



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE n. 491 del 9 OTT. 2017

OGGETTO: Recepimento del nuovo percorso attuativo della Certificabilità ("PAC") dei Bilanci degli Enti del S.S.R. , approvato dalla Regione Lombardia con D.G.R. n. X/7009/2017

DELIBERAZIONE ADOTTATA DAL DIRETTORE GENERALE DOTT. FRANCESCO LAURELLI

**SU PROPOSTA DEL
DIRETTORE F.F. SC GESTIONE RISORSE ECONOMICO FINANZIARIE E C.D.G.**

accertata la competenza procedurale, sottopone in data 19 OTT. 2017 l'allegata proposta di deliberazione sull'argomento all'oggetto specificato, la cui spesa rientra nel budget assegnato.

Il Responsabile del Procedimento
Direttore f.f. S.C. Gestione Risorse Economico
Finanziarie e C.d.G.
Dott.ssa Emilia Martignoni

IL DIRETTORE F.F. SC GESTIONE DELLE RISORSE ECONOMICO-FINANZIARIE

ha registrato contabilmente

☐ la spesa di €....., prevista nella presente proposta, rientra nel Conto Economico del/dei Bilancio/i Preventivo/i Economico/i anno/annial /ai conto/i economico/i n..... "....."

☐ la spesa di €....., prevista nella presente proposta, rientra nello Stato Patrimoniale del/dei Bilancio/i d'esercizio/ial /ai conto/i n..... "....."

☐ gli introiti di €....., previsti nella presente proposta, rientrano nel Conto Economico del/dei Bilancio/i d'esercizio/ial/ai conto/i economico/i n..... "....."

☒ Il presente provvedimento non comporta spesa

Il Direttore f.f. UOC Gestione Risorse Economiche Finanziarie
Dott.ssa Emilia Martignoni



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE n. ⁴⁹¹ del **19 OTT. 2017**

IL DIRETTORE GENERALE

viste

- la DGR n. X/4475 del 10/12/2015 *"attuazione L.R. 23/2015: costituzione dell'Azienda Socio - Sanitaria Territoriale (ASST) Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/CTO"* di costituzione, a partire dal 1° gennaio 2016, dell'Azienda Socio-Sanitaria Territoriale (ASST) Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/CTO avente autonoma personalità giuridica pubblica e autonomia organizzativa, amministrativa, patrimoniale, contabile, gestionale e tecnica con sede legale in Milano, Piazza Cardinale Andrea Ferrari, 1 - 20122 Milano;
- la DGR X/4622 del 19/12/2015 *"attuazione L.R. 23/2015: determinazioni in ordine alla direzione dell'Azienda Socio-Sanitaria Territoriale (ASST) Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/CTO"* di nomina del dott. Francesco Laurelli quale Direttore Generale dell'Azienda Socio-Sanitaria Territoriale Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/CTO con decorrenza dal 01.01.2016 al 31.12.2018;
- la delibera aziendale n. 1 del 02/01/2016 di presa d'atto della costituzione dell'Azienda Socio-Sanitaria Territoriale (Asst) Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/CTO, giusta DGR n. X/4475 del 10/12/2015 e di insediamento dal 01.01.2016 del dott. Francesco Laurelli quale Direttore Generale, in attuazione della DGR X/4622 del 19/12/2015;

premess

- che l'ex Azienda Ospedaliera "Istituto Ortopedico Gaetano Pini", con deliberazione n. 526 del 23 dicembre 2014, ha approvato il percorso attuativo della Certificabilità del Bilancio ("PAC") in ottemperanza a quanto disposto dalle circolari della Regione Lombardia del 18 giugno 2013, prot. n. H1.2013.0017945, e del 16 dicembre 2014, prot. n. H1.2014.0039859;
- che la Regione Lombardia, con D.G.R. n. 6041 del 19 dicembre 2016, ha riprogrammato il percorso attuativo di Certificabilità dei Bilanci degli Enti del S.S.R. a seguito della costituzione delle nuove Aziende Sanitarie di cui alla Legge Regionale n. 23/2015;
- che la Regione Lombardia, con D.G.R. n. X/7009 del 31 luglio 2017, ha approvato il percorso attuativo della Certificabilità ("PAC") dei Bilanci degli Enti del S.S.R., di cui alla Legge Regionale n. 23/2015, finalizzato al raggiungimento degli standard organizzativi, contabili e procedurali necessari per la Certificabilità, in ottemperanza a quanto previsto del Decreto del Ministro della Salute del 1° marzo 2013, e disposto che le Aziende Sanitarie recepiscano il nuovo "PAC";
- che la Regione Lombardia, con circolare del 29 settembre 2017, prot. n. A1.2017.0275384, ha richiesto all'Aziende Sanitarie di recepire, con apposito atto aziendale, il nuovo percorso attuativo della Certificabilità dei Bilanci degli Enti del S.S.R., approvato dalla Regione con D.G.R. n. X/7009/2017;



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE n. **491** del **19 OTT. 2017**

visti

- la Legge n. 266 del 23 dicembre 2005, art. 1, comma 291, che ha disposto che "con decreto del Ministro della Salute, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze e d'intesa con la Conferenza permanente per i rapporti con lo Stato e le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano, siano definiti i criteri e le modalità di certificazione dei Bilanci delle Aziende Sanitarie Locali, delle Aziende Ospedaliere, degli Istituti di Ricovero e Cura, degli Istituti Zooprofilattici sperimentali e delle Aziende Ospedaliere Universitarie";
- il Decreto del Ministro della Salute, adottato in concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, del 18 gennaio 2011 recante "Disposizioni in materia di valutazione straordinaria delle procedure amministrativo – contabili necessarie ai fini della certificazione dei Bilanci delle Aziende Sanitarie Locali, delle Aziende Ospedaliere, degli Istituti di Ricovero e Cura, degli Istituti Zooprofilattici sperimentali e delle Aziende Ospedaliere Universitarie";
- il Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 recante "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 n. 42 del 5 maggio 2009";
- il Decreto del Ministro della Salute del 17 settembre 2012 inerente le "Disposizioni in materia di Certificabilità dei Bilanci degli Enti del Servizio Sanitario Nazionale";
- il Decreto del Ministro della Salute del 1° marzo 2013 inerente la "Definizione dei percorsi attuativi della Certificabilità", in attuazione dell'art. 3, comma 5, del Decreto del 17 settembre 2012;

preso atto

- del nuovo Percorso Attuativo della Certificabilità ("PAC") dei Bilanci degli Enti del S.S.R., di cui alla L.R. n. 23/2015, approvato dalla Regione Lombardia con D.G.R. n. X/7009 del 31 luglio 2017;
- che per la realizzazione del "PAC" aziendale è indispensabile, data la complessità della materia e le diverse competenze richieste per le varie aree d'intervento, la costituzione di un gruppo di lavoro la cui composizione verrà determinata con successivo atto aziendale;

visti i pareri del Direttore Amministrativo, del Direttore Sanitario e del Direttore Sociosanitario, resi per quanto di competenza, ai sensi dell'art. 3 del D. Lgs. n. 502/1992 e s.m.i;



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE n. ⁴⁹¹ del **19 OTT. 2017**

DELIBERA

per i motivazioni di cui in premessa che qui si intendono integralmente trascritte.

1. di recepire, in ottemperanza alla circolare regionale del 29 settembre 2017, prot. n. A1.2017.0275384, il nuovo percorso attuativo della Certificabilità dei Bilanci ("PAC") degli Enti del S.S.R., di cui alla Legge Regionale n. 23/2015, approvato dalla Regione Lombardia con D.G.R. n. X/7009 del 31 luglio 2017, come da allegato A) che costituisce parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. di conservare agli atti della ASST "Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/CTO" il nuovo percorso attuativo della Certificabilità del Bilancio, ed i relativi allegati;
3. di demandare a successivo atto aziendale la costituzione del gruppo di lavoro incaricato dell'attuazione del Percorso Attuativo della Certificabilità del Bilancio dell' ASST "Centro Specialistico Ortopedico Traumatologico Gaetano Pini/CTO" ("PAC");
4. di dichiarare il presente provvedimento non soggetto a controllo preventivo, ai sensi dell'art. 17, comma 4, della L.R. n. 33/2009 (come modificato dalla L.R. 23/2015);
5. di disporre la pubblicazione, nei modi di legge, della presente deliberazione, dando atto che la stessa è immediatamente esecutiva, ai sensi dell'art. 17, comma 6, della L.R. n. 33/2009 (come modificato dalla L.R. 23/2015).

