

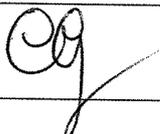


ISTITUTO PER LO STUDIO  
E LA PREVENZIONE ONCOLOGICA

**DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE**

(Nominato con D.P.G.R.T. n. 177 del 16/12/2016)

N° 312 del 21/12/2017

<b>Oggetto:</b> Adozione del Piano Attuativo di Certificabilità (PAC) dell'Istituto	
Struttura Proponente	Direzione Aziendale
Responsabile del procedimento	
Estensore	Cristina Gheri 
ALLEGATI N° 1	

**IMMEDIATAMENTE ESEGUIBILE**

Importo di spesa:

Conto Economico n.

Eseguibile a norma di Legge dal 05/01/2018

Pubblicato a norma di Legge il 21 DIC. 2017

Inviato al Collegio Sindacale il 21 DIC. 2017

**IL DIRETTORE GENERALE**

di questo Istituto per lo Studio e la Prevenzione Oncologica, con sede in Via Cosimo il Vecchio n. 2 – 50139 Firenze, in forza del Decreto del Presidente della Giunta Regionale Toscana n. 177 del 16/12/2016.

**Visti/e:**

- il Decreto Legislativo 30 dicembre 1992, n. 502 e successive modifiche ed integrazioni;
- il D.Lgs. 23.06.2011 n. 118 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”;
- la Legge Regionale Toscana 24 febbraio 2005, n. 40 di disciplina del Servizio Sanitario Regionale e successive modifiche ed integrazioni;
- la Legge Regionale Toscana 4 febbraio 2008, n. 3 e successive modifiche ed integrazioni, in forza della quale ISPO è Ente del Servizio Sanitario Regionale, dotato di personalità giuridica pubblica e di autonomia organizzativa, amministrativa e contabile;
- la Legge Regionale Toscana n. 84/2015 avente per oggetto “Riordino dell’assetto istituzionale ed organizzativo del SSR, modifiche alla L.R.T. n. 40/2005”;
- la Legge Regionale Toscana n. 44/2016 recante “Ulteriori disposizioni in merito al riordino dell’assetto istituzionale ed organizzativo del SSR, modifiche alla L.R.T. n. 40/2005 ed alla L.R.T. n. 3/2008”;
- la delibera del Direttore Generale 24 dicembre 2015, n. 292 con la quale è stato approvato il nuovo Regolamento di Organizzazione e Funzionamento di ISPO;

**Visto** il DM Salute del 01.03.2013 con il quale ha preso avvio la prima fase del processo di avvicinamento alla certificabilità dei bilanci delle Aziende Sanitarie Pubbliche, della Gestione Sanitaria Accentrata e del Bilancio consolidato regionale;

**Richiamate** le DGRT n. 478/2013, n. 719/2016 e n. 1199/2016 con le quali la Regione Toscana ha definito il percorso attuativo di certificabilità (PAC) del Servizio Sanitario Regionale in conformità del DM Salute del 01.03.2013, includendo nel percorso anche Estar, Ispo e Fondazione Monasterio prevedendo per questi enti tempistiche diverse rispetto alle Aziende Sanitarie toscane;

**Considerato** che il rispetto del percorso attuativo di certificabilità (PAC) rappresenta un importante strumento per il rafforzamento del controllo interno e della qualità dei processi amministrativi, contabili e sanitari;

**Rilevato** che nella DGRT n. 1199/2016 si richiede alle Aziende Sanitarie, ad Ispo, Estar e Fondazione Monasterio di:

- a) adottare assetti organizzativi e meccanismi operativi atti a garantire i seguenti standard organizzativi, contabili e procedurali:
  - prevenire ed identificare eventuali comportamenti non conformi a leggi e regolamenti che abbiano impatto significativo in bilancio (rif.to DM 01.03.2013 – all. A – lett. A1);
  - programmare, gestire e successivamente controllare su base periodica ed in modo sistemico le operazioni aziendali allo scopo di raggiungere gli obiettivi di gestione prefissati (rif.to DM 01.03.2013 – all. A – lett. A2);
  - disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio (rif.to DM 01.03.2013 – all. A – lett. A3);
  - analizzare i dati contabili e gestionali per aree di responsabilità (rif.to DM 01.03.2013 – all. A – lett. A4);
  - monitorare le azioni intraprese a seguito di rilievi/suggerimenti della Regione, del Collegio Sindacale e ove presente del Revisore esterno (rif.to DM 01.03.2013 – all. A – lett. A5).
- b) ispirare l’organizzazione ed il funzionamento del proprio controllo interno alle linee di indirizzo di cui all’allegato A della DGRT suddetta;
- c) produrre un’apposita relazione che riporti lo stato di avanzamento dei diversi punti che compongono la lett. a e la lett. b di cui sopra, citando eventuali atti adottati, da prodursi ogni anno entro il 31 marzo;

