colli	AOI Ruggi	AO Mascali	AO Ruffano	AO San Sebastiano	AOI Vanvitelli	AOI Federico II	IRCCS Pascale	OSA	CONSOLIDATO	
D1) Separare le responsabilità nelle fasi di gestione, autorizzazione, esecuzione e contabilizzazione delle transazioni.	D1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto D1.1	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.		
	REVISIONI LIMITATE (Procedura di verifica concordata)																				
	Indicare (S o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	
	Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.		---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
D2) Realizzare inventari fiscali periodici.	D2.1	Ricognizione del patrimonio immobiliare con suddivisione dei capitoli destinati a finalità istituzionale e non	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	n.a.	n.a.						
	D2.2	Definizione di una procedura per la realizzazione di inventari fiscali periodici che definisca tempi, modi e responsabilità. La procedura, in particolare, dovrà prevedere che i responsabili delle verifiche siano persone diverse da quelle che:	30/11/2018	30/11/2018	31/01/2019	31/08/2018	31/03/2019	30/11/2018	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	n.a.	n.a.
	D2.3	Implementazione della procedura di cui al punto D2.2	31/08/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/05/2019	31/12/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	n.a.	n.a.
	D2.4	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto D2.2	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.
D3) Attivazione di appropriate misure per salvaguardare i capitali da incendi, furti, atti vandalici, furti, downing, calcoli o danni, sottrazioni.	D3.1	Attivazione di appropriate misure per salvaguardare i capitali da incendi, furti, atti vandalici, furti, downing, calcoli o danni, sottrazioni.	30/11/2018	30/11/2018	31/01/2019	31/08/2018	31/03/2019	30/11/2018	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	n.a.	n.a.
	D3.2	Stipulazione di eventuali polizze di assicurazione a copertura dei rischi in cui i capitali sono soggetti che tengano conto del valore corrente degli stessi.	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.
	D3.3	Attivazione di appropriate misure per il controllo del movimento delle persone e dei beni, all'entrata e all'uscita dei locali dei beni.	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.
	D3.4	Attivazione di appropriate misure per la protezione dei beni soggetti al deprezzamento fisico.	31/08/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/05/2019	31/12/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	n.a.	n.a.
D4) Predispone con cadenza almeno triennale, un piano degli investimenti.	D4.1	Definizione di una procedura per la realizzazione del piano degli investimenti con identificazione del budget per ogni intervento programmato. Tale procedura dovrebbe essere discussa e definita all'interno di un processo di programmazione investimenti che	30/11/2018	30/11/2018	31/01/2019	31/08/2018	31/03/2019	30/11/2018	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	n.a.	n.a.
	D4.2	Implementazione della procedura di cui al punto D4.1	31/08/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/05/2019	31/12/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	n.a.	n.a.
	D4.3	Verifica corretta esecuzione della procedura di cui al punto D4.1	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.
	D4.4	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico del budget stabilito nel piano degli investimenti nonché del volume degli investimenti effettuati rispetto al piano stesso.	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.
D5) Individuare separatamente i capitali acquisiti con contributi in conto capitale, i capitali acquisiti con contributi in conto esercizio, i capitali acquisiti con contributi in conto esercizio, i capitali acquisiti con contributi in conto esercizio, i capitali acquisiti con contributi in conto esercizio.	D5.1	Definizione di una procedura che consenta di identificare separatamente i capitali acquisiti con contributi in conto capitale, i capitali acquisiti con contributi in conto esercizio, i capitali acquisiti con contributi in conto esercizio, i capitali acquisiti con contributi in conto esercizio.	30/11/2018	30/11/2018	31/01/2019	31/08/2018	31/03/2019	30/11/2018	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	n.a.	n.a.
	D5.2	Implementazione della procedura di cui al punto D5.1	31/08/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/05/2019	31/12/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	n.a.	n.a.
	D5.3	Verifica corretta esecuzione della procedura di cui al punto D5.1	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedura di verifica concordata)																				
Indicare (S o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO		
Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.		---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---		