DIRETTORE GENERALE
(Dott. Francesco Laurelli)

DIRETTORE
AMMINISTRATIVO
(Dott. Valentino Colao)

DIRETTORE
SANITARIO
(Dott.ssa Paola Navone)

DIRETTORE
SOCIO SANITARIO
(Dott.ssa Paola Rinaldi)

S.C. Gestione Risorse Economico Finanziarie e C.d.G.
Si attesta la regolarità amministrativa e tecnica del presente provvedimento
Responsabile del Procedimento: dott.ssa Emilia Martignoni
Pratica trattata da: dott.ssa Angela Iuliano



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE n. 49 del 19 OTT. 2017

RELATA DI PUBBLICAZIONE

Si certifica che la presente deliberazione è pubblicata all'albo pretorio informatico di quest'Azienda sul sito internet istituzionale, così come previsto dall'art. 32, comma 1, L. 69/2009, e dall'art. 8 del D. Lgs. 33/2013, dal **20 OTT. 2017** e vi rimarrà per quindici giorni consecutivi.

La deliberazione si compone di n. 24 pagine di cui n. 19 pagine di allegati.

UOC Affari Generali e Legali
Il Funzionario addetto

Maria Giuchella

Per copia conforme all'originale per uso amministrativo
Milano, li _____

UOC Affari Generali e Legali
il Funzionario addetto

[Signature]

PERCORSO ATTUATIVO DI CERTIFICABILITÀ - COPERTINA**REGIONE****Regione Lombardia****RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO****dr.ssa Enrica Mainardi**

www.AlboPretorionline.it 201017

REGIONE



Regione Lombardia

RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO

dr.ssa Enrica Mainardi

OBIETTIVI

AZIONI

704-ASST CENTRO
SPECIALISTICO ORTOPEDICO
TRAUMATOLOGICO GAETANO
PINI/CTO

NOTE

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 personale dipendente) può generare impatti in bilancio.	Al.1.1 - Definizione di adeguate procedure operative in grado di far fronte agli obblighi normativi e ai rischi aziendali.	31/12/2019	
		Al.1.2 - Attivazione di un sistema organizzato per la raccolta e la divulgazione delle leggi e dei regolamenti che consenta il monitoraggio costante dei cambiamenti normativi che possano comportare modifiche anche sostanziali all'apparato amministrativo, organizzativo e contabile dell'Azienda.	31/12/2019	
		Al.1.3 - Adozione di un codice etico e deontologico, conforme agli obblighi previsti dalla normativa vigente.	31/12/2019	
		Al.1.4 - Corretta tenuta dei libri obbligatori, secondo i criteri e le modalità di tenuta e conservazione dettate dal Codice Civile, dalla disciplina fiscale e da altre disposizioni in materia di documenti obbligatori.	31/12/2019	
		Al.1.5 - Recepimento delle linee guida contabili regionali (cfr. azione C2.1) definite in applicazione dei principi di valutazione specifici del settore sanitario e degli schemi di bilancio previsti dal D.Lgs. 31/8/2011 e s.m.i.	31/12/2019	
A 2)	Programmare, gestire e successivamente controllare, su base periodica ed in modo sistematico, le operazioni aziendali allo scopo di raggiungere gli obiettivi di gestione prefissati.	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate) Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie
		Se la risposta alla precedente è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		
		A2.1 - Implementazione della funzione di Pianificazione e Controllo, al fine di orientare la Direzione verso la realizzazione degli obiettivi aziendali.	31/12/2019	
		A2.2 - Predispensione del budget e del bilancio preventivo economico annuale, coerentemente con le disposizioni normative previste dal D.Lgs. 11/8/2011 e s.m.i.	31/12/2019	
		A2.3 - Analisi e monitoraggio su base trimestrale degli spostamenti dei costi rilevati nel CET rispetto al budget, al CET e ai consuntivi degli esercizi precedenti.	31/12/2019	
A 3)		A2.4 - Predispensione di report aventi ad oggetto dati gestivi e finanziari, nonché indicatori chiave di performance, per la tempestiva individuazione di eventuali azioni correttive per la risoluzione delle criticità riscontrate.	31/12/2019	
		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate) Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie
		Se la risposta alla precedente è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		
	Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio.	A3.1 - Definizione e messa a punto delle specifiche funzionali e delle caratteristiche del sistema informativo-contabile per la gestione ottimale dei dati contabili e della reportistica di bilancio.	31/12/2019	
		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate) Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie
		Se la risposta alla precedente è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		
		A4.1 - Definizione o aggiornamento del piano dei centri di responsabilità/centri di costo e delle regole di ribaltamento dei costi.	31/12/2019	
		A4.2 - Assegnazione degli obiettivi di budget ai singoli centri di responsabilità/centri di costo.	31/12/2019	

REGIONE



Regione Lombardia

RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO

dr.ssa Enrica Mainardi

STANDARD		OBIETTIVI	AZIONI	704-ASST CENTRO SPECIALISTICO ORTOPEDICO TRAUMATOLOGICO GAETANO PINI/CTO	NOTE
A 4)	Analizzare i dati contabili e gestionali per aree di responsabilità		A4.3 - Predispensione di report per la verifica delle performance per centro di responsabilità/centro di costo, attraverso la correlazione tra i dati di budget e i dati trimestrali, al fine di porre in essere ulteriori approfondimenti e le eventuali azioni correttive.	31/12/2019	
			REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		
			Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie
			Se la risposta alla precedente è (SI) Indicare la scadenza prevista per la verifica.		
A 5)	Monitorare le azioni intraprese a seguito di rilievi/suggerimenti della regione, del Collegio Sindacale e ove presente del Revisore Esterno.		AS.1 - Attivazione di un sistema organizzato per la raccolta dei rilievi/suggerimenti della Regione, del Collegio Sindacale e ove presente del Revisore Esterno.	31/12/2019	
			AS.2 - Individuazione delle responsabilità, delle tempistiche e delle azioni da porre in essere per la risoluzione o il recepimento dei rilievi/suggerimenti.	31/12/2019	
			AS.3 - Istituzione o potenziamento di funzioni a supporto della Direzione Generale nelle attività connesse al monitoraggio delle azioni intraprese a seguito dei rilievi/suggerimenti.	31/12/2019	
			REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		
B 1)	Redigere in modo, chiaro, completo e tempestivo i libri obbligatori previsti per la G.S.A. presso la Regione.		Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie
			Se la risposta alla precedente è (SI) Indicare la scadenza prevista per la verifica.		
			REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		
			Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	
B 2)	Redigere in modo, chiaro, completo e tempestivo i libri obbligatori previsti per la G.S.A. presso la Regione.		B2.1 - Individuazione del responsabile della GSA, deputato alla rilevazione e alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale della GSA, ai sensi di quanto previsto dall'art.22 del D.Lgs.118/2011 e s.m.i.	Non Applicabile	
			B2.2 - Individuazione delle interazioni con le altre DG regionali che impattano nelle attività di rilevazione in contabilità economico-patrimoniale della GSA.	Non Applicabile	
			REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		
			Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	
B 3)	Redigere in modo, chiaro, completo e tempestivo i libri obbligatori previsti per la G.S.A. presso la Regione.		B3.1 - Rilevazione delle attività e delle passività della GSA attraverso la ricostruzione dei crediti verso lo Stato e verso la Regione e dei debiti verso le Aziende, a partire dai residui attivi e passivi dei capitoli di bilancio regionale, ai fini della predisposizione dello Stato Patrimoniale di apertura al 1° gennaio 2012 della GSA.	Non Applicabile	
			B3.2 - Rilevazione delle attività e delle passività della GSA attraverso la ricostruzione dei crediti verso lo Stato e verso la Regione e dei debiti verso le Aziende, a partire dai residui attivi e passivi dei capitoli di bilancio regionale, ai fini della predisposizione dello Stato Patrimoniale di apertura al 1° gennaio 2012 della GSA.	Non Applicabile	
			B3.3 - Regolare tenuta formale delle scritture contabili secondo i criteri dell'ordinata contabilità e tempestiva rilevazione delle operazioni di gestione, aventi rilevanza economico - patrimoniale e finanziaria.	Non Applicabile	
			REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		
G.S.A.			Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	
			Se la risposta alla precedente è (SI) Indicare la scadenza prevista per la verifica.		
			B2.1 - Individuazione del responsabile della GSA, deputato alla rilevazione e alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale della GSA, ai sensi di quanto previsto dall'art.22 del D.Lgs.118/2011 e s.m.i.	Non Applicabile	
			B2.2 - Individuazione delle interazioni con le altre DG regionali che impattano nelle attività di rilevazione in contabilità economico-patrimoniale della GSA.	Non Applicabile	

