

Ente del SSR	AOU Policlinico G. Martino di Messina	SCADENZA MASSIMA AMMESSA DALLA REGIONE SICILIANA	Obiettivo pienamente conseguito e azione pienamente implementata		Obiettivo in corso di conseguimento e azione parzialmente implementata		Azione implementata ma Obiettivo non conseguito		Si intravedono delle criticità nell'implementazione dell'azione?	
Nominativo resp. PAC	dott.ssa Valeria Caputo		(SI) o (NO)	Se (SI) Indicare la data di piena applicazione	(SI) o (NO)	Se (SI) indicare la data prevista di piena applicazione	(SI) o (NO)	Se (SI) indicare la data prevista di piena applicazione	(SI) o (NO)	Se (SI) Indicare le motivazioni e le soluzioni prospettate
Data di compilazione	30/10/2017									

AREA CREDITI E RICAVI	AZIONI	30-ott-17								
ilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei crediti (e dei correlati ricavi).	F1.1	Redazione ed adozione di un funzionigramma, (aggiornato ad ogni variazione della pianta organica) in cui siano chiaramente indicati i nominativi, i ruoli e le responsabilità specifiche per la rilevazione e la gestione di: contributi da Regione; altri contributi; ricavi per prestazioni Intramoenia; compartecipazioni alla spesa sanitaria (Ticket); attività commerciale.	si	DCS 181/2017						
	F1.2	Definizione di una procedura di "contabilità per commessa" per la gestione dei contributi vincolati e finalizzati con evidenziazione delle somme assegnate, erogate, utilizzate e non utilizzate e per la rendicontazione dei costi correlati.	si	DC 291/2017						
	F1.3	Applicazione della procedura di "contabilità per commessa" per la gestione dei contributi vincolati e finalizzati con evidenziazione delle somme assegnate, erogate, utilizzate e non utilizzate e previsione di un sistema gestionale per la rendicontazione dei costi correlati	si	DC 291/2017						
	F1.4	Adozione di un regolamento aziendale per la gestione dell'attività di libera professione nella quale sia anche definito il processo di allocazione dei costi comuni alle attività intramoenia e le autorizzazioni necessarie per espletare tale attività.	si	- DDG 95/2015 (regolamento ALPI) - DC 254/2017 (procedura attivo per i Controlli e allocazione costi)						
	F1.5	Implementazione di un sistema di contabilità separata per la rilevazione dei ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia.	si	da febb 2016 le fatture ALPI vengono emesse con Arianna CUP						
	F1.6	Adozione di una procedura di verifica dei ricavi da compartecipazione alla spesa sanitaria (Ticket) che consenta di accertare la corrispondenza tra: visite prenotate a sistema; prestazioni erogate, impegnative ed incassi ricevuti.	si	DC 254/2017						
	F1.7	compartecipazione alla spesa sanitaria (Ticket) che consenta di accertare la corrispondenza tra: visite prenotate a sistema; prestazioni erogate, impegnative ed incassi ricevuti.	si	la procedura relativa al Ciclo attivo (DC 254/2017) prevede controlli in capo al CoGest						

Ente del SSR	AOU Policlinico G. Martino di Messina	SCADENZA MASSIMA AMMESSA DALLA REGIONE SICILIANA	Obiettivo pienamente conseguito e azione pienamente implementata		Obiettivo in corso di conseguimento e azione parzialmente implementata		Azione implementata ma Obiettivo non conseguito		Si intravedono delle criticità nell'implementazione dell'azione?	
Nominativo resp. PAC	dott.ssa Valeria Caputo		(SI) o (NO)	Se (SI) Indicare la data di piena applicazione	(SI) o (NO)	Se (SI) indicare la data prevista di piena applicazione	(SI) o (NO)	Se (SI) indicare la data prevista di piena applicazione	(SI) o (NO)	Se (SI) Indicarne le motivazioni e le soluzioni prospettate
Data di compilazione	30/10/2017									

F1) Separare adeguatamente compiti e responsabilità	F1.8	Adozione di una procedura di erogazione ed eventuale fatturazione dei ricavi per servizi resi a pagamento che preveda almeno: a) l'individuazione dei Dipartimenti e uffici che erogano prestazioni a pagamento (es. Area di igiene e sanità pubblica, Area di tutela della salute e sicurezza negli ambienti di lavoro ecc.); b) la mappatura e analisi delle attività erogate a pagamento (ad es. Prestazioni di Medicina del Lavoro, Prestazioni di Medicina Legale, visite fiscali ecc.); c) la verifica delle fatturazioni attive rispetto alle prestazioni erogate; d) l'implementazione di un sistema di contabilità separata per la rilevazione delle attività commerciali.	si	DC 254/2017						
	F1.9	Implementazione di una procedura di erogazione ed eventuale fatturazione dei ricavi per servizi resi a pagamento.	si	25/10/2017						
	F1.10	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	si	DC 254/2017						
	F1.11	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti precedenti F1.2, F1.4, F1.6 e F1.8.	si	30/10/2017						
F2) Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai debitori.	F2.1	Attuazione, con periodicità almeno annuale, di procedure di richiesta di conferma esterna (circularizzazione) sui saldi creditori dell'Azienda ad una data prestabilita e la riconciliazione con le informazioni presenti in Co.Ge, motivandone gli scostamenti.	si	DC 254/2017						
	F2.2	Per i clienti per i quali la risposta alla richiesta di conferma saldi non è pervenuta, l'esistenza dei crediti è verificata mediante la realizzazione di procedure di verifica alternative quali ad esempio pagamenti ricevuti dall'azienda successivamente alla data di riferimento della conferma, controllo della documentazione sottostante il credito (fatture, ordini, documenti di spedizione ecc.).	si	DC 254/2017						
	F2.3	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	si	DC 254/2017						