P.A.C.: Piano Analitico delle Azioni e Rimodulazione delle scadenze

Allegato A

AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE / SCADENZE DI REALIZZAZIONE								LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE / SCADENZE DI REALIZZAZIONE								LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE / SCADENZE DI REALIZZAZIONE							
	ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3	ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO Dei Colli	AO Ruggi	AO Mascali	AO Ruffano	AO San Sebastiano	AOI Vanvitelli	AOI Federico II	IRCCS Pascale	GSA	CONSOLIDATO					
Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....
64.1 Attivazione di un sistema di verifiche periodiche (anche su base campionaria), delle spese di manutenzione e di fine anno la corretta rilevazione in contabilità (invoce fatture, contratti, ordini)	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.					
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																								
Indicare (S o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO					
Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....
67.1 Qualora la gestione dei cessi avvenga ancora extraccontabilmente, implementazione del modulo cessi informatico del sistema informatico di gestione della contabilità generale con relativo caricamento dei dati	31/08/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/05/2019	31/12/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	n.a.	n.a.					
67.2 Riconciliazione tra contabilità generale e contabilità sezionale	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	n.a.	n.a.					
67.3 Verifica conformità ed eventuale allineamento dei dati contabili alle disposizioni previste dal D.Lgs. N. 118/2011 e casistica applicativa	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	n.a.	n.a.					
67.4 Adeguamento dei dati contabili al fine della consegna di eventuali atti devianti dalle contabilità di esercizi precedenti	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	n.a.	n.a.					
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																								
Indicare (S o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO					
Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....
AREA RIMANENZE																								
E1.1 Definizione di una procedura per la realizzazione di inventari fisici periodici che definisca tempi, modi e responsabilità. La procedura deve prevedere tra l'altro che: l'inventario fisico venga effettuato da personale indipendente da	30/11/2018	30/11/2018	31/01/2019	31/08/2018	31/03/2019	30/11/2018	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	n.a.	n.a.					
E1.2 Implementazione della procedura di cui al punto E1.1	31/08/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/05/2019	31/12/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	n.a.	n.a.					
E1.3 Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto E1.1	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.					
E1.4 Predisposizione in occasione degli inventari di specifiche strutture operative in cui evidenziare ad esempio: la modalità di conto, l'uso di cartelli inventari, il controllo dei beni in movimento, l'identificazione dei beni di terzi presso fornitori, e di quelli	30/11/2018	30/11/2018	30/11/2018	30/11/2018	30/11/2018	30/11/2018	30/11/2018	30/11/2018	30/11/2018	30/11/2018	30/11/2018	30/11/2018	30/11/2018	30/11/2018	30/11/2018	30/11/2018	30/11/2018	n.a.	n.a.					
E1.5 Richiesta di conferme dati a terzi depositati di merci dell'azienda (ex distribuzione per conto) e relativa conciliazione con i propri dati	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	n.a.	n.a.					
E1.6 Adeguamento dei dati contabili Co.Ge. alle istruzioni degli Inventari periodici	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	n.a.	n.a.					
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																								
Indicare (S o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO					
Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....
E2.1 Definizione di una procedura relativa ai carichi e scarichi da magazzino, in cui sia prevista tra l'altro: (a) apposita documentazione interna (con buoni prenumerati) ed apposite autorizzazioni per tutti i carichi e magazzini per materiali di	30/11/2018	30/11/2018	31/01/2019	31/08/2018	31/03/2019	30/11/2018	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	n.a.	n.a.					
E2.2 Implementazione della procedura di cui al punto E2.1	31/08/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/05/2019	31/12/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	n.a.	n.a.					
E2.3 Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto E2.1	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.					
E2.4 Attivazione di un sistema di verifica volto a ricostruire la completezza temporale delle registrazioni (Cui-off), attraverso l'analisi degli ultimi documenti di entrata e di uscita del periodo ed i dati del periodo successivo e le relative fatture al fine di verificare l'intero del periodo successivo e le relative fatture al fine di verificare l'intero del periodo	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.					
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																								
Indicare (S o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO					
Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....
E3.1 Implementazione di un sistema informatico integrato tra contabilità generale e contabilità sezionale di magazzino che garantisca la rilevazione in copie (fatture da ricevere e fatture emesse) contestualmente alla rilevazione in contabilità di magazzino (carichi)	31/08/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/05/2019	31/12/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	n.a.	n.a.					
E3.2 Individuazione di un sistema di contabilità generale e contabilità di magazzino (sistemi diversi e non integrati), adozione di un sistema di raccolta tra i dati contabili e gestionali al fine di garantire che la variazione delle emersione da dati gestionali corrisponda alla variazione delle	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	n.a.	n.a.					
E3.3 Verifica conformità ed eventuale allineamento dei dati contabili alle disposizioni previste dal D.Lgs. N. 118/2011 e casistica applicativa	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	n.a.	n.a.					