REGIONE



Regione Lombardia

RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO

dr.ssa Enrica Mainardi

STANDARD ORGANIZZATIVI CONTABILI E PROCEDURALI - REQUISITI GENERALI - B)		OBIETTIVI	AZIONI	704-ASST CENTRO SPECIALISTICO ORTOPEDICO TRAUMATOLOGICO GAETANO PINI/CTO	NOTE
B 2)	Separare adeguatamente compiti e responsabilità tra le attività di rilevazioni in contabilità economico-patrimoniale e le attività di verifica/riconciliazione con le risultanze del bilancio finanziario regionale.	B2.3 - Individuazione delle procedure di verifica e riconciliazione con le altre DG regionali.		Non Applicabile	
		B2.4 - Individuazione del responsabile regionale "terzo" che certifica le attività svolte dal responsabile della GSA.		Non Applicabile	
		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)			
		Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Se la risposta alla precedente è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	NO		
B 3)	Garantire analisi periodiche sulle risultanze della contabilità economico-patrimoniale e sulle riconciliazioni con la contabilità finanziaria, da parte di personale indipendente (terzo certificatore) rispetto a quello addetto alla loro tenuta.	B3.1 - Definizione delle modalità di accesso alle scritture contabili della GSA, alla relativa documentazione di supporto e ad ogni altra elaborazione ed informazione utile per la realizzazione delle analisi periodiche da parte del responsabile regionale "terzo".		Non Applicabile	
		B3.2 - Definizione di strumenti e metodologie standard per la verifica periodica della regolare tenuta dei libri contabili e della correttezza, della riconciliazione dei dati della gestione accentrata con le risultanze del bilancio finanziario, della riconciliazione dei dati di cassa, della coerenza dei dati inseriti nei modelli ministeriali di rilevazione dei conti con le risultanze della contabilità.		Non Applicabile	
		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)			
		Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Se la risposta alla precedente è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	NO		
B 4)	Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci del bilancio.	B4.1 - Definizione dell'esatta perimetrazione degli ambiti della GSA, in particolare delle entrate e delle uscite relative al finanziamento del SSR.		Non Applicabile	
		B4.2 - Definizione del manuale delle procedure contabili della GSA, per la rilevazione degli accadimenti gestionali in contabilità economico-patrimoniale.		Non Applicabile	
		B4.3 - Individuazione dello strumento funzionale preposto alla rilevazione dei fatti contabili e definizione degli strumenti di riconciliazione con il sistema di contabilità finanziaria e con le altre DG e del relativo livello di automatismo.		Non Applicabile	
		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)			
		Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Se la risposta alla precedente è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	NO		
		C1.1 - Definizione delle Aziende rientranti nell'area di consolidamento.		Non Applicabile	
		C1.2 - Individuazione delle operazioni infraregionali e delle relative tipologie (mobilità in compensazione, fatturazione diretta e altre prestazioni).		Non Applicabile	

REGIONE



Regione Lombardia

RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO

dr. ssa Enrica Mainardi

STANDARD ORGANIZZATIVI CONTABILI E PROCEDURALI - REQUISITI GENERALI - (C) CONSOLIDATO REGIONALE		OBIETTIVI		AZIONI		704-ASST CENTRO SPECIALISTICO ORTOPEDICO TRAUMATOLOGICO GAETANO PINI/CTO		NOTE	
C1)	Identificare ed evidenziare, in modo adeguato, tutte le parti correlate e le operazioni poste in essere con tali parti, assicurando un adeguato processo di conciliazione delle partite creditorie e debitorie.			C1.3 - Identificazione e mappatura delle partecipazioni delle Aziende e della GSA, coerentemente con quanto disposto dall'art.32 del D.Lgs.118/2011 e s.m.i.		Non Applicabile			
				REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)					
				Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO			
				Se la risposta alla precedente è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.					
				C2.1 - Definizione delle linee guida contabili da parte del responsabile della GSA per la rilevazione omogenea degli accadimenti gestionali da parte delle Aziende, coerentemente con quanto disposto dal D.Lgs.118/2011 e s.m.i., nonché dalla casistica applicativa (DM 17 settembre 2012), al fine di prescrivere trattamenti contabili omogenei a carico delle Aziende e della GSA.		Non Applicabile			
				C2.3 - Definizione dei prospetti di dettaglio da parte del responsabile della GSA, per la trasmissione delle informazioni funzionali al rispetto di specifici obblighi informativi delle Aziende.		Non Applicabile			
				C2.3 - Definizione delle tempistiche e dell'iter procedurale per la verifica e l'allineamento dei saldi, per l'approvazione del Bilancio d'esercizio e per la predisposizione del bilancio consolidato.		Non Applicabile			
				C2.4 - Predisposizione e adozione del manuale delle procedure contabili per la redazione del bilancio consolidato regionale.		Non Applicabile			
				REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)					
				Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO			
				Se la risposta alla precedente è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.					
				C3.1 - Definizione e messa a punto delle specifiche funzionali e delle caratteristiche del sistema informativo-contabile per il consolidamento delle operazioni infraregionali e la formazione del bilancio consolidato.		Non Applicabile			
				REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)					
				Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO			
				Se la risposta alla precedente è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.					
				C4.1 - Definizione della procedura per la rilevazione delle rettifiche di consolidamento, con l'individuazione delle fasi di redazione, autorizzazione ed elaborazione delle scritture contabili e l'indicazione dei soggetti coinvolti nel processo con differenti livelli di responsabilità.		Non Applicabile			
				C4.2 - Individuazione delle funzioni a supporto del responsabile della GSA per le operazioni di consolidamento, e identificazione del personale chiave e delle relative competenze.		Non Applicabile			
				REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)					
				Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO			
				Se la risposta alla precedente è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.					
				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.					

REGIONE



Regione Lombardia

RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO

dr.ssa Enrica Mainardi

OBIETTIVI		AZIONI	704-ASST CENTRO SPECIALISTICO ORTOPEDICO TRAUMATOLOGICO GAETANO PINI/CTO	NOTE
D 1) Separare le responsabilità nelle fasi di gestione, autorizzazione, esecuzione e contabilizzazione delle transazioni.	D1.1 - Definizione di procedure atte ad identificare le linee di responsabilità e le attività per le diverse fasi di autorizzazione (pianificazione, acquisizione e dismissione), gestione (inventarizzazione, utilizzo, salvaguardia dei beni), esecuzione (esecuzione delle transazioni e dei pagamenti) e contabilizzazione (capitalizzazione, rilevazione degli ammortamenti, riconciliazione del libro cespiti con le risultanze della contabilità generale) delle transazioni concernenti le immobilizzazioni.		30/06/2018	
		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		
		Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie
		Se la risposta alla precedente è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		
D 2) Realizzare inventari fisici periodici.	D2.1 - Istituzione e applicazione di idonee procedure di rilevazione fisica delle immobilizzazioni.		30/06/2018	
	D2.2 - Pianificazione e svolgimento dell'inventario fisico delle immobilizzazioni anche a rotazione.		30/06/2018	
	D2.3 - Confronto tra le risultanze dell'inventario fisico e i dati della contabilità cespiti al fine di identificare eventuali discordanze e per approntare le dovute rettifiche ai dati contabili.		30/06/2018	
	D2.4 - Istituzione di una procedura di conferma scritta delle immobilizzazioni presso i terzi.		30/06/2018	
D 3) Proteggere e salvaguardare i beni.		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		
		Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie
		Se la risposta alla precedente è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		
		D3.1 - Istituzione e formalizzazione di idonee procedure operative atte a garantire la protezione e la salvaguardia dei beni nonché l'accertamento del diritto di proprietà sulle immobilizzazioni.	30/06/2018	
	D3.2 - Inventarizzazione tempestiva dei beni ricevuti.		30/06/2018	
	D3.3 - Istituzione e formalizzazione di idonee procedure atte a garantire il controllo sulla dismissione dei cespiti.		30/06/2018	
	D3.4 - Verifica che gli incrementi dei conti immobilizzazioni materiali e immobilizzazioni immateriali siano supportati da attendibili stime conformi, ove applicabili, alla casistica applicativa e ai Principi Contabili di riferimento nonché dalla documentazione rilevante che attesti il trasferimento del beneficio e del rischio connesso alla proprietà delle stesse.		30/06/2018	
		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		
		Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie
		Se la risposta alla precedente è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		