**Rilevato**, inoltre, che l’Istituto in ottemperanza a quanto sopra ha prodotto in collaborazione con Estar, una specifica relazione, approvata con delibera del Direttore Generale n. 78 del 10/04/2017;

**Richiamata**, inoltre, la deliberazione del Direttore Generale n. 204 del 17/08/2017 che ha approvato il Regolamento sul sistema dei controlli interni ed ha attivato la struttura di Internal Audit in applicazione del punto 1, comma b) del deliberato DGRT n. 1199/2016;

**Rilevato** che in data 18/10/2017 è stata approvata la procedura per la Gestione dei rilievi/suggerimenti della Regione, del Collegio Sindacale e della Società di revisione (codice aziendale AP023);

**Dato atto**, inoltre, che in data 13/11/2017 l'Istituto si è sottoposto alla valutazione straordinaria delle procedure (punto PAC C.1.2.b);

**Rilevato** che nella DGRT n. 1199/2016 si richiede alle Aziende Sanitarie, ad Ispo, Estar e Fondazione Monasterio di approvare tutti gli atti previsti dal punto 2 e dal punto 3 della suddetta deliberazione entro il 31 dicembre 2017;

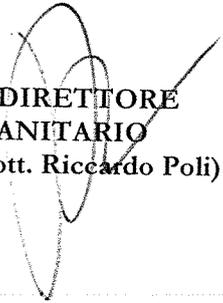
**Ritenuto**, pertanto, opportuno procedere all'approvazione del Piano Attuativo di Certificabilità dell'Istituto, parte integrante e sostanziale del presente atto quale allegato di lettera "A";

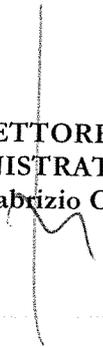
**Con** la sottoscrizione del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario, ciascuno per quanto di competenza (ai sensi del D. Lgs. 502/1992 e ss.mm. e ii.);

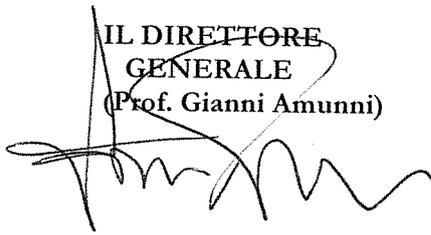
## DELIBERA

Per quanto esposto in narrativa, che si intende integralmente richiamato:

1. Di approvare del Piano Attuativo di Certificabilità dell'Istituto, parte integrante e sostanziale del presente atto quale allegato di lettera "A";
2. Di trasmettere copia della presente deliberazione al Direttore Generale della Direzione Diritti di Cittadinanza e Coesione Sociale della Regione Toscana;
3. Di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale ai sensi dell'art. 42, comma 2, della L.R. Toscana n. 40/2005 contemporaneamente all'inoltro all'albo di pubblicità degli atti di questo Istituto.

  
**IL DIRETTORE  
SANITARIO**  
(Dott. Riccardo Poli)

  
**IL DIRETTORE  
AMMINISTRATIVO**  
(Dott. Fabrizio Carraro)

  
**IL DIRETTORE  
GENERALE**  
(Prof. Gianni Amunni)

## ELENCO DEGLI ALLEGATI

*Allegato A:* Piano Attuativo di Certificabilità dell'Istituto

n. pagg. 6

Strutture aziendali da partecipare:

S.C. Amministrazione, Gestione risorse, Attività tecniche e Supporto alla ricerca

S.S. Bilancio, Contabilità e Investimenti

RTPC Ispo

ALLEGATO "A"