P.A.C.: Piano Analitico delle Azioni e Rimodulazione delle scadenze

Allegato A

C.A.	AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE / SCADENZE DI REALIZZAZIONE							LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE / SCADENZE DI REALIZZAZIONE							LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE / SCADENZE DI REALIZZAZIONE						
		ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3	ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO Dei Colli	AOU Ruggi	AO Mascali	AO Ruvamo	AO San Sebastiano	AOU Vanvitelli	AOU Federico II	IRCCS Pascale	GSA	CONSOLIDATO		
13.4	Adeguamento dei saldi contabili ai fini della correzione di eventuali errori derivanti dalle contabilità di esercizi precedenti garantendo un adeguato livello di correttezza tra i due sistemi	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	n.a.	n.a.		
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																					
	Indicare (S o N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO		
	Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---		
14.1	Definire nodi e responsabilità contabili di processo di rilevazione inventariale delle scorte (magazzini - depositi - terzi) al 31 dicembre di ogni anno.	30/11/2018	30/11/2018	31/01/2019	31/08/2018	31/03/2019	30/11/2018	31/01/2019	30/11/2018	31/01/2019	30/11/2018	31/01/2019	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	n.a.	n.a.		
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																					
	Indicare (S o N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO		
	Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---		
15.1	Attivazione di un sistema di monitoraggio trimestrale del turn over delle scorte in magazzino, delle merci assolute e scadute	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.		
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																					
	Indicare (S o N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO		
	Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---		
16.1	Disporre di un sistema contabile/gestionale per la rilevazione e classificazione delle scorte che consenta, tra l'altro, di correlare documenti di entrata e fatture da ricevere, scarchi e prestazioni fattive.	31/08/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/05/2019	31/12/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/03/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.		
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																					
	Indicare (S o N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO		
	Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---		
17.1	Definizione di una procedura in grado di assicurare che le diverse fasi della stessa siano affidate a singoli responsabili incaricati di garantire il rispetto di alcune procedure che garantiscano, ad esempio: identificazione, controlli quantitativi e qualitativi, collaudi, ricontri	30/11/2018	30/11/2018	31/01/2019	31/08/2018	31/03/2019	30/11/2018	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	n.a.	n.a.		
17.2	Implementazione della procedura di cui al punto 17.1	31/08/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/05/2019	31/12/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	n.a.	n.a.		
17.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto 17.1	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.		
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																					
	Indicare (S o N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO		
	Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---		
18.1	Definizione di una procedura che disciplini le diverse fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei crediti correlati alle diverse tipologie di ricavi: contributi da Regione, altri contributi, ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie, infomateria.	30/11/2018	30/11/2018	31/01/2019	31/08/2018	31/03/2019	30/11/2018	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	n.a.	n.a.		
18.2	Implementazione della procedura di cui al punto 18.1	31/08/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/05/2019	31/12/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	n.a.	n.a.		
18.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto 18.1	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.		
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																					
	Indicare (S o N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO		
	Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---		
19.1	Richiesta anche su base campionaria ed almeno annualmente, di conferma saldi ai debitori aziendali, al fine di procedere alla relativa riconciliazione ed all'aggiornamento dei dati contabili	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	n.a.	n.a.	
19.2	Per i clienti per i quali la risposta alla richiesta di conferma saldi non è pervenuta, l'elenco dei crediti è verificato mediante la redazione di procedure di verifica alternative quali ad esempio pagamenti ricevuti dall'azienda successivamente alla data di	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	n.a.	n.a.	
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																					