REGIONE



Regione Lombardia

RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO

di.ssa Enrica Mainardi

STANDARD ORGANIZZATIVI CONTABILI E PROCEDURALI - CICLO ATTIVO		OBIETTIVI		AZIONI		704-ASSET CENTRO SPECIALISTICO ORTOPEDICO TRAUMATOLOGICO GAETANO PINI/CTO		NOTE
D 4)	Predisporre, con cadenza almeno annuale, un piano degli investimenti.	D4.1 - Verifica e analisi da parte della Direzione Generale delle esigenze di investimento dell'Azienda per il patrimonio disponibile e indisponibile, dell'economicità degli investimenti e delle disponibilità di finanziamento in modo da poter identificare le acquisizioni da effettuare e le priorità di attuazione.				30/06/2018		
		D4.2 - Predisposizione annuale (entro la fine dell'esercizio in corso per l'esercizio successivo), da parte dell'Ufficio Tecnico e/o dell'Ingegneria Clinica in collaborazione con il SEF del piano degli investimenti comprensivo delle manutenzioni straordinarie di natura incrementativa per il patrimonio disponibile e indisponibile.				30/06/2018		
		D4.3 - Monitoraggio periodico dei dati consuntivi con il piano degli investimenti e rivisitazione, in caso di scopi significativi, del piano in base alle nuove esigenze di investimento per l'approvazione da parte della Direzione previa verifica della sostenibilità.				30/06/2018		
D 5)	Individuare separatamente i cespiti acquisiti con contributi in conto esercizio, i conferimenti, i lasciti, le donazioni.	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO		Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie
		Se la risposta alla precedente è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.						
		D5.1 - Individuazione delle fonti di finanziamento (contributi in conto capitale, contributi in conto esercizio, conferimenti, lasciti e donazioni) utilizzate per l'acquisto dei cespiti che compongono la voce delle immobilizzazioni materiali e riconciliazione delle relative voci di Patrimonio Netto.				30/06/2018		
D 6)	Accertare l'esistenza dei requisiti previsti per la capitalizzazione in bilancio delle manutenzioni straordinarie.	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO		Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie
		Se la risposta alla precedente è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.						
		D6.1 - Istituzione di adeguate procedure operative e amministrativo-contabili atte ad accertare l'esistenza dei requisiti per la capitalizzazione delle manutenzioni straordinarie, anche non previste.				30/06/2018		
		D6.2 - Rilevazione da parte dell'ufficio competente delle spese di manutenzione straordinaria non previste nel piano degli investimenti e comunicazione dell'esigenza al SEF.				30/06/2018		
		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO		Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie
		Se la risposta alla precedente è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.						
		D7.1 - Riconciliazione periodica tra libro cespiti e contabilità generale.				30/06/2018		
		D7.2 - Riconciliazione delle immobilizzazioni in corso risultanti dalla contabilità generale con il prospetto dell'avanzamento lavori predisposto dall'ufficio competente da effettuarsi almeno a fine esercizio.				30/06/2018		
		D7.3 - Verifica della corretta valutazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali.				30/06/2018		

REGIONE



Regione Lombardia

RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO

dr.ssa Enrica Mainardi

OBIETTIVI		AZIONI	704-ASST CENTRO SPECIALISTICO ORTOPEDICO TRAUMATOLOGICO GAETANO PINI/CTO	NOTE
D7)	Ricondizionare, con cadenza periodica, le risultanze del libro o cespiti con quelle della contabilità generale.	D7.4 - Verifica della eventuale necessità di adeguamento dei saldi di bilancio come conseguenza dell'applicazione dei nuovi principi contabili e casistica applicativa ex D.Lgs. 118/2011, di correzione errori, di adeguamento o allineamento degli Inventari.	30/06/2018	
		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		
		Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie
		Se la risposta alla precedente è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		
E1)	Dimostrare l'effettiva esistenza fisica (magazzini - reparti/servizi - terzi) delle scorte.	E1.1 - Definizione di idonee procedure di rilevazione fisica delle giacenze.	31/12/2018	
		E1.2 - Sviluppo delle rilevazioni periodiche delle rimanenze di magazzino (farmaceutico ed economico) di reparto e presso terzi.	31/12/2018	
		E1.3 - Confronto tra le risultanze dell'inventario fisico e i dati della contabilità di magazzino al fine di identificare eventuali discordanze e per approntare le dovute rettifiche ai dati contabili.	31/12/2018	
		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate) Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Se la risposta alla precedente è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	NO	Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie
E2)	Individuare i movimenti in entrata ed in uscita e il movimento effettivo di trasferimento del titolo di proprietà delle scorte.	E2.1 - Definizione e applicazione di adeguate procedure operative per la gestione delle merci in magazzino (farmaceutico ed economico) e identificazione delle linee di responsabilità.	31/12/2018	
		E2.2 - Definizione di adeguate procedure per il controllo dei beni di proprietà, anche dislocati presso terzi e dei beni di terzi presso l'azienda.	31/12/2018	
		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate) Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie
		Se la risposta alla precedente è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		
E3)	Rilevare gli aspetti gestionali e contabili delle scorte garantendo un adeguato livello di correlazione tra i due sistemi.	E3.1 - Implementazione nel sezionale di magazzino di un sistema di rilevazione della merce in entrata e in uscita e allineamento con la contabilità generale.	31/12/2018	
		E3.2 - Integrazione tra il sistema di contabilità generale e la contabilità sezionale di magazzino finalizzata alla verifica della corretta valorizzazione delle rimanenze.	31/12/2018	
		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate) Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie
		Se la risposta alla precedente è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		
		E4.1 - Identificazione dei responsabili delle diverse fasi di rilevazione inventariale delle scorte.	31/12/2018	
		Se la risposta alla precedente è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		