Ente del SSR	AOU Policlinico G. Martino di Messina	SCADENZA MASSIMA AMMESSA DALLA REGIONE SICILIANA	Obiettivo pienamente conseguito e azione pienamente implementata		Obiettivo in corso di conseguimento e azione parzialmente implementata		Azione implementata ma Obiettivo non conseguito		Si intravedono delle criticità nell'implementazione dell'azione?	
Nominativo resp. PAC	dott.ssa Valeria Caputo		(SI) o (NO)	Se (SI) Indicare la data di piena applicazione	(SI) o (NO)	Se (SI) indicare la data prevista di piena applicazione	(SI) o (NO)	Se (SI) indicare la data prevista di piena applicazione	(SI) o (NO)	Se (SI) Indicarne le motivazioni e le soluzioni prospettate
Data di compilazione	30/10/2017									

F3) Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di crediti e ricavi del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.	F3.1	Attuazione, con periodicità almeno semestrale ed in modo documentato, di analisi comparative di controllo tra valori di budget, valori di consuntivo dell'anno in corso e dell'anno precedente.	si	dal 2010						
	F3.2	Definizione di un set di indicatori di riferimento per l'area crediti e ricavi.	si	DC 254/2017						
	F3.3	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	si	DC 254/2017						
Operazione suscettibile di originare, modificare o estinguere i crediti sia documenti, controllati ed approvati prima della loro trasmissione a terzi e rilevazione contabile.	F4.1	Pre-disposizione di una procedura che preveda appropriati controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il credito. Tra i controlli da prevedere si evidenziano principalmente; controlli dei provvedimenti di assegnazione delle risorse da parte della Regione, Stato o altri Enti pubblici, controlli dei prospetti trasmessi dalle casse CUP, bollettini postali, fatture o altri documenti comprovanti le prestazioni ecc. Tale procedura deve prevedere anche l'applicazione delle disposizioni contenute nel D. Lgs 118/2011 e nella Casistica applicativa	si	DC 254/2017						
	F4.2	Applicazione di una procedura che preveda appropriati controlli atti a garantire la correttezza formale e sostanziale delle operazioni che originano il credito.	si	DC 254/2017						
	F4.3	Applicazione di una procedura di archiviazione dei documenti contabili originali (da cui hanno avuto origine le transazioni) che consenta una immediata e puntuale correlazione con le scritture in Co.Ge ed individuazione del documento.	si	DC 254/2017						
	F4.4	Applicazione della procedura atta a garantire che tutte le prestazioni soggette a fatturazione vengano fatturate in modo tempestivo e accurato nonché registrate nei conti di Co.Ge. e che tutte le prestazioni rese vengano registrate ancorché non ancora fatturate alla chiusura del periodo contabile.	si	DC 254/2017						

Ente del SSR	AOU Policlinico G. Martino di Messina	SCADENZA MASSIMA AMMESSA DALLA REGIONE SICILIANA	Obiettivo pienamente conseguito e azione pienamente implementata		Obiettivo in corso di conseguimento e azione parzialmente implementata		Azione implementata ma Obiettivo non conseguito		Si intravedono delle criticità nell'implementazione dell'azione?	
Nominativo resp. PAC	dott.ssa Valeria Caputo		(SI) o (NO)	Se (SI) Indicare la data di piena applicazione	(SI) o (NO)	Se (SI) indicare la data prevista di piena applicazione	(SI) o (NO)	Se (SI) indicare la data prevista di piena applicazione	(SI) o (NO)	Se (SI) Indicarne le motivazioni e le soluzioni prospettate
Data di compilazione	30/10/2017									