P.A.C.: Piano Analitico delle Azioni e Rimodulazione delle scadenze

Allegato A

	AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE / SCADENZE DI REALIZZAZIONE						LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE / SCADENZE DI REALIZZAZIONE						LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE / SCADENZE DI REALIZZAZIONE								
		ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3	ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO S. Sebastiano	AO Dei Colli	AO Ruggi	AO Mascali	AO Ruffano	AO S. Sebastiano	AO V. Vanelli	AOI Federico II	IRCCS Pascale	GSA	CONSOLIDATO		
63) Realizzare analisi contabile periodiche degli ammontari di crediti e ricavi del periodo precedente e del bilancio di previsione.	Indicare (S o ND) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO		
	Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....
64) Controllare che ogni operazione suscettibile di ingrandire, modificarsi o restringere i crediti sia accompagnata da supporti documentari, controllati ed approvati prima della loro formazione a testi e rilevazione contabile.	Definizione di un sistema di analisi trimestrale o annuale degli accantonamenti dei crediti e ricavi del periodo corrente rispetto ai dati indicati nel bilancio di previsione e quelli dell'esercizio precedente e/o corrispondente periodo dell'esercizio precedente	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	n.a.	n.a.		
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																					
65) Valutare i crediti e i ricavi, rilevando conto di tutti i fatti che possono influire sul valore degli stessi, quali ad esempio il rischio di reperibilità e l'eventualità di rettifiche.	Indicare (S o ND) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO		
	Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....
66) Effettuare attività di riconciliazione tra crediti verso lo Stato, scatti nel bilancio della G.S.A. e i crediti verso lo Stato e verso la Regione rilevati nella contabilità della G.S.A. e i crediti verso lo Stato e verso la Regione rilevati nella contabilità inventariale dello Stato e della Regione rispettivamente	Definizione di una procedura che preveda appropriati controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che riguardano il credito. Tra i controlli da prevedere si evidenziano principalmente: controlli dei provvedimenti di assegnazione date	30/11/2018	30/11/2018	31/01/2019	31/08/2018	31/03/2019	30/11/2018	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	n.a.	n.a.	
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																					
67) Effettuare attività di riconciliazione tra crediti verso lo Stato, scatti nel bilancio della G.S.A. e i crediti verso lo Stato e verso la Regione rilevati nella contabilità inventariale dello Stato e della Regione rispettivamente	Implementazione della procedura di cui al punto F4.1	31/08/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/05/2019	31/12/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/12/2019	31/05/2019	31/10/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.	
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																					
68) Effettuare attività di riconciliazione tra crediti verso lo Stato, scatti nel bilancio della G.S.A. e i crediti verso lo Stato e verso la Regione rilevati nella contabilità inventariale dello Stato e della Regione rispettivamente	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto F4.1	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																					
69) Effettuare attività di riconciliazione tra crediti verso lo Stato, scatti nel bilancio della G.S.A. e i crediti verso lo Stato e verso la Regione rilevati nella contabilità inventariale dello Stato e della Regione rispettivamente	Definizione di una procedura per la valutazione del rischio di inesigibilità dei crediti e lo stima degli accantonamenti relativi a conti ed altre verifiche di credito, la procedura in particolare dovrà prevedere tra l'altro che:	30/11/2018	30/11/2018	31/01/2019	31/08/2018	31/03/2019	30/11/2018	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	31/01/2019	n.a.	n.a.	
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																					
70) Effettuare attività di riconciliazione tra crediti verso lo Stato, scatti nel bilancio della G.S.A. e i crediti verso lo Stato e verso la Regione rilevati nella contabilità inventariale dello Stato e della Regione rispettivamente	Implementazione della procedura di cui al punto F5.1	31/08/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/05/2019	31/12/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/12/2019	31/05/2019	31/10/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.	
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																					
71) Effettuare attività di riconciliazione tra crediti verso lo Stato, scatti nel bilancio della G.S.A. e i crediti verso lo Stato e verso la Regione rilevati nella contabilità inventariale dello Stato e della Regione rispettivamente	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto F5.1	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																					
72) Effettuare attività di riconciliazione tra crediti verso lo Stato, scatti nel bilancio della G.S.A. e i crediti verso lo Stato e verso la Regione rilevati nella contabilità inventariale dello Stato e della Regione rispettivamente	Definizione di una procedura per la ricognizione, archiviazione e monitoraggio di tutti i provvedimenti di assegnazione somme da Regione, Stato ed altri enti.	30/11/2018	30/11/2018	31/01/2019	31/08/2018	31/03/2019	30/11/2018	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	31/01/2019	n.a.	n.a.	
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																					
73) Effettuare attività di riconciliazione tra crediti verso lo Stato, scatti nel bilancio della G.S.A. e i crediti verso lo Stato e verso la Regione rilevati nella contabilità inventariale dello Stato e della Regione rispettivamente	Implementazione della procedura di cui al punto F6.1	31/08/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/05/2019	31/12/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/12/2019	31/05/2019	31/10/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.	
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																					
74) Effettuare attività di riconciliazione tra crediti verso lo Stato, scatti nel bilancio della G.S.A. e i crediti verso lo Stato e verso la Regione rilevati nella contabilità inventariale dello Stato e della Regione rispettivamente	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto F6.1	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																					
75) Effettuare attività di riconciliazione tra crediti verso lo Stato, scatti nel bilancio della G.S.A. e i crediti verso lo Stato e verso la Regione rilevati nella contabilità inventariale dello Stato e della Regione rispettivamente	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico per la rilevazione della completezza di periodo delle operazioni che hanno generato crediti e ricavi, utilizzando test di cui all'	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																					
76) Effettuare attività di riconciliazione tra crediti verso lo Stato, scatti nel bilancio della G.S.A. e i crediti verso lo Stato e verso la Regione rilevati nella contabilità inventariale dello Stato e della Regione rispettivamente	Indicare (S o ND) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	
	Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	
77) Effettuare attività di riconciliazione tra crediti verso lo Stato, scatti nel bilancio della G.S.A. e i crediti verso lo Stato e verso la Regione rilevati nella contabilità inventariale dello Stato e della Regione rispettivamente	Attivazione di un sistema di monitoraggio dei fondi finalizzati con evidenziazione delle somme assegnate, erogate utilizzate e non utilizzate	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																					
78) Effettuare attività di riconciliazione tra crediti verso lo Stato, scatti nel bilancio della G.S.A. e i crediti verso lo Stato e verso la Regione rilevati nella contabilità inventariale dello Stato e della Regione rispettivamente	Indicare (S o ND) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	
	Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	
79) Effettuare attività di riconciliazione tra crediti verso lo Stato, scatti nel bilancio della G.S.A. e i crediti verso lo Stato e verso la Regione rilevati nella contabilità inventariale dello Stato e della Regione rispettivamente	Attività di riconciliazione dei rapporti di credito e debito tra lo Stato e Regione	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	30/06/2019	n.a.
	Attivazione di un sistema di monitoraggio e riconciliazione trimestrale dei crediti verso lo Stato e verso la Regione rilevati nella contabilità della GSA con i crediti passivi iscritti nella contabilità inventariale dello Stato e della Regione rispettivamente	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	31/10/2020	n.a.