REGIONE



Regione Lombardia

RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO

dr.ssa Enrica Mainardi

STANDARD ORGANIZZATIVI CONTABILI E PROCEDURALI - CICLO ATTIVO - (E) AREA RIMANENZE		OBIETTIVI	AZIONI	704-ASST CENTRO SPECIALISTICO ORTOPEDICO TRAUMATOLOGICO GAETANO PIN/CTO	NOTE
E 4)	Definire ruoli e responsabilità connessi al processo di rilevazione inventariale delle scorte (magazzini repart/servizi - terzi) al 31 dicembre di ogni anno.		E4.2 - Definizione di norme generali per la separazione dei ruoli e delle responsabilità connesse alla rilevazione fisica delle giacenze.	31/12/2018	
			E4.3 - Definizione di norme operative da parte dei responsabili dell'inventario per lo svolgimento della rilevazione fisica delle giacenze.	31/12/2018	
			E4.4 - Definizione di idonee procedure per l'identificazione di ruoli e responsabilità connessi alla rilevazione fisica delle giacenze presso terzi.	31/12/2018	
			REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		
			Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie
E 5)	Calcolare il turnover delle scorte in magazzino e delle scorte obsolete (scadute e/o non più utilizzabili nel processo produttivo).		Se la risposta alla precedente è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		
			E5.1 - Periodico monitoraggio degli articoli in scadenza e dei prodotti obsoleti o a lenta rotazione.	31/12/2018	
			E5.2 - Definizione di una procedura di valutazione delle scorte che indichi i soggetti incaricati alla predisposizione dell'analisi, le tempistiche, i prodotti oggetto di analisi e i criteri per la svalutazione.	31/12/2018	
			REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		
			Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie
E 6)	Disporre di un sistema contabile/gestionale per la rilevazione e classificazione delle scorte che consenta, tra l'altro, di correlare documenti d'entrata e fatture da ricevere; scarichi e prestazioni attive.		Se la risposta alla precedente è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		
			E6.1 - Verifica dell'adeguatezza del sistema contabile/gestionale utilizzato dall'Azienda per la rilevazione delle scorte con riferimento alla correlazione tra gli ordini di acquisto, le bolle di entrata e le fatture da ricevere.	31/12/2018	
			E6.2 - Utilizzo di un sistema contabile/gestionale che permetta il raffronto fra ordini emessi e documenti d'entrata per consentire la registrazione dell'accantonamento per fatture da ricevere.	31/12/2018	
			E6.3 - Verifica dell'adeguatezza del sistema contabile/gestionale per la rilevazione delle movimentazioni in uscita della merce con riferimento alla correlazione tra gli ordini di prelievo da reparto, i buoni di prelievo e le prestazioni erogate per significatività.	31/12/2018	
			E6.4 - Utilizzo di un sistema contabile/gestionale che permetta il raffronto, automatico o manuale, fra gli ordini di prelievo da reparto, i buoni di prelievo e le registrazioni di magazzino (contabilità sezionale).	31/12/2018	
			E6.5 - Utilizzo di un sistema contabile/gestionale che permetta il raffronto, automatico o manuale, fra gli ordini di prelievo da reparto, i buoni di prelievo e le registrazioni di magazzino per la merce in deposito.	31/12/2018	

REGIONE

Regione Lombardia

RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO

dr.ssa Enrica Mainardi

OBIETTIVI

AZIONI

704-ASST CENTRO
SPECIALISTICO ORTOPEDICO
TRAUMATOLOGICO GAETANO
PINI/CTO

NOTE

		E6.6 - Predisposizione con cadenza periodica di un prospetto di riporto delle merci in c/deposito (es. protesi) utilizzate nel periodo e invio al SEF per la comunicazione al fornitore dell'importo da fatturare.	31/12/2018		
		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)			
		Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO		Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie
		Se la risposta alla precedente è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			
		E7.1 - Definizione di una procedura operativa volta all'individuazione di compiti e responsabilità connesse alle funzioni di custodia della merce e di registrazione in contabilità sezionale che rispetti il principio della separazione delle funzioni.	31/12/2018		
		E7.2 - Definizione di una procedura operativa volta all'individuazione di compiti e responsabilità connesse alle funzioni di registrazione in contabilità sezionale e in contabilità generale, che rispetti il principio della separazione delle funzioni.	31/12/2018		
		E7.3 - Definizione di una procedura operativa per la gestione dei ricevimenti di merce.	31/12/2018		
		E7.4 - Attivazione di un processo di tracciabilità degli scarichi di magazzino e dei trasferimenti al reparto.	31/12/2018		
		E7.5 - Riconciliazione tra sezionale di magazzino e contabilità generale.	31/12/2018		
		E7.6 - Verifica della corretta valorizzazione del magazzino al costo medio ponderato.	31/12/2018		
		E7.7 - Riconciliazione del bene/deposito presso terzi.	31/12/2018		
		E7.8 - Verifica della eventuale necessità di adeguamento dei saldi di bilancio come conseguenza dell'applicazione dei nuovi principi contabili e casistica applicativa ex D.Lgs. 118/2011, di correzione errori, di adeguamento o allineamento degli inventari.	31/12/2018		
		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)			
		Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO		Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie
		Se la risposta alla precedente è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			

		F1.1 - Definizione di una procedura operativa che preveda un'adeguata separazione dei compiti e delle responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione contabile, valutazione ed estinzione dei crediti nonché della correlazione con i relativi ricavi.	30/06/2019		
		F1.2 - Verifica della correttezza e dell'attendibilità delle scritture contabili da parte del responsabile del SEF.	30/06/2019		
		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)			
		Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO		Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie
		Se la risposta alla precedente è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			
		F2.1 - Riconciliazione periodica dei ricavi relativi al FSR (indistinto, finalizzato e vincolato) iscritti in contabilità, con i valori definiti nell'atto formale di riparto regionale di assegnazione delle risorse del SSR.	30/06/2019		

F 1)
Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei crediti (e dei correlati ricavi).



Regione Lombardia

REGIONE

RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO

dr.ssa Enrica Mainardi

OBIETTIVI		AZIONI	704-ASST CENTRO SPECIALISTICO ORTOPEDICO TRAUMATOLOGICO GAETANO PINI/CTO	NOTE
F 2)	Realizzare risonci periodici tra le risultanze contabili interne all'Azienda e quelle esterne, provenienti dai debitori.	F2.2 - Riconciliare le risultanze contabili dell'Azienda con quelle dei terzi. In relazione alle prestazioni che necessitano di emissione di fatture e ai rimborsi, anche mediante l'invio a questi ultimi di una conferma scritta del saldo a credito dell'Azienda. F2.3 - Verifica della eventuale necessità di adeguamento del saldo di bilancio come conseguenza dell'applicazione dei nuovi principi contabili e casistica applicativa ex D.Lgs. 118/2011, di correzione errori, di adeguamento con le contabilità sezionali. REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)	30/06/2019	
F 3)	Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di crediti e ricavi del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.	Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Se la risposta alla precedente è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica. F3.1 - Predisporsi di analisi degli sostamenti dei crediti e ricavi consuntivi rispetto agli stessi saldi dell'anno precedente e rispetto al bilancio di previsione. REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)	30/06/2019	Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie
F 4)	Garantire che ogni operazione suscettibile di originare, modificare o estinguere i crediti sia accompagnata da appositi documenti, controllati ed approvati prima della loro trasmissione a terzi e rilevazione contabile.	Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Se la risposta alla precedente è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica. F4.1 - Definizione di una procedura operativa che preveda che ogni operazione suscettibile di originare, modificare o estinguere i crediti sia supportata da documenti idonei ed approvati prima della loro trasmissione a terzi e prima della loro rilevazione contabile. F4.2 - Definizione di una procedura di controllo sulla rilevazione dei crediti per finanziamenti, per investimenti che indichi le modalità e le tempistiche di rilevazione e identifichi la documentazione di supporto da ottenere, produrre e/o archiviare (es. delibere regionali e altri atti di assegnazione). F4.3 - Definizione di una procedura di controllo sulla rilevazione dei crediti e dei ricavi per contributi in c/esercizio e per le prestazioni erogate a pazienti regionali ed extraregionali in compensazione, che indichi le modalità e le tempistiche di rilevazione e identifichi la documentazione di supporto da ottenere, produrre e/o archiviare (dati comunicati dalla Regione e relative riconciliazioni con le stime effettuate dall'Azienda). F4.4 - Definizione di una procedura di controllo sulla rilevazione dei crediti e dei ricavi per prestazioni ed attività ad altre Aziende regionali regolate direttamente con fatturazione tra le Aziende, che indichi le modalità e le tempistiche di rilevazione e identifichi la documentazione di supporto da ottenere, produrre e/o archiviare.	30/06/2019	Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie

REGIONE



Regione Lombardia

RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO

dr.ssa Enrica Mainardi

STANDARD ORGANIZZATIVI CONTABILITATIVI		OBIETTIVI	AZIONI	704-ASST CENTRO SPECIALISTICO ORTOPEDICO TRAUMATOLOGICO GAETANO PINI/CTO	NOTE
F 5)	Valutare i crediti e i ricavi, tenendo conto di tutti i fatti che possono influire sul valore degli stessi, quali ad esempio: il rischio di inesigibilità e l'eventualità di rettifiche.		F4.5 - Definizione di una procedura di controllo sulla rilevazione dei crediti e dei proventi da libera professione (compresa l'intramoenia allargata), che indichi le modalità e tempistiche di rilevazione, che identifichi la documentazione di supporto da ottenere, produrre e/o archiviare, e che definisca i controlli periodici sulla relativa fatturazione e i relativi incassi.	30/06/2019	
			F4.6 - Definizione di una procedura di controllo della corrispondenza tra prestazioni prenotate, eseguite e pagate e abbinamento degli incassi da ticket con le rispettive quietanze di pagamento.	30/06/2019	
			F4.7 - Definizione di una procedura di controllo sulla rilevazione delle altre tipologie di ricavo e delle sopravvenienze e insussistenze attive, che indichi le autorizzazioni, le modalità e le tempistiche di contabilizzazione.	30/06/2019	
			REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		
			Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Se la risposta alla precedente è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	NO	Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie
F 6)	Rilevare la competenza di periodo delle operazioni che hanno generato crediti e ricavi.		F5.1 - Definizione di una procedura amministrativo-contabile che permetta di controllare e valutare il rischio di inesigibilità dei crediti verso i clienti e che ne garantisca il corretto recepimento in contabilità generale.	30/06/2019	
			F5.2 - Definizione di una procedura amministrativo-contabile che garantisca il corretto recepimento in contabilità generale delle rettifiche ai crediti (e ai relativi ricavi) a seguito dei controlli condotti dai Nuclei Operativi di Controllo (NOC) sulla base degli indirizzi regionali in materia.	30/06/2019	
			REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		
			Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Se la risposta alla precedente è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	NO	Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie
			F6.1 - Definizione di procedure amministrativo-contabili idonee a garantire la rilevazione dei crediti e dei ricavi nel periodo di competenza.	30/06/2019	
			F6.2 - Definizione di una procedura amministrativo-contabile per la rilevazione e il monitoraggio degli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi d'esercizio vincolati e finalizzati, nonché degli utilizzi rilevati negli esercizi successivi.	30/06/2019	
			F6.3 - Verifica di accuratezza del calcolo dei ratei attivi e risconti passivi.	30/06/2019	
			REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		
			Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Se la risposta alla precedente è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.	NO	Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie
			F7.1 - Definizione della procedura per la riconciliazione tra i crediti verso lo Stato iscritti nel bilancio della G.S.A., i residui attivi iscritti nel bilancio regionale e i residui passivi iscritti nei capitoli di bilancio dello Stato, nonché tra i crediti verso la Regione, iscritti nel bilancio della G.S.A. e i residui passivi iscritti nei capitoli di bilancio regionale, ai fini della verifica della corretta quantificazione dei crediti verso lo Stato e verso la Regione, iscritti nel bilancio della GSA.	30/06/2019	

REGIONE



Regione Lombardia

RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO

dr.ssa Enrica Mainardi

OBIETTIVI		AZIONI		NOTE	
704-ASST CENTRO SPECIALISTICO ORTOPEDICO TRAUMATOLOGICO GAETANO PINI/CTO					
F 7)	Effettuare attività di riconciliazione: tra crediti verso lo Stato, iscritti nel bilancio della G.S.A. e i residui passivi iscritti nei capitoli di bilancio dello Stato; tra i crediti verso la Regione, iscritti nel bilancio della G.S.A. e i residui passivi iscritti nei capitoli di bilancio regionale.	F7.2 - Predispunzione di un prospetto di riconciliazione periodica tra i crediti verso lo Stato rilevati nel bilancio della GSA, i residui attivi iscritti nei capitoli di bilancio regionale (rientranti nella perimetrazione) e i residui passivi iscritti nei capitoli di bilancio dello Stato, nonché tra i crediti verso la Regione rilevati nel bilancio della GSA e i residui passivi iscritti nei capitoli di bilancio regionale rientranti nella perimetrazione.		30/06/2019	
		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)			
		Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie
		Se la risposta alla precedente è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			
G 1)	Separare adeguatamente compiti e responsabilità nella gestione delle giacenze di cassa (economale e CUP) e dei crediti/debiti verso l'Istituto Tesoriere.	G1.3 - Definizione di una procedura operativa che preveda la separazione dei compiti e delle responsabilità delle diverse fasi della gestione delle giacenze di cassa (economale e riscossione diretta) e delle registrazioni degli incassi e pagamenti in contabilità.		30/06/2019	
		G1.2 - Autonomia delle disposizioni di pagamento da parte di personale con adeguate competenze e deleghe.		30/06/2019	
		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)			
		Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie
G 2)	Separare adeguatamente compiti e responsabilità tra le attività di rilevazione contabili di ricavi, costi, crediti, debiti e le attività di rilevazione contabile d'incassi e pagamenti.	Se la risposta alla precedente è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			
		G2.1 - Definizione di una procedura operativa che preveda la separazione di compiti e responsabilità tra le attività di rilevazione contabile di ricavi e crediti e le attività di rilevazione contabile degli incassi.		30/06/2019	
		G2.2 - Definizione di una procedura operativa che prevede la separazione di compiti e responsabilità tra le attività di rilevazione contabile di costi e debiti e le attività di rilevazione contabile dei pagamenti.		30/06/2019	
		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)			
G 3)	Realizzare controlli periodici da parte di personale interno, terzo dalle funzioni di tesoreria.	Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie
		Se la risposta alla precedente è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			
		G3.1 - Ricontrare le risultanze contabili di cassa con le giacenze effettive ad una certa data, tenendo conto anche dei mandati e reversali in sospeso.		30/06/2019	
		G3.2 - Ricontrare le risultanze contabili relative ai crediti ed ai debiti verso l'Istituto Tesoriere con gli estratti conto rimessi dagli stessi istituti di credito.		30/06/2019	
G 3)	Realizzare controlli periodici da parte di personale interno, terzo dalle funzioni di tesoreria.	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)			
		Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie
G 3)	Realizzare controlli periodici da parte di personale interno, terzo dalle funzioni di tesoreria.	Se la risposta alla precedente è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			
		G3.1 - Ricontrare le risultanze contabili di cassa con le giacenze effettive ad una certa data, tenendo conto anche dei mandati e reversali in sospeso.		30/06/2019	
G 3)	Realizzare controlli periodici da parte di personale interno, terzo dalle funzioni di tesoreria.	G3.2 - Ricontrare le risultanze contabili relative ai crediti ed ai debiti verso l'Istituto Tesoriere con gli estratti conto rimessi dagli stessi istituti di credito.		30/06/2019	
		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)			
G 3)	Realizzare controlli periodici da parte di personale interno, terzo dalle funzioni di tesoreria.	Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie
		Se la risposta alla precedente è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			