F4) Garantire che ogni d accompagnata da appositi	F4.5	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	si	DC 254/2017						
	F4.6	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corrispondenza tra i partitari clienti e contabilità generale.	si	DC 254/2017						
	F4.7	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti precedenti F4.1, F4.2, F4.3 e F4.4.	si	25/10/2017						
F5) Valutare i crediti e i ricavi, tenendo conto di tutti i fatti che possono influire sul valore degli stessi, quali ad esempio: il rischio di inesigibilità e l'eventualità di rettifiche.	F5.1	Definizione ed adozione di una procedura periodica (almeno annuale) e documentata per l'attività di analisi dell'esistenza e valutazione del rischio di esigibilità dei crediti (anzianità, stato del debitore e garanzie ricevute), e per la stima degli accantonamenti al Fondo Svalutazione Crediti.	si	DC 254/2017						
	F5.2	Implementazione di un sistema di reportistica che rappresenti i crediti in base all'anzianità.	si	dal 2014 e previsto anche nella procedura Ciclo attivo (DC 254/2017)						
	F5.3	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	si	DC 254/2017						
	F5.4	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto F5.1.	si	25/10/2017						
F6) Rilevare la competenza di periodo delle operazioni che hanno generato crediti e ricavi.	F6.1	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico per la rilevazione della competenza di periodo delle operazioni che hanno generato crediti e ricavi effettuando test di cut-off.	si	DC 254/2017						
	F6.2	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico dei contributi vincolati e finalizzati con evidenziazione delle somme assegnate, erogate, utilizzate e non utilizzate e previsione di un sistema gestionale per la rendicontazione dei costi correlati.	si	DC 291/2017 (procedura per commessa). I costi correlati vengono gestiti tramite Eusis Gest						
	F6.3	Attivazione di un sistema di monitoraggio (almeno trimestrale) extra-contabile dei ricavi per prestazioni sanitarie rese nel periodo di competenza sulla base dei flussi di produzione sanitaria (ricoveri, prestazioni specialistiche, file F ecc.) e riconciliazione a fine esercizio dei dati di produzione aziendali con i dati di produzione regionali.	si	DC 254/2017						

Ente del SSR	AOU Policlinico G. Martino di Messina	SCADENZA MASSIMA AMMESSA DALLA REGIONE SICILIANA	Obiettivo pienamente conseguito e azione pienamente implementata		Obiettivo in corso di conseguimento e azione parzialmente implementata		Azione implementata ma Obiettivo non conseguito		Si intravedono delle criticità nell'implementazione dell'azione?	
Nominativo resp. PAC	dott.ssa Valeria Caputo		(SI) o (NO)	Se (SI) Indicare la data di piena applicazione	(SI) o (NO)	Se (SI) indicare la data prevista di piena applicazione	(SI) o (NO)	Se (SI) indicare la data prevista di piena applicazione	(SI) o (NO)	Se (SI) Indicare le motivazioni e le soluzioni prospettate
Data di compilazione	30/10/2017									

AREA DISPONIBILITA' LIQUIDE	AZIONI	30-ott-17								
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	Redazione ed adozione di un funzionigramma, (aggiornato ad ogni variazione della pianta organica) in cui siano chiaramente indicati: nominativi, ruoli e responsabilità specifiche per le fasi di gestione delle giacenze di cassa e di contabilizzazione dei crediti/debiti verso l'Istituto Tesoriere, ed in cui siano chiaramente definiti i poteri di firma.	si	DCS 181/2017						
	G1.2	Predisposizione di una procedura formalizzata per la gestione delle Casse Economali e delle Casse Prestazioni.	si	DC 291/2017						
	G1.3	Applicazione di una procedura formalizzata per la gestione delle Casse Economali e delle Casse Prestazioni.	si	dal 2017						
	G1.4	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	si	dal 2017						
	G1.5	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto G1.2.	si	30/10/2017						
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	Redazione ed adozione di un funzionigramma, (aggiornato ad ogni variazione della pianta organica) in cui siano chiaramente indicati: nominativi, ruoli e responsabilità specifiche per la gestione delle attività relative ad incassi e pagamenti.	si	DCS 181/2017						
	G2.2	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	si	DCS 181/2017						

<i>Ente del SSR</i>	AOU Policlinico G. Martino di Messina	SCADENZA MASSIMA AMMESSA DALLA REGIONE SICILIANA	Obiettivo pienamente conseguito e azione pienamente implementata		Obiettivo in corso di conseguimento e azione parzialmente implementata		Azione implementata ma Obiettivo non conseguito		Si intravedono delle criticità nell'implementazione dell'azione?	
<i>Nominativo resp. PAC</i>	dott.ssa Valeria Caputo		(SI) o (NO)	Se (SI) Indicare la data di piena applicazione	(SI) o (NO)	Se (SI) indicare la data prevista di piena applicazione	(SI) o (NO)	Se (SI) indicare la data prevista di piena applicazione	(SI) o (NO)	Se (SI) Indicare le motivazioni e le soluzioni prospettate
<i>Data di compilazione</i>	30/10/2017									