P.A.C.: Piano Analitico delle Azioni e Rimodulazione delle scadenze

Allegato A

	AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE / SCADENZE DI REALIZZAZIONE						LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE / SCADENZE DI REALIZZAZIONE						LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE / SCADENZE DI REALIZZAZIONE							
		ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3	ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO Dei Colli	AOU Ruggi	AO Mascali	AO Ruffano	AO San Sebastiano	AOU Vanvitelli	AOU Federico II	IRCCS Pascale	GSA	CONSOLIDATO	
<small>Realizzare i bilanci dei capitali di bilancio della Regione; tra i crediti iscritti nel bilancio della G.S.A. e i residui passivi iscritti nel bilancio regionale.</small>	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																				
	Indicare (S) o (N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per obiettivi in questione. Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	
AREA DISPONIBILI LIQUIDE																					
<small>G1) Separare adeguatamente carichi e responsabilità nella gestione delle giacenze di cassa (economale e CUP) e dei crediti/debiti verso l'Istituto Tesoriere.</small>	G1.1	Definizione di una procedura per la gestione delle giacenze di cassa (economale e CUP) e dei crediti e debiti verso l'Istituto Tesoriere.	30/11/2018	30/11/2018	31/01/2019	31/08/2018	31/03/2019	30/11/2018	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	n.a.	n.a.
	G1.2	Implementazione della procedura di cui al punto G1.1	31/08/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/05/2019	31/12/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	n.a.	n.a.
	G1.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto G1.1	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																					
Indicare (S) o (N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per obiettivi in questione. Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	
<small>G2) Separare adeguatamente carichi e responsabilità tra le attività di rilevazione contabile di ricavi, costi, crediti e debiti e le attività di rilevazione contabile di incassi e pagamenti.</small>	G2.1	Definizione di una procedura che preveda l'attribuzione delle attività della gestione delle giacenze di cassa e dei crediti e debiti verso banche ad enti aziendali separati e soprattutto indipendenti da quelli addebitati ad altre funzioni aziendali quali ad esempio: acquisti.	30/11/2018	30/11/2018	31/01/2019	31/08/2018	31/03/2019	30/11/2018	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	n.a.	n.a.
	G2.2	Implementazione della procedura di cui al punto G2.1	31/08/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/05/2019	31/12/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	n.a.	n.a.
	G2.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto G2.1	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																					
Indicare (S) o (N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per obiettivi in questione. Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	
<small>G3) Realizzare controlli periodici da parte di personale interno, terzo delle funzioni di Tesoreria.</small>	G3.1	Definizione di una procedura che definisca i controlli periodici della funzione di Tesoreria da parte di personale interno terzo rispetto al personale addetto alla funzione di Tesoreria	30/11/2018	30/11/2018	31/01/2019	31/08/2018	31/03/2019	30/11/2018	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	n.a.	n.a.
	G3.2	Implementazione della procedura di cui al punto G3.1	31/08/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/05/2019	31/12/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	n.a.	n.a.
	G3.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto G3.1	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																					
Indicare (S) o (N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per obiettivi in questione. Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	
<small>G4) Garantire che tutte le operazioni di cassa e banca siano contestate da documenti idonei, controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile.</small>	G4.1	Definizione di una procedura che garantisca che ogni operazione di cassa e di banca sia accompagnata e comprovata da appositi documenti (quali reversi di incasso, mandati di pagamento, distinte di versamento in banca) e che tali documenti siano controllati e approvati.	30/11/2018	30/11/2018	31/01/2019	31/08/2018	31/03/2019	30/11/2018	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	n.a.	n.a.
	G4.2	Implementazione della procedura di cui al punto G4.1	31/08/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/05/2019	31/12/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	n.a.	n.a.
	G4.3	Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto G4.1	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																					
Indicare (S) o (N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per obiettivi in questione. Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.		NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	
<small>G5) Tracciare in modo chiaro, evidente e ispezionabile tutti i controlli svolti sulle operazioni di Tesoreria (incluso l'attività di riconciliazione dei dati del Tesoriere con le verifiche contabile con le banche).</small>	G5.1	Definizione di procedure volte a disciplinare i controlli da porre in essere sulle operazioni di Tesoreria quali ad esempio: firma dei mandati da parte del personale incaricato, coerenza con i giustificativi di spesa, evidenziazione dell'eventuale pagamento sui conti correnti.	30/11/2018	30/11/2018	31/01/2019	31/08/2018	31/03/2019	30/11/2018	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	n.a.	n.a.
	G5.2	Implementazione delle procedure di cui al punto G5.1	31/08/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/05/2019	31/12/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	n.a.	n.a.
	G5.3	Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto G5.1	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																					
Indicare (S) o (N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per obiettivi in questione. Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.		Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	n.a.	n.a.