OBIETTIVI	AZIONI	ISPO		
		Data ultima scadenza		
<b>REQUISITI GENERALI</b>				
<b>A) AZIENDE</b>	A1) Prevenire ed identificare eventuali comportamenti non conformi a leggi e regolamenti che abbiano impatto significativo in bilancio	A1.1 Definizione di un modello organizzativo aziendale che tenga conto dei principi dettati dalla normativa vigente in termini di trasparenza e anticorruzione che preveda anche una procedura di aggiornamento periodico del sistema di controllo interno e di governance in funzione degli aggiornamenti normativi e dell'evoluzione della struttura del SSR	Fatto	
	A1.2 Implementazione del modello progettato			
	A1.2.a Organizzazione: Inserimento nella struttura organizzativa di ciascun Ente del SSR di un comitato del sistema di controllo interno		Fatto	
	A1.2.b Personale: Formazione del personale delle Aziende sulla tematica in oggetto (se necessaria)		dic-18	
	A1.3 Avvio a regime della procedura di cui al punto A1.1		Fatto	
	A1.4 Controllo dell'applicazione e corretta esecuzione della procedura di cui al punto A1.1		dic-18	
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)			
	NO			
	A2) Programmare, gestire e successivamente controllare, su base periodica ed in modo sistemico, le operazioni aziendali allo scopo di raggiungere gli obiettivi di gestione prefissati	A2.1 Definizione di indirizzi di programmazione del SSR al fini di rendere più omogenee le relative procedure delle singole aziende che dovranno comunque comprendere anche un sistema di controllo per la riconciliazione fra i dati del sistema di contabilità generale e i dati di contabilità analitica		mar-18
	A2.2 Implementazione del modello progettato			
	A2.2a Procedure: Aggiornamento delle singole procedure aziendali in conformità a quanto previsto al punto A.2.1			mar-18
	A2.2b Personale: Formazione del personale sulla nuova procedura aziendale (se necessaria)			mar-18
	A2.3 Avvio a regime			
	A2.3a Assegnazione alle Aziende di obiettivi economici e di attività per la redazione del budget aziendale e del bilancio economico previsionale, così come previsto dalla procedura aggiornata			mar-18
	A2.3b Report analisi degli scostamenti e dettaglio delle attività di controllo svolte, sia per livello aziendale che per centri di responsabilità, così come previsto dalla procedura aggiornata			mar-18
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)			
	NO			
	A3) Disporre di sistemi informatici che consentano la gestione ottimale dei dati	<i>Parte Aziende</i>		
	A3.1 Verifica della capacità dell'attuale sistema informativo aziendale di supportare le nuove procedure così come disegnate nell'obiettivo A2, A4			Fatto
	A3.2 Implementazione degli eventuali necessità di modifica/aggiornamento dell'attuale sistema informativo aziendale			mar-18
	A3.3 Avvio a regime dell'aggiornamento			giu-18
	A3.4 Verifica che il sistema informatico aziendale aggiornato supporti correttamente l'obiettivo A2, A4.			giu-18
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)			
	NO			
	A4) Analizzare i dati contabili e gestionali per aree di responsabilità	A4.1 Aggiornamento del sistema di monitoraggio trimestrale mediante il quale si possano analizzare i dati contabili e gestionali per aree di responsabilità in coerenza con le procedure previste all'azione dei punti A.2.2a		mar-18
	A4.2 Implementazione: Formazione del personale (se necessaria)			giu-18
	A4.3 Avvio a regime			giu-18
	A4.4 Controllo della applicazione e corretta esecuzione del sistema di cui al punto A.4.1			dic-18
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)				
NO				
A5) Monitorare le azioni intraprese a seguito di rilievi/suggerimenti della Regione, del Collegio Sindacale e, ove presente, del Revisore Esterno	A5.1 Definizione di una procedura che preveda una analisi periodica delle relazioni dei collegi sindacali e delle relazioni delle società di revisione con redazione di una matrice dei principali punti di attenzione su aree contabili e gestionali		Fatto	
A5.3 Avvio a regime			dic-17	
A5.4 Controllo della applicazione e corretta esecuzione della procedura di cui al punto A.5.1			dic-17	
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)				
NO				
<b>REQUISITI GENERALI</b>				
<b>CICLO ATTIVO</b>				
D1) Separare le responsabilità nelle fasi di gestione, autorizzazione, esecuzione e contabilizzazione delle transazioni.	D1.1 Verifica dell'aggiornamento del sistema di controllo interno e delle relative procedure rispetto alla struttura organizzativa attuale		Fatto	
D1.2 Definizione delle migliori procedure amministrativo-contabili e definizione delle linee guida del sistema di controllo interno			dic-18	
D1.3 Implementazione			dic-18	
D1.4 Avvio operativo delle procedure aggiornate			dic-18	
D1.5 Verifica che le nuove procedure operino correttamente			giu-19	
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)				
NO				