REGIONE



Regione Lombardia

RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO

dr.ssa Enrica Mainardi

OBIETTIVI

AZIONI

704-ASST CENTRO
SPECIALISTICO ORTOPEDICO
TRAUMATOLOGICO GAETANO
PINI/CTO

NOTE

G 4) Garantire che tutte le operazioni di cassa e banca siano concordate da documenti idonei, controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile.	G4.1 - Verifica della presenza dei documenti comprovanti le operazioni di incasso (presso l'Istituto Tesoriere o in cassa) e controllo qualitativo di tali documenti al fine di approvarne la relativa registrazione in contabilità.	30/06/2019	
	G4.2 - Verifica della presenza dei documenti comprovanti le operazioni di pagamento (tramite l'Istituto Tesoriere, il Fondo Socio Sanitario o per cassa) e controllo qualitativo di tali documenti al fine di approvarne la relativa registrazione in contabilità.	30/06/2019	
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		
	Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie
G 5) Tracciare, in modo chiaro, evidente e percorribile, tutti i controlli svolti sulle operazioni di Tesoreria (inclusa l'attività di riconciliazione contabile con le risultanze dell'Istituto Tesoriere, dei conti correnti postali, delle casse economiche, ecc).	Se la risposta alla precedente è (SI) Indicare la scadenza prevista per la verifica.		
	G5.1 - Predispensione e verifica su base mensile delle riconciliazioni bancarie (Istituto Tesoriere e GSA postale).	30/06/2019	
	G5.2 - Riconciliazione mensile del fondo cassa economica con il libro cassa e la contabilità e predisposizione di adeguati controlli (es. conta fisica) da parte del Responsabile del SEF o di un suo delegato.	30/06/2019	
	G5.3 - Riscatto delle risultanze contabili delle casse CUP con le prestazioni incassate (con particolare riferimento all'attività degli operatori professionali ed al ticket) e individuazione di eventuali prestazioni effettuate e non ancora incassate.	30/06/2019	
G 6) Garantire la tracciabilità di tutti i movimenti finanziari tra il conto corrente di Tesoreria unica (G.S.A.) e gli altri conti correnti della Regione.	G5.4 - Verifica della eventuale necessità di adeguamento del saldi di bilancio come conseguenza dell'applicazione dei nuovi principi contabili e casistica applicativa art. D. Lgs. 118/2011, di correzione errori, di adeguamento alla riconciliazione con casse, tesoreria e GSA postali.	30/06/2019	
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		
	Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie
	Se la risposta alla precedente è (SI) Indicare la scadenza prevista per la verifica.		
	G6.1 - Definizione della procedura amministrativa - contabile per la rilevazione e il controllo dei movimenti finanziari tra il conto corrente di Tesoreria unica e gli altri conti correnti della Regione.	30/06/2019	
	G6.2 - Quantificazione del valore teorico delle disponibilità liquide al 1° gennaio 2012, da iscriverne come credito della GSA verso la Regione - gestione ordinaria.	30/06/2019	
	G6.3 - Formalizzazione del sistema di controllo interno a presidio dei conti di tesoreria della sanità (registrazioni, riconciliazioni e deleghe).	30/06/2019	
	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		
	Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie
	Se la risposta alla precedente è (SI) Indicare la scadenza prevista per la verifica.		

REGIONE



Regione Lombardia

RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO

dr.ssa Enrica Mainardi

OBIETTIVI

AZIONI

704-ASST CENTRO
SPECIALISTICO ORTO-PEDICO
TRAUMATOLOGICO GAETANO
PINI/CTO

NOTE

H 1)	<p>Autorizzare, formalmente e preliminarmente, le operazioni gestionali e contabili che hanno impatto sul Patrimonio Netto.</p>	<p>H1.1 - Identificazione delle tipologie di operazioni gestionali e contabili che hanno impatto sul Patrimonio Netto (es. iscrizione dei finanziamenti per investimenti, rilevazione delle quote di sterilizzazione nel caso di investimenti finanziati con contributi in c/capitale, utilizzo degli utili per il finanziamento degli investimenti, ecc.), al fine di individuare i relativi meccanismi di autorizzazione.</p> <p>H1.2 - Individuazione dei soggetti responsabili che a diversi livelli provvedono ad autorizzare formalmente e preliminarmente le operazioni gestionali e contabili che hanno impatto diretto sul Patrimonio Netto.</p> <p>H1.3 - Definizione di un manuale delle procedure amministrative inerenti all'iter di autorizzazione delle operazioni gestionali e contabili che hanno impatto diretto sul Patrimonio Netto.</p>	<p>30/06/2018</p>	
H 2)	<p>Riconciare 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.</p>	<p>REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)</p> <p>Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</p> <p>Se la risposta alla precedente è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p> <p>H2.1 - Definizione di una metodologia per la correlazione tra i finanziamenti assegnati all'Azienda e gli investimenti effettuati.</p> <p>H2.2 - Applicazione delle linee guida contabili regionali e regionali strumentali alle operazioni di riconciliazione da parte del SEF, avverti ad oggetto la rilevazione dei contributi in conto capitale e dei contributi in conto esercizio stornati al conto capitale, (definiti a) finanziamento degli investimenti; nonché delle relative modalità di sterilizzazione degli ammortamenti coerentemente con le disposizioni normative previste dal D.lgs. 154/2017 (ex d.l.) e dalla casistica applicativa (DM 17.09.2012).</p> <p>H2.3 - Predispensione di un prospetto di riconciliazione tra i cespiti acquistati e il relativo finanziamento (contributo c/capitale, contributo c/esercizio stornati al c/capitale), tenendo conto anche degli ammortamenti e delle sterilizzazioni che ne discendono.</p> <p>REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)</p> <p>Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.</p> <p>Se la risposta alla precedente è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p> <p>H3.1 - Attivazione di un sistema organizzato per la raccolta della documentazione afferente ai provvedimenti formali di assegnazione dei finanziamenti, alle reversali di incasso associate a ciascun finanziamento (distinguendo i finanziamenti da Regione da quelli da altri soggetti pubblici) e predisposizione di un prospetto riepilogativo costantemente aggiornato.</p>	<p>NO</p> <p>30/06/2018</p>	<p>Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie</p>

REGIONE



Regione Lombardia

RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO

dr.ssa Enrica Mainardi

STANDARD ORGANIZZATIVI CONTABILI E PRO		OBIETTIVI	AZIONI	704-ASST CENTRO SPECIALISTICO ORTOPEDICO TRAUMATOLOGICO GAETANO PINI/CTO	NOTE
H 3)	Ricondizionare 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.	H3.2 - Definizione di una procedura amministrativo-contabile, strumentale alle operazioni di ricondizionamento da parte del SEF, che preveda l'iscrizione del contributo in c/capitale associato all'atto formale di assegnazione, nonché il successivo abbinamento degli incassi alla riduzione del relativo valore dei crediti per finanziamenti verso i soggetti erogatori (Regione o altri soggetti pubblici).		30/06/2018	
		H3.3 - Predisposizione di un prospetto di ricondizionamento tra il valore dei contributi in c/capitale assegnati (risultante dagli atti formali di assegnazione) e il valore rilevato per ciascun anno nella corrispondente voce di Finanziamenti per investimenti, senza considerare le rettifiche per sterilizzazioni.		30/06/2018	
		H3.4 - Predisposizione di un prospetto di ricondizionamento tra il valore dei contributi in c/capitale assegnati, al netto delle somme incassate, e la corrispondente voce di Credito per finanziamenti verso Regione e altri soggetti pubblici.		30/06/2018	
		H3.5 - Verifica della eventuale necessità di adeguamento dei saldi di bilancio come conseguenza dell'applicazione dei nuovi principi contabili e casistica applicativa ex D.Lgs. 118/2011, di correzione errori, di adeguamento degli inventari.		30/06/2018	
		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)			
H 4)	Identificare puntualmente i conferimenti, le donazioni ed i lasciti vincolati a investimenti e la ricondizionamento sistematica tra conferimenti donazioni e lasciti vincolati a investimenti ed i correlati cespiti capitalizzati, nonché tra ammortamenti e sterilizzazioni che ne discendono	Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie
		Se la risposta alla precedente è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			
		H4.1 - Definizione di una procedura amministrativo-contabile che preveda l'iscrizione in contabilità di conferimenti, donazioni e lasciti vincolati ad investimenti in corrispondenza dell'atto di donazione nonché il successivo abbinamento ai cespiti (o/essi finanziari e agli ammortamenti e sterilizzazioni) che ne discendono.		30/06/2018	
		H4.2 - Predisposizione di un prospetto di ricondizionamento tra il valore delle donazioni, conferimenti e lasciti vincolati ad investimenti risultanti dagli atti di donazione, il valore incassato e gli importi iscritti in contabilità nella voce "Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti".		30/06/2018	
		H4.3 - Predisposizione di un prospetto di ricondizionamento tra il valore dei cespiti acquistati mediante conferimenti, donazioni e lasciti vincolati ad investimenti e i relativi finanziamenti, tenendo conto anche degli ammortamenti e delle sterilizzazioni che ne discendono.		30/06/2018	
I 1)	Disciplinare gli approvvigionamenti di beni e servizi sanitari e non sanitari: documentando e formalizzando il flusso informativo e le fasi della procedura di acquisizione dei beni e servizi sanitari.	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)			
		Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie
		Se la risposta alla precedente è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.			
		I1.1 - Separazione della funzione richiedente rispetto alla funzione che emette l'ordine di acquisto.		31/12/2019	
		I1.2 - Separazione della funzione acquisti rispetto alla funzione che effettua le registrazioni in contabilità.		31/12/2019	
		I1.3 - Definizione di una procedura operativa che identifichi responsabilità, modalità e tempi delle operazioni connesse all'espletamento delle procedure di gara per la fornitura di beni e servizi e gli appalti di lavori pubblici, in linea con le disposizioni nazionali e regionali.		31/12/2019	
		I1.4 - Definizione di una procedura operativa che identifichi responsabilità, modalità, tempi e controlli delle operazioni connesse all'acquisto di beni e servizi, per i quali non sia obbligatoriamente previsto il ricorso a gare aggregate o individuali.		31/12/2019	
		I1.5 - Invio degli ordini di acquisto ai fornitori con evidenza dell'autorizzazione da parte di un funzionario di appropriato livello.		31/12/2019	