P.A.C.: Piano Analitico delle Azioni e Rimodulazione delle scadenze

Allegato A

	AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE / SCADENZE DI REALIZZAZIONE						LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE / SCADENZE DI REALIZZAZIONE						LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE / SCADENZE DI REALIZZAZIONE						
		ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3	ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO Dei Colli	AOU Ruggi	AO Mascali	AO Ruffano	AO San Sebastiano	AOU Vanvitelli	AOU Federico II	IRCCS Pascale	GSA	CONSOLIDATO
	<p>dell'ultimo esercizio dei conti consuntivi delle casse econom. ecc.).</p> <p>REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)</p> <p>Indicare (S) o (N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per obiettivi in questione.</p> <p>Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
65.1	<p>Procedura di riconciliazione dei conti di Tesoreria Simili con la specifica analisi degli ordinativi di pagamento emessi e delle eventuali fiscose incluse quelle relative a trasferimenti dal conto di tesoreria ordinaria a quello speso.</p>	31/08/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/05/2019	31/12/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	n.a.	n.a.
64.2	<p>Attivazione di un sistema di monitoraggio delle entrate destinate alla sanità da fine di estrazione eventuali entrate che sono afflitte sul conto ordinario ma di pertinenza della sanità e viceversa di fine di come in essere le relative registrazioni contabili (rilevazione di</p>	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.	
	<p>contabile corrente di Tesoreria unica (G.S.A.) e di altri conti correnti della Regione.</p> <p>REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)</p> <p>Indicare (S) o (N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per obiettivi in questione.</p> <p>Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
	PATRIMONIO NETTO																			
H1.1	<p>Definizione di una procedura che preveda un'autorizzazione, formale e preliminare, in caso di operazioni che hanno impatto sul patrimonio netto, quali ad esempio, modifiche del fondo di dotazione, epurazioni perdite, movimenti per i cessipi acquistati con</p>	30/11/2018	30/11/2018	31/01/2019	31/08/2018	31/03/2019	30/11/2018	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	n.a.	n.a.	
H1.2	<p>Implementazione della procedura di cui al punto H1.1</p>	31/08/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/05/2019	31/12/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	n.a.	n.a.
H1.3	<p>Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto H1.1</p>	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.	
	<p>REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)</p> <p>Indicare (S) o (N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per obiettivi in questione.</p> <p>Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
H2.1	<p>Attivazione di un sistema di riconciliazione, almeno trimestrale, tra i contributi in conto capitale ovvero in c/capitale se destinati all'acquisto di cessipi, il valore dei cessipi finanziari tenuto conto delle integrazioni effettuate anche alla luce delle ricambi dispostosi</p>	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.	
H2.2	<p>Verifica conformità ed eventuale allineamento dei dati contabili alle disposizioni previste dal D.Lgs. N. 118/2011 e casistica applicativa</p>	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.	
H2.3	<p>Adeguamento dei saldi contabili ai fini della creazione di eventuali enti derivanti dalle contabilità di bilancio</p>	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	n.a.	n.a.	
	<p>REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)</p> <p>Indicare (S) o (N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per obiettivi in questione.</p> <p>Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
H3	<p>Riconciliazione contributi in conto capitale da Regione e da altri soggetti in modo tale da consentire un'immediata individuazione, l'accoppiamento e con la delibera formale di assegnazione e la tracciabilità del titolo alla fruizione da parte dell'azienda.</p>	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.	
H3.1	<p>Attivazione di un sistema di ricognizione e di monitoraggio dei provvedimenti di assegnazione dei contributi in c/capitale da Regione e altri enti pubblici</p>	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.	
H3.2	<p>Attivazione di un sistema che consenta di associare a ciascun contributo in c/capitale la deliberazione di assegnazione e il titolo di fruizione da parte dell'azienda</p>	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.	
	<p>REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)</p> <p>Indicare (S) o (N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per obiettivi in questione.</p> <p>Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
H4.1	<p>Definizione di procedure amministrativo-contabili per l'identificazione puntuale dei conferimenti, le donazioni ed i lascii vincolati a investimenti</p>	30/11/2018	30/11/2018	31/01/2019	31/08/2018	31/03/2019	30/11/2018	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	n.a.	n.a.	
H4.2	<p>Implementazione delle procedure di cui al punto H4.1</p>	31/08/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/05/2019	31/12/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	n.a.	n.a.
H4.3	<p>Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto H4.1</p>	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.	
	<p>REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)</p> <p>Indicare (S) o (N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per obiettivi in questione.</p> <p>Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO

P.A.C.: Piano Analitico delle Azioni e Rimodulazione delle scadenze

Allegato A

AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE / SCADENZE DI REALIZZAZIONE							LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE / SCADENZE DI REALIZZAZIONE							LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE / SCADENZE DI REALIZZAZIONE						
	ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3	ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO Dei Colli	AOU Ruggi	AO Mascalci	AO Rummo	AO San Sebastiano	AOU Vanvelli	AOU Fedelico II	IRCCS Pascale	GSA	CONSOLIDATO		
AREA DEBITI E COSTI																					
1) Disciplinare gli approvvigionamenti di beni e servizi sanitari e non sanitari, documentando e formalizzando il flusso informativo e le fasi della procedura di accettazione dei beni e servizi sanitari e non sanitari.	30/11/2018	30/11/2018	31/01/2019	31/08/2018	31/03/2019	30/11/2018	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	n.a.	n.a.		
1.1 Definizione di una procedura che relativamente agli approvvigionamenti di beni e servizi sanitari e non sanitari, documentando e formalizzando il flusso informativo e le fasi della procedura di accettazione dei beni e servizi sanitari e non sanitari.																					
1.2 Implementazione della procedura di cui al punto 1.1	31/08/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/05/2019	31/12/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	n.a.	n.a.		
1.3 Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto 1.1	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.		
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																					
Indicare (S) o (N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	
Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	
2) Impiegare documenti idonei ed approvati, lasciando traccia dei controlli svolti, ogni operazione suscettibile di errore, modificare o integrare i dati dei conti e verificare la correttezza delle scritture contabili dell'azienda con gli estratti conto inviati dai fornitori di beni e servizi.	30/11/2018	30/11/2018	31/01/2019	31/08/2018	31/03/2019	30/11/2018	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	n.a.	n.a.		
2.1 Definizione di una procedura che preveda approntati controlli di garanzia della correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il debito, tra i controlli da prevedere si evidenziano necessariamente: comparazione degli ordini con le offerte scritte.																					
2.2 Implementazione della procedura di cui al punto 2.1	31/08/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/05/2019	31/12/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	n.a.	n.a.		
2.3 Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto 2.1	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.		
2.4 Controlli periodici da parte di personale indipendente da chi tiene le scritture con riguardo in particolare: ricorrenza tra i saldi dei conti individuali ed i saldi dei conti di riepilogo, il ricorso delle risultate contabili dell'azienda con gli estratti conto inviati dai fornitori di beni e servizi.	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.		
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																					
Indicare (S) o (N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	
Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	
3) Dare evidenza dei controlli effettuati con particolare riguardo: alla comparazione di ordini - offerte richieste ai fornitori - bolle di entrata della merce in magazzino; alla verifica delle fatture dei fornitori (prestazione, bolle fatture, bolle ordine).	30/11/2018	30/11/2018	31/01/2019	31/08/2018	31/03/2019	30/11/2018	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	n.a.	n.a.		
3.1 Definizione di procedura che dia evidenza dei controlli effettuati con particolare riguardo: alla comparazione di ordini - offerte richieste ai fornitori - bolle di entrata della merce in magazzino; alla verifica delle fatture dei fornitori (prestazione, bolle fatture, bolle ordine).																					
3.2 Implementazione della procedura di cui al punto 3.1	31/08/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/05/2019	31/12/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	n.a.	n.a.		
3.3 Verifica della corretta esecuzione della procedura di cui al punto 3.1	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.		
3.4 Definizione di una procedura formalizzata per i resi di merce e beni ai fornitori che preveda che i reclami avanzati nei loro confronti siano adeguatamente documentati e, stanati dalle segnalazioni di magazzino, la documentazione viene tempestivamente trasmessa in magazzino.	30/11/2018	30/11/2018	31/01/2019	31/08/2018	31/03/2019	30/11/2018	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	n.a.	n.a.		
3.5 Implementazione della procedura di cui al punto 3.4	31/08/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/05/2019	31/12/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	n.a.	n.a.		
3.6 Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto 3.4	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.		
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																					
Indicare (S) o (N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	
Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	
4) Fornire idonei elementi di stima e di precisione dei debiti di cui si conosce l'esistenza ma non l'ammontare, metti acquisiti e servizi ricevuti.	30/11/2018	30/11/2018	31/01/2019	31/08/2018	31/03/2019	30/11/2018	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	n.a.	n.a.		
4.1 Definizione di una procedura che disciplini per ciascuna tipologia di debiti il modalità di determinazione delle stime dei costi per fatture da ricevere, dai contratti per i lavori un riferimento potrebbe essere rappresentato dai contratti di magazzini, per i servizi, i contratti e le fatture.																					
4.2 Implementazione della procedura di cui al punto 4.1	31/08/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/05/2019	31/12/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	n.a.	n.a.		
4.3 Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto 4.1	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.		
4.4 Verifica delle fatture passive pervenute dopo la chiusura dell'esercizio e sino alla data di approvazione del bilancio al fine di individuare passività che avrebbero dovuto essere rilevate entro la data di riferimento del bilancio.	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.		
4.5 Attivazione di un sistema di ricognizione del contenzioso in essere alla data di chiusura del bilancio e stima da parte del servizio affari legali ovvero legali esterni ricorrendo, del rischio di accantonamento per ciascuna causa e la relativa quantificazione degli stessi.	Attività in corso e continuativa	Attività in corso e continuativa	Attività in corso e continuativa	Attività in corso e continuativa	Attività in corso e continuativa	Attività in corso e continuativa	Attività in corso e continuativa	Attività in corso e continuativa	Attività in corso e continuativa	Attività in corso e continuativa	Attività in corso e continuativa	Attività in corso e continuativa	Attività in corso e continuativa	Attività in corso e continuativa	Attività in corso e continuativa	Attività in corso e continuativa	Attività in corso e continuativa	n.a.	n.a.		
4.6 Definizione di una procedura che consenta la immediata rilevazione in contabilità generale delle carte contabili trasmesse dai fornitori a fronte di pagamenti effettuati a seguito di ordinari di assegnazione di bilancio.	30/11/2018	30/11/2018	31/01/2019	31/08/2018	31/03/2019	30/11/2018	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	n.a.	n.a.		
4.7 Implementazione della procedura di cui al punto 4.6	31/08/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/05/2019	31/12/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	n.a.	n.a.		
4.8 Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto 4.6	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.		
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																					