OBIETTIVI	AZIONI	ISPO	
		Data ultima scadenza	
D) AREA IMMOBILIZZAZIONI	D2) Realizzare inventari fisici periodici	D2.1 Verifica dell'aggiornamento del sistema di controllo interno e delle relative procedure rispetto alla struttura organizzativa attuale	Fatto
		D2.2 Definizione delle migliori procedure amministrativo-contabili e definizione delle linee guida del sistema di controllo interno	dic-18
		D2.3 Implementazione	dic-18
		D2.4 Avvio operativo delle procedure aggiornate.	dic-18
		D2.5 Verifica che le nuove procedure operino correttamente	giu-19
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		
	NO		
	D3) Proteggere e salvaguardare i beni	D3.1 Verifica dell'aggiornamento del sistema di controllo interno e delle relative procedure rispetto alla struttura organizzativa attuale	Fatto
		D3.2 Definizione delle migliori procedure amministrativo-contabili e definizione delle linee guida del sistema di controllo interno	dic-18
		D3.3 Implementazione	dic-18
		D3.4 Avvio operativo delle procedure aggiornate.	dic-18
		D3.5 Verifica che le nuove procedure operino correttamente	giu-19
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		
	NO		
	D4) Predisporre, con cadenza almeno annuale, un piano degli investimenti	D4.1 Verifica dell'aggiornamento del sistema di controllo interno e delle relative procedure rispetto alla struttura organizzativa attuale	Fatto
		D4.2 Definizione delle migliori procedure amministrativo-contabili e definizione delle linee guida del sistema di controllo interno	dic-18
		D4.3 Implementazione	dic-18
		D4.4 Avvio operativo delle procedure aggiornate.	dic-18
		D4.5 Verifica che le nuove procedure operino correttamente	giu-19
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		
	NO		
	D5) Individuare separatamente i cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, i cespiti acquistati con contributi in conto esercizio, i conferimenti, i lasciti, le donazioni	D5.1 Verifica dell'aggiornamento del sistema di controllo interno e delle relative procedure rispetto alla struttura organizzativa attuale	Fatto
		D5.2 Definizione delle migliori procedure amministrativo-contabili e definizione delle linee guida del sistema di controllo interno	dic-18
		D5.3 Implementazione	dic-18
		D5.4 Avvio operativo delle procedure aggiornate.	dic-18
D5.5 Verifica che le nuove procedure operino correttamente		giu-19	
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)			
NO			
D6) Accertare l'esistenza dei requisiti previsti per la capitalizzazione in bilancio delle manutenzioni straordinarie.	D6.1 Verifica dell'aggiornamento del sistema di controllo interno e delle relative procedure rispetto alla struttura organizzativa attuale	Fatto	
	D6.2 Definizione delle migliori procedure amministrativo-contabili e definizione delle linee guida del sistema di controllo interno	dic-18	
	D6.3 Implementazione	dic-18	
	D6.4 Avvio operativo delle procedure aggiornate.	dic-18	
	D6.5 Verifica che le nuove procedure operino correttamente	giu-19	
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)			
NO			
D7) Riconciliare, con cadenza periodica, le risultanze del libro cespiti con quelle della contabilità generale.	D7.1 Verifica dell'aggiornamento del sistema di controllo interno e delle relative procedure rispetto alla struttura organizzativa attuale	Fatto	
	D7.2 Definizione delle migliori procedure amministrativo-contabili e definizione delle linee guida del sistema di controllo interno	dic-18	
	D7.3 Implementazione	dic-18	
	D7.4 Avvio operativo delle procedure aggiornate.	dic-18	
	D7.5 Verifica che le nuove procedure operino correttamente	giu-19	
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)			
NO			
<b>CICLO ATTIVO</b>			
E1) Dimostrare l'effettiva esistenza fisica (magazzini - reparti/servizi - terzi) delle scorte	E1.1 Verifica dell'aggiornamento del sistema di controllo interno e delle relative procedure rispetto alla struttura organizzativa attuale	Fatto	
	E1.2 Definizione delle migliori procedure amministrativo-contabili e definizione delle linee guida del sistema di controllo interno	dic-18	
	E1.3 Implementazione	dic-18	
	E1.4 Avvio operativo delle procedure aggiornate.	dic-18	
	E1.5 Verifica che le nuove procedure operino correttamente	giu-19	
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)			
NO			
E2) Individuare i movimenti in entrata ed in uscita e il momento effettivo di trasferimento del titolo di proprietà delle scorte	E2.1 Verifica dell'aggiornamento del sistema di controllo interno e delle relative procedure rispetto alla struttura organizzativa attuale	Fatto	
	E2.2 Definizione delle migliori procedure amministrativo-contabili e definizione delle linee guida del sistema di controllo interno	dic-18	
	E2.3 Implementazione	dic-18	
	E2.4 Avvio operativo delle procedure aggiornate.	dic-18	
	E2.5 Verifica che le nuove procedure operino correttamente	giu-19	
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)			
NO			