REGIONE



Regione Lombardia

RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO

di ssa Enrica Mainardi

OBIETTIVI		AZIONI		704-ASST CENTRO SPECIALISTICO ORTOPEDICO TRAUMATOLOGICO GAETANO PINI/CTO	NOTE
REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie
Se la risposta alla precedente è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		12.1 - Definizione di una procedura amministrativo-contabile che preveda che ogni operazione suscettibile di originare, modificare o estinguere i debiti sia supportata da adeguata documentazione e che tali documenti siano controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile.		31/12/2019	
REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie
Se la risposta alla precedente è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		13.1 - Verifica di corrispondenza tra richieste di acquisto, offerte ricevute dai fornitori e ordini di acquisto emessi.		31/12/2019	
13.2 - Verifica di corrispondenza tra l'ordine di acquisto e il documento di trasporto (o documento indicante l'avvenuta prestazione del servizio) e la fattura di acquisto prima di procedere alla rilevazione di quest'ultima (contabilità generale).		13.3 - Verifica dell'aderenza del trattamento fiscale con le normative vigenti.		31/12/2019	
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).		13.4 - Autorizzazione delle disposizioni di pagamento da un funzionario di appropriato livello.		31/12/2019	
13.5 - Predispensione della riconciliazione tra il sezionale fornitori e la contabilità generale.		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		31/12/2019	
Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie
Se la risposta alla precedente è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		14.1 - Analisi della documentazione attestante il ricevimento di merci e/o l'esecuzione di servizi per i quali si è in attesa della fattura al fine di rilevare in contabilità i relativi debiti per fatture da ricevere.		31/12/2019	
14.2 - Analisi dei sezionali relativi ai principali fornitori al fine di individuare passività non registrate, anche alla luce degli impegni sottoscritti, del budget e degli importi dell'anno precedente.		14.3 - Analisi e valutazione dei debiti per i quali sussistono problemi di valutazione (ad esempio legati ad impegni/contratti pluriennali) e delle passività potenziali.		31/12/2019	
REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.		NO	Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie
Se la risposta alla precedente è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		15.1 - Definizione di una procedura operativa che identifichi i compiti e le responsabilità connesse alle diverse fasi legate alla gestione e alla rilevazione dei trattamenti economici al personale (dipendente, non dipendente, universitario e convenzionato).		31/12/2019	

REGIONE



Regione Lombardia

RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO

dr.ssa Enrica Mainardi

OBIETTIVI

AZIONI

704-ASST CENTRO
SPECIALISTICO ORTOPEDICO
TRAUMATOLOGICO GAETANO
PINI/CTO

NOTE

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 giuridistica e previdenziale.	15.2 - Aggiornamento tempestivo delle anagrafiche del personale dipendente, assimilato a dipendente, universitario e dei medici convenzionati (MMG, PLS, EX SUMAI, Veterinari, Continuità Assistenziale).	31/12/2019	
		15.3 - Rilevazione e monitoraggio delle presenze e delle assenze, mediante l'abbinamento alle autorizzazioni del responsabile dell'U.O. e ai giustificativi presentati dal personale, nonché delle prestazioni aggiuntive.	31/12/2019	
		15.4 - Riconciliazione tra il cedolare riepilogativo e i valori iscritti in contabilità generale.	31/12/2019	
		15.5 - Riconciliazione tra le quote previste per legge di oneri sociali e ritenute erariali da versare agli specifici enti e valori iscritti in contabilità generale.	31/12/2019	
		15.6 - Determinazione dei fondi contrattuali di competenza e non pagati	31/12/2019	
		15.7 - Analisi e sintesi degli accantonamenti connessi ai rinnovi contrattuali spettanti al personale dipendente.	31/12/2019	
		15.8 - Analisi su base periodica degli accantonamenti dei costi del personale rispetto ai periodi precedenti, al fine di verificare la ragionevolezza dei costi mensili e delle retribuzioni erogate.	31/12/2019	
16)	Separare adeguatamente i compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione del debito (e dei correlati costi).	15.9 - Messa a punto di un flusso informativo per il monitoraggio delle prestazioni effettuate dal personale assimilato al dipendente.	31/12/2019	
		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		
		Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie
		Se la risposta alla precedente è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		
17)	Realizzare i riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai creditori.	16.1 - Definizione di una procedura operativa volta all'individuazione, per le diverse tipologie di debiti, di compiti e responsabilità connesse alle funzioni di acquisizione, rilevazione e gestione del debito e dei correlati costi, che rispetti il principio della separazione delle funzioni.	31/12/2019	
		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		
		Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie
		Se la risposta alla precedente è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.		
		17.1 - Risccontro delle risultanze contabili dell'Azienda con gli estratti conto inviati dai fornitori su richiesta scritta trasmessa dall'Azienda stessa.	31/12/2019	
		17.2 - Verifica della eventuale necessità di adeguamento dei saldi di bilancio come conseguenza dell'applicazione dei nuovi principi contabili e casistica applicativa ex D.Lgs. 118/2011, di correzione errori, di adeguamento o allineamento con le contabilità sezionali.	31/12/2019	
		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		

STANDARD ORGANIZZATIVI: CONTABILI - CICLO PASSIVO E NETTO- II) AREA DE

REGIONE



Regione Lombardia

RESPONSABILE REGIONALE DEL PROCEDIMENTO

dr.ssa Enrica Mainardi

OBIETTIVI		AZIONI	704-ASST CENTRO SPECIALISTICO ORTOPEDICO TRAUMATOLOGICO GAETANO PINI/CTO	NOTE
(18)	Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di debiti e costi del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.	Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie
		Se la risposta alla precedente è (SI) Indicare la scadenza prevista per la verifica.		
		18.1 - Predisposizione di analisi degli scostamenti significativi dei debiti e dei costi consuntivi rispetto agli stessi saldi dell'anno precedente e rispetto al bilancio di previsione.	31/12/2019	
(19)	Effettuare attività di riconciliazione tra debiti verso le Aziende, iscritti nel bilancio della G.S.A., i residui passivi iscritti nei capitoli di bilancio regionali e i crediti verso la Regione rilevati nei bilanci delle aziende.	REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		
		Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie
		Se la risposta alla precedente è (SI) Indicare la scadenza prevista per la verifica.		
		19.1 - Definizione della procedura per la riconciliazione tra i debiti verso le Aziende (al netto degli accantonamenti) e i crediti verso la Regione (al netto degli accantonamenti già incassati) iscritti nei bilanci delle Aziende, ai fini della verifica della corretta quantificazione dei debiti verso le Aziende iscritti nel bilancio della G.S.A.	31/12/2019	
		19.2 - Predisposizione di un progetto di riconciliazione periodica tra i debiti verso le Aziende iscritti nel bilancio della G.S.A., i residui passivi iscritti nei capitoli di bilancio regionale e i crediti verso la Regione iscritti nei bilanci delle Aziende.	31/12/2019	
		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)		
		Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.	NO	Regione Lombardia si riserva la possibilità di definire con successivo provvedimento eventuali modalità di effettuazione delle stesse e relative tempistiche, da concordare con le Aziende sanitarie
		Se la risposta alla precedente è (SI) Indicare la scadenza prevista per la verifica.		