G3) Realizzare controlli periodici da parte di personale interno, terzo dalle funzioni di Tesoreria.	G3.1	Definizione di una procedura formalizzata che preveda dei controlli periodici documentati, con cadenza almeno trimestrale e realizzati da personale indipendente alle funzioni di tesoreria (es. internal audit).	si	DC 291/2017						
	G3.2	Applicazione della procedura formalizzata per i controlli periodici realizzati da personale indipendente alle funzioni di tesoreria (es. internal audit).	si	30/10/2017						
	G3.2	Acquisizione delle risultanze emerse dai controlli trimestrali (obbligatori) condotti del Collegio Sindacale.	si	DC 291/2017						
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	Definizione di una procedura formalizzata che garantisca che ogni operazione di cassa e di banca sia accompagnata e comprovata da appositi documenti (quali reversali di incasso, mandati di pagamento, distinte di versamento in banca) e che tali documenti siano controllati e approvati prima della loro rilevazione.	si	DC 291/2017						
	G4.2	Applicazione della procedura formalizzata che garantisca che ogni operazione di cassa e di banca sia accompagnata e comprovata da appositi documenti (quali reversali di incasso, mandati di pagamento, distinte di versamento in banca) e che tali documenti siano controllati e approvati prima della loro rilevazione.	si	30/10/2017						
	G4.3	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.	si	DC 291/2017						
	G4.4	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto G4.1.	si	30/10/2017						

Ente del SSR	AOU Policlinico G. Martino di Messina	SCADENZA MASSIMA AMMESSA DALLA REGIONE SICILIANA	Obiettivo pienamente conseguito e azione pienamente implementata		Obiettivo in corso di conseguimento e azione parzialmente implementata		Azione implementata ma Obiettivo non conseguito		Si intravedono delle criticità nell'implementazione dell'azione?	
Nominativo resp. PAC	dott.ssa Valeria Caputo		(SI) o (NO)	Se (SI) Indicare la data di piena applicazione	(SI) o (NO)	Se (SI) indicare la data prevista di piena applicazione	(SI) o (NO)	Se (SI) indicare la data prevista di piena applicazione	(SI) o (NO)	Se (SI) Indicarne le motivazioni e le soluzioni prospettate
Data di compilazione	30/10/2017									

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 economiche, ecc.).	G5.1	Adozione di procedure volte a disciplinare i controlli da porre in essere sulle operazioni di Tesoreria quali ad esempio: firma dei mandati da parte del personale incaricato, coerenza con i giustificativi di spesa, evidenziazione dell'avvenuto pagamento sui giustificativi di spesa al fine di prevenire duplicazioni di pagamento, controllo della sussistenza di eventuali azioni legali o di incassi coattivi, sussistenza di eventuali cessionari di crediti ecc..		si	DC n. 247/2017						
	G5.2	Adozione di una procedura di archiviazione dei documenti contabili originali (da cui hanno avuto origine le transazioni) che consenta una immediata e puntuale correlazione con le scritture in Co.Ge ed individuazione dei documenti originali (ottenuta dall'Istituto Tesoriere, dall'ente postale, ecc.).		si	DC 291/2017						
	G5.3	Adozione di una procedura che consenta di evidenziare e di ripercorrere i controlli (data, responsabile, tipo di controllo) sugli stati di concordanza tra le risultanze contabili dell'azienda e quelle dell'istituto tesoriere.		si	DC 291/2017						
	G5.4	Individuazione dell'unità responsabile e delle azioni di controllo da espletare per garantire il corretto, completo e tempestivo raggiungimento dell'obiettivo.		si	DC 291/2017						
	G5.5	Verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta applicazione delle procedure adottate sulle operazioni di tesoreria con predisposizione di relativo report sugli stati di concordanza tra le risultanze contabili dell'azienda e quelle delle banche.		si	DC 291/2017						

Ente del SSR	AOU Policlinico G. Martino di Messina	SCADENZA MASSIMA AMMESSA DALLA REGIONE SICILIANA	Obiettivo pienamente conseguito e azione pienamente implementata		Obiettivo in corso di conseguimento e azione parzialmente implementata		Azione implementata ma Obiettivo non conseguito		Si intravedono delle criticità nell'implementazione dell'azione?	
Nominativo resp. PAC	dott.ssa Valeria Caputo		(SI) o (NO)	Se (SI) Indicare la data di piena applicazione	(SI) o (NO)	Se (SI) indicare la data prevista di piena applicazione	(SI) o (NO)	Se (SI) indicare la data prevista di piena applicazione	(SI) o (NO)	Se (SI) Indicare le motivazioni e le soluzioni prospettate
Data di compilazione	30/10/2017									