OBIETTIVI	AZIONI	ISPO	
		Data ultima scadenza	
E) AREA RIMANENZE	E3) Rilevare gli aspetti gestionali e contabili delle scorte garantendo un adeguato livello di correlazione tra i due sistemi	E3.1 Verifica dell'aggiornamento del sistema di controllo interno e delle relative procedure rispetto alla struttura organizzativa attuale	Fatto
		E3.2 Definizione delle migliori procedure amministrativo-contabili e definizione delle linee guida del sistema di controllo interno	dic-18
		E3.3 Implementazione	dic-18
		E3.4 Avvio operativo delle procedure aggiornate.	dic-18
		E3.5 Verifica che le nuove procedure operino correttamente	giu-19
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		
	NO		
	E4) Definire ruoli e responsabilità connessi al processo di rilevazione inventariale delle scorte (magazzini - reparti/servizi - terzi) al 31 dicembre di ogni anno	E4.1 Verifica dell'aggiornamento del sistema di controllo interno e delle relative procedure rispetto alla struttura organizzativa attuale	Fatto
		E4.2 Definizione delle migliori procedure amministrativo-contabili e definizione delle linee guida del sistema di controllo interno	dic-18
		E4.3 Implementazione	dic-18
		E4.4 Avvio operativo delle procedure aggiornate.	dic-18
		E4.5 Verifica che le nuove procedure operino correttamente	giu-19
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		
	NO		
	E5) Calcolare il turnover delle scorte in magazzino e delle scorte obsolete (scadute e/o non più utilizzabili nel processo produttivo)	E5.1 Verifica dell'aggiornamento del sistema di controllo interno e delle relative procedure rispetto alla struttura organizzativa attuale	Fatto
		E5.2 Definizione delle migliori procedure amministrativo-contabili e definizione delle linee guida del sistema di controllo interno	dic-18
		E5.3 Implementazione	dic-18
		E5.4 Avvio operativo delle procedure aggiornate.	dic-18
		E5.5 Verifica che le nuove procedure operino correttamente	giu-19
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		
NO			
E6) Disporre di un sistema contabile/gestionale per la rilevazione e classificazione delle scorte che consenta, tra l'altro, di correlare: documenti d'entrata e fatture da ricevere; scarichi e prestazioni attive	E6.1 Verifica dell'aggiornamento del sistema di controllo interno e delle relative procedure rispetto alla struttura organizzativa attuale	Fatto	
	E6.2 Definizione delle migliori procedure amministrativo-contabili e definizione delle linee guida del sistema di controllo interno	dic-18	
	E6.3 Implementazione	dic-18	
	E6.4 Avvio operativo delle procedure aggiornate.	dic-18	
	E6.5 Verifica che le nuove procedure operino correttamente	giu-19	
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)			
NO			
E7) Gestire i magazzini in modo da garantire: la separazione tra funzioni di contabilità di magazzino e di contabilità generale; la verifica tra merci ricevute e quantità ordinate; la rilevazione e la tracciabilità degli scarichi di magazzino e dei trasferimenti al reparto; la riconciliazione tra quantità inventariate e quantità rilevate e valorizzate in contabilità generale	E7.1 Verifica dell'aggiornamento del sistema di controllo interno e delle relative procedure rispetto alla struttura organizzativa attuale	Fatto	
	E7.2 Definizione delle migliori procedure amministrativo-contabili e definizione delle linee guida del sistema di controllo interno	dic-18	
	E7.3 Implementazione	dic-18	
	E7.4 Avvio operativo delle procedure aggiornate.	dic-18	
	E7.5 Verifica che le nuove procedure operino correttamente	giu-19	
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)			
NO			
CICLO ATTIVO			
F) CREDITI E RICAVI	F1) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei crediti (e dei correlati ricavi)	F1.1 Verifica dell'aggiornamento del sistema di controllo interno e delle relative procedure rispetto alla struttura organizzativa attuale	Fatto
		F1.2 Definizione delle migliori procedure amministrativo-contabili e definizione delle linee guida del sistema di controllo interno	dic-18
		F1.3 Implementazione	dic-18
		F1.4 Avvio operativo delle procedure aggiornate.	dic-18
		F1.5 Verifica che le nuove procedure operino correttamente	giu-19
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		
	NO		
	F2) Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai debitori	F2.1 Verifica dell'aggiornamento del sistema di controllo interno e delle relative procedure rispetto alla struttura organizzativa attuale	Fatto
		F2.2 Definizione delle migliori procedure amministrativo-contabili e definizione delle linee guida del sistema di controllo interno	dic-18
		F2.3 Implementazione	dic-18
		F2.4 Avvio operativo delle procedure aggiornate.	dic-18
		F2.5 Verifica che le nuove procedure operino correttamente	giu-19
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		
	NO		
	F3) Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di crediti e ricavi del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione	F3.1 Verifica dell'aggiornamento del sistema di controllo interno e delle relative procedure rispetto alla struttura organizzativa attuale	Fatto
		F3.2 Definizione delle migliori procedure amministrativo-contabili e definizione delle linee guida del sistema di controllo interno	dic-18
		F3.3 Implementazione	dic-18
		F3.4 Avvio operativo delle procedure aggiornate.	dic-18
		F3.5 Verifica che le nuove procedure operino correttamente	giu-19
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		
NO			
F4) Garantire che ogni operazione suscettibile di originare, modificare o estinguere i crediti sia accompagnata da appositi documenti, controllati	F4.1 Verifica dell'aggiornamento del sistema di controllo interno e delle relative procedure rispetto alla struttura organizzativa attuale	Fatto	