P.A.C.: Piano Analitico delle Azioni e Rimodulazione delle scadenze

Allegato A

AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE / SCADENZE DI REALIZZAZIONE						LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE / SCADENZE DI REALIZZAZIONE						LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE / SCADENZE DI REALIZZAZIONE						
	ASL AVELLINO	ASL BENEVENTO	ASL CASERTA	ASL NAPOLI 1	ASL NAPOLI 2	ASL NAPOLI 3	ASL SALERNO	AO Cardarelli	AO Santobono	AO Dei Colli	AOU Ruggi	AO Mascali	AO Ruffano	AO San Sebastiano	AOU Vanvitelli	AOU Federico II	IRCCS Pascale	GSA	CONSOLIDATO
Indicare (S) o (N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	....	....
Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....
5.1 Definizione di una procedura amministrativo-contabile che formalizzi i flussi informativi relativi al trattamento economico del personale	30/11/2018	30/11/2018	31/01/2019	31/08/2018	31/03/2019	30/11/2018	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	n.a.	n.a.
5.2 Implementazione della procedura di cui al punto 5.1	31/08/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/05/2019	31/12/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	n.a.	n.a.
5.3 Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto 5.1	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.
5.4 Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico al fine di verificare l'applicazione del contratto trattamento economico del personale dipendente, personale ausiliario e dipendente a dei medici della medicina convenzionata di base, secondo la convenzionata di base, secondo la regolazione guardasigilli e previdenziale.	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																			
Indicare (S) o (N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	....	....
Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....
6.1 Definizione di una procedura che garantisca che le diverse fasi dell'acquisizione, rilevazione e gestione dei debiti siano applicate da enti operativi separati e dai principali fornitori concernenti la determinazione dei fabbisogni; concretezza procedure di gara.	30/11/2018	30/11/2018	31/01/2019	31/08/2018	31/03/2019	30/11/2018	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	31/01/2019	30/11/2018	31/08/2018	31/08/2018	31/01/2019	n.a.	n.a.
6.2 Implementazione della procedura di cui al punto 6.1	31/08/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/05/2019	31/12/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	31/10/2019	31/08/2019	31/05/2019	31/05/2019	31/10/2019	n.a.	n.a.
6.3 Verifica della corretta esecuzione delle procedure di cui al punto 6.1	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																			
Indicare (S) o (N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	....	....
Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....
7.1 Richiesta periodica o almeno annuale di conferma salsi ai creatori dell'azienda selezionata eventualmente su base campionaria	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	n.a.	n.a.
7.2 Analisi e riconciliazione delle risposte ed allineamento dei saldi contabili	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	n.a.	n.a.
7.3 Riconciliazione tra contabilità generale e contabilità sezionale	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	n.a.	n.a.
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																			
Indicare (S) o (N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	....	....
Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....
8.1 Analisi degli scostamenti dei debiti e costi del periodo corrente rispetto ai debiti di 31 dicembre dell'anno precedente ed i costi dello stesso periodo dell'anno precedente	Trimestralmente	Trimestralmente	Trimestralmente	Trimestralmente	Trimestralmente	Trimestralmente	Trimestralmente	Trimestralmente	Trimestralmente	Trimestralmente	Trimestralmente	Trimestralmente	Trimestralmente	Trimestralmente	Trimestralmente	Trimestralmente	Trimestralmente	n.a.	n.a.
8.2 Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico degli ammontari dei debiti e dei costi rispetto ai valori indicati nel bilancio di previsione ed al budget	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	n.a.	n.a.
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																			
Indicare (S) o (N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	....	....
Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....
9.1 Attivazione di un sistema di riconciliazione dei rapporti di crediti e debiti tra la GSA e le AA-SS, con cadenza annuale	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	CSO presente, cadenza annuale	n.a.
9.2 Verifica conformità ed eventuale allineamento dei dati contabili alle disposizioni previste dal D.Lgs. N. 118/2011 e casistica applicativa	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	n.a.
9.3 Adeguamento dei saldi contabili ai fini della correzione di eventuali errori derivanti dalle contabilità di esercizi precedenti	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	n.a.	Annualmente in occasione della chiusura di bilancio	n.a.
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)																			
Indicare (S) o (N) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per obiettivo in questione.	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	....	....
Se la risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....	....

Allegato B

**Rimodulazione - per gruppi di aziende - del crono programma di implementazione della
Contabilità Analitica nell'ambito dell'aggiornamento del Percorso Attuativo della
Certificabilità**

Obiettivo	Azioni		Scadenze PAC rimodulate in raccordo con Art. 79			
			1° Gruppo	2° Gruppo	3° Gruppo	4° Gruppo
A4) Analizzare i dati contabili e gestionali per aree di responsabilità.	A4.1	Adozione di un sistema di contabilità analitica in base alle indicazioni regionali previste dal DCA 14/2009, e dei relativi strumenti quali piano dei centri di costo e di responsabilità	31/08/2018	30/11/2018	31/01/2019	31/03/2019
	A4.2	Definizione di adeguate procedure di Co.An. raccordate con il sistema della contabilità generale	31/08/2018	30/11/2018	31/01/2019	31/03/2019
	A4.3	Implementazione di procedure di cui al punto A4.2	31/05/2019	31/08/2019	31/10/2019	31/12/2019
	A4.4	Verifica della corretta esecuzione di procedure di cui al punto A4.2	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020
	A4.5	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico dei dati contabili e gestionali per singolo centro di responsabilità mediante confronto con gli obiettivi assegnati ed i consuntivi dei periodi precedenti	31/12/2019	31/12/2019	31/03/2020	31/03/2020

Gruppo 1: AOU Ruggi - AO dei Colli - AO Santobono - AOU Federico II - ASL Napoli 1 Centro - AOU Vanvitelli

Gruppo 2: ASL Avellino - ASL Benevento - ASL Napoli 3 Sud - AO San Sebastiano - AO Cardarelli

Gruppo 3: ASL Salerno - AO Moscati - AO Rummo - IRCCS Pascale - ASL Caserta

Gruppo 4: ASL Napoli 2 Nord - GSA