AREA DEBITI E COSTI	AZIONI	30-ott-17									
Sanitari: documentando e formalizzando il flusso informativo e le fasi della procedura di beni e servizi sanitari e non sanitari.	11.1 Predisposizione di una procedura che relativamente agli approvvigionamenti di beni e servizi disciplini tutte le fasi dalla determinazione dei fabbisogni al ricevimento dei beni o della prestazione del servizio. La procedura deve tra l'altro prevedere che: a) gli acquisti siano effettuati sulla base di appropriate autorizzazioni interne e, laddove richiesto, sulla base di apposite approvazioni regionali coerentemente, anche, ai budget assegnati; b) siano chiaramente definiti i poteri di autorizzare ordinazioni ed i relativi limiti; c) gli ordini di acquisto siano emessi sulla base di richieste scritte di approvvigionamento; d) gli ordini di acquisto siano numerati in sequenza; e) negli ordini di acquisto venga data chiara evidenza delle quantità ordinate, dei relativi prezzi, delle altre condizioni di acquisto; f) gli ordini di acquisto siano regolarmente archiviati; g) chi autorizza le ordinazioni è indipendente da chi richiede gli approvvigionamenti ecc.. Tale procedura deve prevedere anche l'applicazione delle disposizioni contenute nel D. Lgs 118/2011 e nella Casistica applicativa		si	DCS n. 247/2017							
	11.2 Applicazione di una procedura che relativamente agli approvvigionamenti di beni e servizi disciplini tutte le fasi dalla determinazione dei fabbisogni al ricevimento dei beni o della prestazione del servizio.		si	DCS n. 247/2017							
	11.3 Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare il rispetto della procedura ed in particolare la sussistenza delle evidenze documentali di tutti i controlli richiesti quali autorizzazioni alla spesa, capienza rispetto al budget, certificazioni varie ecc., con predisposizioni di relativi report delle risultanze delle verifiche.		si	DCS n. 247/2017							

<i>Ente del SSR</i>	AOU Policlinico G. Martino di Messina	SCADENZA MASSIMA AMMESSA DALLA REGIONE SICILIANA	Obiettivo pienamente conseguito e azione pienamente implementata		Obiettivo in corso di conseguimento e azione parzialmente implementata		Azione implementata ma Obiettivo non conseguito		Si intravedono delle criticità nell'implementazione dell'azione?	
<i>Nominativo resp. PAC</i>	dott.ssa Valeria Caputo		(SI) o (NO)	Se (SI) Indicare la data di piena applicazione	(SI) o (NO)	Se (SI) indicare la data prevista di piena applicazione	(SI) o (NO)	Se (SI) indicare la data prevista di piena applicazione	(SI) o (NO)	Se (SI) Indicarne le motivazioni e le soluzioni prospettate
<i>Data di compilazione</i>	30/10/2017									

11) Disciplinare gli approvvigionamenti di beni e servizi sanitari e non acquisizione dei	11.4	Attivazione di report per il monitoraggio periodico degli "acquisti in economia" e procedure negoziate.	si	dall'istituzione dell'apposito flusso regionale è previsto ulteriore report nella procedura del PASSIVO (DCS n. 247/2017)						
	11.5	Acquisto prestazioni sanitarie da privato Definizione di una procedura formalizzata ai fini della remunerazione delle prestazioni nella quale siano previsti i seguenti punti di controllo: a. verifica sulle prestazioni erogate, sulla verifica della correttezza delle codifiche utilizzate e successivamente la congruità delle informazioni iscritte; b. l'aggiornamento della situazione di autorizzazione e accreditamento esclusivamente sulla base di dati ufficiali notificati e in costante azione di verifica del mantenimento dei requisiti per l'esercizio dell'attività sanitaria; c. verifica della piena responsabilità nella gestione e controlli di tutte le prestazioni sanitarie acquistate per conto del SSR dai soggetti erogatori privati accreditati, garantendo il controllo della coerenza tra prestazioni erogate, prestazioni fatturate ed Applicazione procedura formalizzata ai fini della remunerazione delle prestazioni sanitarie da privato.	N/A							
	11.6	Applicazione procedura formalizzata ai fini della remunerazione delle prestazioni sanitarie da privato.	N/A							
	11.7	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto 11.5	N/A							

PIANO ATTUATIVO DI CERTIFICABILITA' - STATO AVANZAMENTO DEI LAVORI E RIPROGRAMMAZIONE DELLE SCADENZE 2016 - 2017

Ente del SSR	AOU Policlinico G. Martino di Messina	SCADENZA MASSIMA AMMESSA DALLA REGIONE SICILIANA	Obiettivo pienamente conseguito e azione pienamente implementata		Obiettivo in corso di conseguimento e azione parzialmente implementata		Azione implementata ma Obiettivo non conseguito		Si intravedono delle criticità nell'implementazione dell'azione?	
Nominativo resp. PAC	dott.ssa Valeria Caputo		(SI) o (NO)	Se (SI) Indicare la data di piena applicazione	(SI) o (NO)	Se (SI) indicare la data prevista di piena applicazione	(SI) o (NO)	Se (SI) indicare la data prevista di piena applicazione	(SI) o (NO)	Se (SI) Indicarne le motivazioni e le soluzioni prospettate
Data di compilazione	30/10/2017									