	OBIETTIVI	AZIONI	ISPO
			Data ultima scadenza
F1 ARE	ed approvati prima della loro trasmissione a terzi e rilevazione contabile	F4.2 Definizione delle migliori procedure amministrativo-contabili e definizione delle linee guida del sistema di controllo interno	dic-18
		F4.3 Implementazione	dic-18
		F4.4 Avvio operativo delle procedure aggiornate.	dic-18
		F4.5 Verifica che le nuove procedure operino correttamente	giu-19
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)	
	NO		
	F5) Valutare i crediti e i ricavi, tenendo conto di tutti i fatti che possono influire sul valore degli stessi, quali ad esempio: il rischio di inesigibilità e l'eventualità di rettifiche	F5.1 Verifica dell'aggiornamento del sistema di controllo interno e delle relative procedure rispetto alla struttura organizzativa attuale	Fatto
		F5.2 Definizione delle migliori procedure amministrativo-contabili e definizione delle linee guida del sistema di controllo interno	dic-18
		F5.3 Implementazione	dic-18
		F5.4 Avvio operativo delle procedure aggiornate.	dic-18
		F5.5 Verifica che le nuove procedure operino correttamente	giu-19
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		
	NO		
	F6) Rilevare la competenza di periodo delle operazioni che hanno generato crediti e ricavi	F6.1 Verifica dell'aggiornamento del sistema di controllo interno e delle relative procedure rispetto alla struttura organizzativa attuale	Fatto
		F6.2 Definizione delle migliori procedure amministrativo-contabili e definizione delle linee guida del sistema di controllo interno	dic-18
		F6.3 Implementazione	dic-18
		F6.4 Avvio operativo delle procedure aggiornate.	dic-18
		F6.5 Verifica che le nuove procedure operino correttamente	giu-19
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)			
NO			
CICLO ATTIVO			
AREA DISPONIBILITA' LIQUIDE	G1) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nella gestione delle giacenze di cassa (economale e CUP) e dei crediti/debiti verso l'Istituto Tesoriere	G1.1 Verifica dell'aggiornamento del sistema di controllo interno e delle relative procedure rispetto alla struttura organizzativa attuale	Fatto
		G1.2 Definizione delle migliori procedure amministrativo-contabili e definizione delle linee guida del sistema di controllo interno	dic-18
		G1.3 Implementazione	dic-18
		G1.4 Avvio operativo delle procedure aggiornate.	dic-18
		G1.5 Verifica che le nuove procedure operino correttamente	giu-19
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		
	NO		
	G2) Separare adeguatamente compiti e responsabilità tra le attività di rilevazione contabile di ricavi, costi, crediti e debiti e le attività di rilevazione contabile d'incassi e pagamenti	G2.1 Verifica dell'aggiornamento del sistema di controllo interno e delle relative procedure rispetto alla struttura organizzativa attuale	Fatto
		G2.2 Definizione delle migliori procedure amministrativo-contabili e definizione delle linee guida del sistema di controllo interno	dic-18
		G2.3 Implementazione	dic-18
		G2.4 Avvio operativo delle procedure aggiornate.	dic-18
		G2.5 Verifica che le nuove procedure operino correttamente	giu-19
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		
	NO		
	G3) Realizzare controlli periodici da parte di personale interno, terzo dalle funzioni di Tesoreria	G3.1 Verifica dell'aggiornamento del sistema di controllo interno e delle relative procedure rispetto alla struttura organizzativa attuale	Fatto
		G3.2 Definizione delle migliori procedure amministrativo-contabili e definizione delle linee guida del sistema di controllo interno	dic-18
		G3.3 Implementazione	dic-18
		G3.4 Avvio operativo delle procedure aggiornate.	dic-18
		G3.5 Verifica che le nuove procedure operino correttamente	giu-19
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		
	NO		
	G4) Garantire che tutte le operazioni di cassa e banca siano corredate da documenti idonei, controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile.	G4.1 Verifica dell'aggiornamento del sistema di controllo interno e delle relative procedure rispetto alla struttura organizzativa attuale	Fatto
		G4.2 Definizione delle migliori procedure amministrativo-contabili e definizione delle linee guida del sistema di controllo interno	dic-18
		G4.3 Implementazione	dic-18
		G4.4 Avvio operativo delle procedure aggiornate.	dic-18
		G4.5 Verifica che le nuove procedure operino correttamente	giu-19
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		
NO			
G5) Tracciare, in modo chiaro, evidente e ripercorribile, tutti i controlli svolti sulle operazioni di Tesoreria (inclusa l'attività di riconciliazione contabile con le risultanze dell'Istituto Tesoriere, dei conti correnti postali, delle casse economali, ecc.)	G5.1 Verifica dell'aggiornamento del sistema di controllo interno e delle relative procedure rispetto alla struttura organizzativa attuale	Fatto	
	G5.2 Definizione delle migliori procedure amministrativo-contabili e definizione delle linee guida del sistema di controllo interno	dic-18	
	G5.3 Implementazione	dic-18	
	G5.4 Avvio operativo delle procedure aggiornate.	dic-18	
	G5.5 Verifica che le nuove procedure operino correttamente	giu-19	
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)			
NO			
CICLO PASSIVO E NETTO			