12) Impiegare documenti idonei ed approvati, lasciando traccia dei controlli svolti: ogni operazione suscettibile di originare, modificare o estinguere i debiti deve essere comprovata da appositi documenti che siano controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile.	12.1	Predisposizione di una procedura che preveda appropriati controlli atti a garantire la completezza e accuratezza formale e sostanziale delle operazioni che originano, modificano o estinguono il debito.	si	DCS n. 247/2017						
	12.2	Applicazione di una procedura che preveda appropriati controlli atti a garantire la completezza e accuratezza formale e sostanziale delle operazioni che originano, modificano o estinguono il debito.	si	DCS n. 247/2017						
	12.3	Adozione di una procedura di archiviazione dei documenti contabili originali (da cui hanno avuto origine le transazioni) che consenta una immediata e puntuale correlazione con le scritture in Co.Ge ed individuazione del documento.	si	DCS n. 247/2017						
	12.4	Adozione di controlli periodici e documentabili con riguardo in particolare a: riscontro tra i saldi dei conti individuali ed i saldi dei conti di riepilogo, il riscontro delle risultanze contabili dell'azienda con gli estratti conto inviati dai fornitori di propria iniziativa o su richiesta dell'azienda stessa, riconciliazione partitario fornitori con il libro giornale.	si	DCS n. 247/2017						
13) alla comparazione di ordini - Offerte o; alla verifica delle fatture dei fornitori adempimenti fiscali, autorizzazione al fare riguardo: alla comparazione di ordini - zino; alla verifica delle fatture dei fornitori adempimenti fiscali, autorizzazione al fare riguardo: alla comparazione di ordini -	13.1	Redazione ed adozione di un funzionigramma, (aggiornato ad ogni variazione della pianta organica) in cui siano chiaramente indicati: nominativi, ruoli e responsabilità specifiche per tutte le fasi del ciclo passivo.	si	DCS 181/2017						
	13.2	Adozione di una procedura che consenta di evidenziare e di ripercorrere i controlli svolti (data, responsabile, tipo di controllo). Tra i controlli da prevedere si evidenziano principalmente; comparazione degli ordini con le offerte scritte precedentemente richieste ai fornitori, comparazione delle bolle di entrata con gli ordini per quanto riguarda la natura e la quantità delle merci, i termini e le condizioni di consegna, controllo delle fatture dei fornitori, controllo della sequenza numerica degli ordini, delle bolle di entrata e delle fatture, comparazione fattura con determina di pagamento, ecc.	si	DCS n. 247/2017						

<i>Ente del SSR</i>	AOU Policlinico G. Martino di Messina	SCADENZA MASSIMA AMMESSA DALLA REGIONE SICILIANA	Obiettivo pienamente conseguito e azione pienamente implementata		Obiettivo in corso di conseguimento e azione parzialmente implementata		Azione implementata ma Obiettivo non conseguito		Si intravedono delle criticità nell'implementazione dell'azione?	
<i>Nominativo resp. PAC</i>	dott.ssa Valeria Caputo		(SI) o (NO)	Se (SI) Indicare la data di piena applicazione	(SI) o (NO)	Se (SI) indicare la data prevista di piena applicazione	(SI) o (NO)	Se (SI) indicare la data prevista di piena applicazione	(SI) o (NO)	Se (SI) Indicare le motivazioni e le soluzioni prospettate
<i>Data di compilazione</i>	30/10/2017									

13) Dare evidenza dei controlli effettuati con particolare riguardo richieste ai fornitori - bolle di entrata della merce in magazzino (intestazione, bolla-fattura, bolla-ordine, calcoli aritmetici, pagamento).13) Dare evidenza dei controlli effettuati con particolare riguardo richieste ai fornitori - bolle di entrata della merce in magazzino (intestazione, bolla-fattura, bolla-ordine, calcoli aritmetici, pagamento).13) Dare evidenza dei controlli effettuati con particolare riguardo richieste ai fornitori - bolle di entrata della merce in magazzino (intestazione, bolla-fattura, bolla-ordine, calcoli aritmetici, pagamento).13) Dare evidenza dei controlli effettuati con particolare riguardo richieste ai fornitori - bolle di entrata della merce in magazzino (intestazione, bolla-fattura, bolla-ordine, calcoli aritmetici, pagamento).	13.3	Applicazione della procedura che consenta di evidenziare e di ripercorrere i controlli svolti (data, responsabile, tipo di controllo).	si	DCS n. 247/2017							
	13.4	Adozione di una procedura per la gestione dei pagamenti che preveda tra l'altro: a) l'indipendenza di coloro che hanno il mandato di firma rispetto alle funzioni di: - approvazione dei pagamenti; - preparazione degli assegni o bonifici bancari; - incassi; - acquisti e ricevimento merci; b) che venga garantito l'ordine cronologico dei pagamenti e gli altri adempimenti normativi (es. D.L. 35/2013); c) l'estinzione del debito al fine di evitare duplicazioni.	si	DCS n. 247/2017							
	13.5	Applicazione della procedura per la gestione dei pagamenti.	si	DCS n. 247/2017							
	13.6	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti 13.2 e 13.4.	si	18/10/2017							

<i>Ente del SSR</i>	AOU Policlinico G. Martino di Messina	SCADENZA MASSIMA AMMESSA DALLA REGIONE SICILIANA	Obiettivo pienamente conseguito e azione pienamente implementata		Obiettivo in corso di conseguimento e azione parzialmente implementata		Azione implementata ma Obiettivo non conseguito		Si intravedono delle criticità nell'implementazione dell'azione?	
<i>Nominativo resp. PAC</i>	dott.ssa Valeria Caputo		(SI) o (NO)	Se (SI) Indicare la data di piena applicazione	(SI) o (NO)	Se (SI) indicare la data prevista di piena applicazione	(SI) o (NO)	Se (SI) indicare la data prevista di piena applicazione	(SI) o (NO)	Se (SI) Indicarne le motivazioni e le soluzioni prospettate
<i>Data di compilazione</i>	30/10/2017									

14) 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 debiti certi.	14.1	Predisposizione di una procedura che disciplini e renda documentabili, per ciascuna tipologia di debiti, le modalità di determinazione delle stime dei costi per fatture da ricevere. (ad esempio per i beni un riferimento potrebbe essere rappresentato dai carichi di magazzini, per i servizi, i contratti e le attestazioni di avvenuta esecuzione dei servizi da parte delle varie strutture ecc..).	si	DCS n. 247/2017						
	14.2	Applicazione della procedura che disciplini e renda documentabili, per ciascuna tipologia di debiti, le modalità di determinazione delle stime dei costi per fatture da ricevere.	si	DCS n. 247/2017						
	14.3	Verifica delle fatture passive pervenute dopo la chiusura dell'esercizio e sino alla data di approvazione del bilancio al fine di individuare passività che avrebbero dovuto essere rilevate entro la data di riferimento del bilancio.	si	DCS 247/2017						
	14.4	Attivazione di un sistema di ricognizione del contenzioso in essere alla data di chiusura del bilancio e stima da parte del servizio affari legali ovvero legali esterni incaricati dall'azienda, del rischio di soccombenza per ciascuna causa e la relativa quantificazione degli oneri da accantonare a fondo rischi.	si	DC 291/2017						
	14.5	rilevazione in contabilità generale delle carte contabili trasmesse dal tesoriere a fronte di pagamenti effettuati a seguito di ordinanze di assegnazione giudiziarie.	si	DCS n. 247/2017						
	14.6	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti 14.1 e 14.5.	si	si rimanda alle verifiche di chiusura esercizio						

<i>Ente del SSR</i>	AOU Policlinico G. Martino di Messina	SCADENZA MASSIMA AMMESSA DALLA REGIONE SICILIANA	Obiettivo pienamente conseguito e azione pienamente implementata		Obiettivo in corso di conseguimento e azione parzialmente implementata		Azione implementata ma Obiettivo non conseguito		Si intravedono delle criticità nell'implementazione dell'azione?	
<i>Nominativo resp. PAC</i>	dott.ssa Valeria Caputo		(SI) o (NO)	Se (SI) Indicare la data di piena applicazione	(SI) o (NO)	Se (SI) indicare la data prevista di piena applicazione	(SI) o (NO)	Se (SI) indicare la data prevista di piena applicazione	(SI) o (NO)	Se (SI) Indicare le motivazioni e le soluzioni prospettate
<i>Data di compilazione</i>	30/10/2017									

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	Definizione di una procedura relativa al ciclo personale che disciplini i punti di controllo interno inerenti la gestione giuridica, il trattamento economico e la gestione delle presenze del personale dipendente.	si	DC n. 248/2017						
	15.2	Applicazione di una procedura relativa al ciclo personale che disciplini i punti di controllo interno inerenti la gestione giuridica, il trattamento economico e la gestione delle presenze del personale dipendente. Verifica di corretta esecuzione della procedura, a seguito di un congruo periodo di applicazione della stessa.	si	DC n. 248/2017						
	15.3	Implementazione di sistemi integrati tra contabilità generale e sistema gestionale del personale che garantiscano un immediato raffronto e una rilevazione congiunta dei costi maturati di periodo (ancorché non liquidati).	si	I sistemi sono integrati (IMPERS) relativamente ai costi maturati e liquidati di periodo.						
	15.4	Laddove i sistemi di contabilità generale e di gestionale del personale risultino diversi e non integrati, adottare un sistema di raccordo tra i dati contabili e gestionali al fine di garantirne l'allineamento.	si	Nonostante i sistemi siano integrati, è previsto un prospetto di raccordo ai sensi del Flusso del personale ex art79.						
	15.5	Gestione di altre tipologie di rapporti di lavoro assimilato a dipendente e dei medici della medicina convenzionata di base, secondo la regolazione giuslavorista e previdenziale. Definizione di procedure atte a rilevare e regolamentare tali tipologie di rapporti di lavoro assimilato a dipendente e convenzionato, ed a verificare la corretta registrazione contabile secondo competenza economica.	si	DDG 521/2014 (procedura pagamento cococo e borsisti) DCS 248/2017 (controlli sui pagamenti cococo e borsisti)						
	15.6	Applicazione di procedure atte a rilevare e regolamentare le tipologie di rapporti di lavoro assimilato a dipendente e convenzionato, ed a verificare la corretta registrazione contabile secondo competenza economica.	si	DDG 521/2014 (pagamento cococo e borsisti)						
	15.7	Gestione di contenzioso derivante da cause del lavoro Applicazione di una procedura di gestione del contenzioso da personale dipendente e assimilato volta alla valutazione del rischio potenziale ai fini di una corretta appostazione di bilancio.	si	DC 291/2017						
	15.8	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita ai punti 15.1 e 15.5	si	27/10/2017						