OBIETTIVI	AZIONI	ISPO	
		Data ultima scadenza	
<b>H) PATRIMONIO NETTO</b>	H1) Autorizzare, formalmente e preliminarmente, le operazioni gestionali e contabili che hanno impatto sul Patrimonio Netto	H1.1 Verifica dell'aggiornamento del sistema di controllo interno e delle relative procedure rispetto alla struttura organizzativa attuale	Fatto
	H1.2 Definizione delle migliori procedure amministrativo-contabili e definizione delle linee guida del sistema di controllo interno	dic-18	
	H1.3 Implementazione	dic-18	
	H1.4 Avvio operativo delle procedure aggiornate.	dic-18	
	H1.5 Verifica che le nuove procedure operino correttamente	giu-19	
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		
	NO		
	H2) Riconciliare i contributi in conto capitale ricevuti, nonché i contributi in conto esercizio stornati al conto capitale, ed i cespiti finanziati, tenendo conto anche degli ammortamenti e delle sterilizzazioni che ne discendono	H2.1 Verifica dell'aggiornamento del sistema di controllo interno e delle relative procedure rispetto alla struttura organizzativa attuale	Fatto
	H2.2 Definizione delle migliori procedure amministrativo-contabili e definizione delle linee guida del sistema di controllo interno	dic-18	
	H2.3 Implementazione	dic-18	
	H2.4 Avvio operativo delle procedure aggiornate.	dic-18	
	H2.5 Verifica che le nuove procedure operino correttamente	giu-19	
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		
	NO		
	H3) Riconciliare i contributi in conto capitale da Regione e da altri soggetti in modo tale da consentire un'immediata individuazione, l'accoppiamento con la delibera formale di assegnazione e la tracciabilità del titolo alla riscossione da parte dell'Azienda	H3.1 Verifica dell'aggiornamento del sistema di controllo interno e delle relative procedure rispetto alla struttura organizzativa attuale	Fatto
	H3.2 Definizione delle migliori procedure amministrativo-contabili e definizione delle linee guida del sistema di controllo interno	dic-18	
	H3.3 Implementazione	dic-18	
	H3.4 Avvio operativo delle procedure aggiornate.	dic-18	
	H3.5 Verifica che le nuove procedure operino correttamente	giu-19	
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		
NO			
H4) Identificare puntualmente i conferimenti, le donazioni ed i lasciti vincolati a investimenti e la riconciliazione sistematica tra conferimenti, donazioni e lasciti vincolati a investimenti ed i correlati cespiti capitalizzati, nonché tra ammortamenti e sterilizzazioni che ne discendono	H4.1 Verifica dell'aggiornamento del sistema di controllo interno e delle relative procedure rispetto alla struttura organizzativa attuale	Fatto	
H4.2 Definizione delle migliori procedure amministrativo-contabili e definizione delle linee guida del sistema di controllo interno	dic-18		
H4.3 Implementazione	dic-18		
H4.4 Avvio operativo delle procedure aggiornate.	dic-18		
H4.5 Verifica che le nuove procedure operino correttamente	giu-19		
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)			
NO			
<b>CICLO PASSIVO E NETTO</b>			
<b>E COSTI</b>	I1) Disciplinare gli approvvigionamenti di beni e servizi sanitari e non sanitari: documentando e formalizzando il flusso informativo e le fasi della procedura di acquisizione dei beni e servizi sanitari e non sanitari	I1.1 Verifica dell'aggiornamento del sistema di controllo interno e delle relative procedure rispetto alla struttura organizzativa attuale	Fatto
	I1.2 Definizione delle migliori procedure amministrativo-contabili e definizione delle linee guida del sistema di controllo interno	dic-18	
	I1.3 Implementazione	dic-18	
	I1.4 Avvio operativo delle procedure aggiornate.	dic-18	
	I1.5 Verifica che le nuove procedure operino correttamente	giu-19	
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		
	NO		
	I2) Impiegare documenti idonei ed approvati, lasciando traccia dei controlli svolti: ogni operazione suscettibile di originare, modificare o estinguere i debiti deve essere comprovata da appositi documenti che siano controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile	I2.1 Verifica dell'aggiornamento del sistema di controllo interno e delle relative procedure rispetto alla struttura organizzativa attuale	Fatto
	I2.2 Definizione delle migliori procedure amministrativo-contabili e definizione delle linee guida del sistema di controllo interno	dic-18	
	I2.3 Implementazione	dic-18	
	I2.4 Avvio operativo delle procedure aggiornate.	dic-18	
	I2.5 Verifica che le nuove procedure operino correttamente	giu-19	
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		
	NO		
	I3) Dare evidenza dei controlli effettuati con particolare riguardo: alla comparazione di ordini - offerte richieste ai fornitori - bolle di entrata della merce in magazzino; alla verifica delle fatture dei fornitori (intestazione, bolla-fattura, bolla-ordine, calcoli aritmetici, adempimenti fiscali, autorizzazione al pagamento)	I3.1 Verifica dell'aggiornamento del sistema di controllo interno e delle relative procedure rispetto alla struttura organizzativa attuale	Fatto
	I3.2 Definizione delle migliori procedure amministrativo-contabili e definizione delle linee guida del sistema di controllo interno	dic-18	
	I3.3 Implementazione	dic-18	
	I3.4 Avvio operativo delle procedure aggiornate.	dic-18	
	I3.5 Verifica che le nuove procedure operino correttamente	giu-19	
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		
NO			
I4) Fornire idonei elementi di stima e di previsione dei debiti di cui si conosce l'esistenza ma non l'ammontare: merci acquisite o servizi ricevuti senza che sia stata ricevuta e contabilizzata la relativa fattura; debiti a lungo termine, comprensivi degli interessi, per i quali sussistono particolari problemi di valutazione; debiti sui quali siano maturati interessi o penalità da inserire in bilancio; rischi concretizzati in	I4.1 Verifica dell'aggiornamento del sistema di controllo interno e delle relative procedure rispetto alla struttura organizzativa attuale	Fatto	
I4.2 Definizione delle migliori procedure amministrativo-contabili e definizione delle linee guida del sistema di controllo interno	dic-18		
I4.3 Implementazione	dic-18		
I4.4 Avvio operativo delle procedure aggiornate.	dic-18		
I4.5 Verifica che le nuove procedure operino correttamente	giu-19		