Ente del SSR	AOU Policlinico G. Martino di Messina	SCADENZA MASSIMA AMMESSA DALLA REGIONE SICILIANA	Obiettivo pienamente conseguito e azione pienamente implementata		Obiettivo in corso di conseguimento e azione parzialmente implementata		Azione implementata ma Obiettivo non conseguito		Si intravedono delle criticità nell'implementazione dell'azione?	
Nominativo resp. PAC	dott.ssa Valeria Caputo		(SI) o (NO)	Se (SI) Indicare la data di piena applicazione	(SI) o (NO)	Se (SI) indicare la data prevista di piena applicazione	(SI) o (NO)	Se (SI) indicare la data prevista di piena applicazione	(SI) o (NO)	Se (SI) Indicarne le motivazioni e le soluzioni prospettate
Data di compilazione	30/10/2017									

16) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei debiti (e dei correlati costi).	16.1	Predisposizione di una procedura che garantisca che le diverse fasi dell'acquisizione, rilevazione e gestione dei debiti siano applicate da soggetti aziendali separati le cui principali funzioni concernano: la determinazione dei fabbisogni; correttezza procedure di gara, emissione delle richieste di approvvigionamento, ricevimento e controllo delle merci o dei servizi ed emissione dei relativi documenti, ricevimento e controllo delle fatture dei fornitori, rilevazione contabile del debito, autorizzazione al pagamento delle fatture ecc	si	DCS n. 247/2017						
	16.2	Applicazione di una procedura che garantisca che le diverse fasi dell'acquisizione, rilevazione e gestione dei debiti siano applicate da soggetti aziendali separati.	si	DCS n. 247/2017						
	16.3	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corretta applicazione della procedura.	si	DCS n. 247/2017						
17) Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai creditori.	17.1	Richiesta periodica o almeno annuale di conferma saldi ai creditori dell'azienda selezionati eventualmente su base campionaria.	si	il 27/10 è stata fatta richiesta dei saldi al 30/09/2017						
	17.2	Analisi e riconciliazione delle risposte ed allineamento dei saldi contabili.	si	il 27/10 è stata fatta richiesta dei saldi al 30/09/2017						
	17.3	Attivazione di un sistema di verifiche periodiche volte a riscontrare la corrispondenza partitari fornitori e contabilità generale.	si	si rimanda alle verifiche di chiusura esercizio						
Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di debiti e costi, del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.	18.1	Analisi degli scostamenti dei costi del periodo corrente rispetto ai costi dello stesso periodo dell'anno precedente ed ai costi dell'anno precedente rapportati al periodo.	si	dal 2010						
	18.2	Effettuare un monitoraggio periodico degli ammontari dei debiti e dei costi rispetto ai valori indicati nel bilancio di previsione ed al budget.	si	dal 2010						
	18.3	Predisposizione di una procedura di controllo ed analisi comparativa della spesa nel tempo e nello spazio con individuazione di un set di indicatori di riferimento.	si	DCS n. 247/2017						
	18.4	Applicazione di una procedura di controllo ed analisi comparativa della spesa nel tempo e nello spazio con individuazione di un set di indicatori di riferimento.	si	DCS n. 247/2017						

Ente del SSR	AOU Policlinico G. Martino di Messina	SCADENZA MASSIMA AMMESSA DALLA REGIONE SICILIANA	Obiettivo pienamente conseguito e azione pienamente implementata		Obiettivo in corso di conseguimento e azione parzialmente implementata		Azione implementata ma Obiettivo non conseguito		Si intravedono delle criticità nell'implementazione dell'azione?	
			(SI) o (NO)	Se (SI) Indicare la data di piena applicazione	(SI) o (NO)	Se (SI) indicare la data prevista di piena applicazione	(SI) o (NO)	Se (SI) indicare la data prevista di piena applicazione	(SI) o (NO)	Se (SI) Indicarne le motivazioni e le soluzioni prospettate
Nominativo resp. PAC	dott.ssa Valeria Caputo									
Data di compilazione	30/10/2017									

18) Pre de perit	18.5	Verifica di corretta esecuzione della procedura definita al punto 18.3.		si	18/10/2017					
------------------------	------	---	--	----	------------	--	--	--	--	--