OBIETTIVI	AZIONI	ISPO	
		Data ultima scadenza	
D) AREA DEBITI	debiti certi	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)	
		NO	
	15) Formalizzare i flussi informativi e consentire la percorribilità dei controlli sul corretto trattamento economico del personale dipendente, personale assimilato a dipendente e dei medici della medicina convenzionata di base, secondo la regolazione giuslavorista e previdenziale	15.1 Verifica dell'aggiornamento del sistema di controllo interno e delle relative procedure rispetto alla struttura organizzativa attuale	Fatto
		15.2 Definizione delle migliori procedure amministrativo-contabili e definizione delle linee guida del sistema di controllo interno	dic-18
		15.3 Implementazione	dic-18
		15.4 Avvio operativo delle procedure aggiornate.	dic-18
		15.5 Verifica che le nuove procedure operino correttamente	giu-19
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)	
		NO	
	16) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei debiti (e dei correlati costi)	16.1 Verifica dell'aggiornamento del sistema di controllo interno e delle relative procedure rispetto alla struttura organizzativa attuale	Fatto
		16.2 Definizione delle migliori procedure amministrativo-contabili e definizione delle linee guida del sistema di controllo interno	dic-18
		16.3 Implementazione	dic-18
		16.4 Avvio operativo delle procedure aggiornate.	dic-18
		16.5 Verifica che le nuove procedure operino correttamente	giu-19
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)	
		NO	
	17) Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai creditori.	17.1 Verifica dell'aggiornamento del sistema di controllo interno e delle relative procedure rispetto alla struttura organizzativa attuale	Fatto
		17.2 Definizione delle migliori procedure amministrativo-contabili e definizione delle linee guida del sistema di controllo interno	dic-18
		17.3 Implementazione	dic-18
		17.4 Avvio operativo delle procedure aggiornate.	dic-18
	17.5 Verifica che le nuove procedure operino correttamente	giu-19	
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		
	NO		
18) Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di debiti e costi, del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione	18.1 Verifica dell'aggiornamento del sistema di controllo interno e delle relative procedure rispetto alla struttura organizzativa attuale	Fatto	
	18.2 Definizione delle migliori procedure amministrativo-contabili e definizione delle linee guida del sistema di controllo interno	dic-18	
	18.3 Implementazione	dic-18	
	18.4 Avvio operativo delle procedure aggiornate.	dic-18	
	18.5 Verifica che le nuove procedure operino correttamente	giu-19	
	REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		
	NO		