

PIANO ATTUATIVO DELLA CERTIFICABILITÀ - CRONOPROGRAMMA DI SINTESI

REGIONE SARDEGNA

Allegato B) alla Delib.G.R.n.29/8

del 24.7.2013

		2013	2014				2015				2016	
		4 TRIM 2013	1 TRIM 2014	2 TRIM 2014	3 TRIM 2014	4 TRIM 2014	1 TRIM 2015	2 TRIM 2015	3 TRIM 2015	4 TRIM 2015	1 TRIM 2016	2 TRIM 2016
REQUISITI GENERALI		C	*	P								
CICLO ATTIVO	Immobilizzazioni			C		*	P	#				
	Rimanenze	C	*	P	#							
	Area crediti e ricavi					C		*	P	#		
	Area disponibilità liquide							C	*	P	#	
CICLO PASSIVO	Patrimonio netto	C		*	P	#						
	Debiti e costi								C	*	P	#

Legenda:

C	Analisi criticità procedure esistenti
*	Definizione linee guida regionali
P	Definizione procedure aziendali
#	Applicazione e verifica delle procedure

PIANO ATTUATIVO DELLA CERTIFICABILITÀ - CRONOPROGRAMMA

REGIONE SARDEGNA
Allegato B) - REQUISITI GENERALI
Delib.G.R.n. 29/8 del 24.7.2013

OBIETTIVI	AZIONI	SCADENZE E NOTE ESPLICATIVE		
		Regione	Aziende Sanitarie	Note
1. Prevenire ed identificare eventuali comportamenti non conformi a leggi e regolamenti che abbiano impatto significativo in bilancio	A.1.1 - Analisi di congruità dei regolamenti aziendali rispetto alla normativa: Il PAC prevede una fase di analisi dell'attuale sistema dei regolamenti aziendali, degli atti aziendali e dei sistemi procedurali allo scopo di coordinare le attuali previsioni ai nuovi dettati normativi.	4 TRIM 2013		
	A.1.2 - Revisione normativa regionale e aziendale in materia contabile	1 TRIM 2014		
	A.1.3 - Linee guida regionali per il controllo interno	1 TRIM 2014		
	A.1.4 - Attivazione di procedure di controllo interno su atti amministrativi		2 TRIM 2014	
2. Programmare, gestire e successivamente controllare, su base periodica ed in modo sistemico, le operazioni aziendali allo scopo di raggiungere gli obiettivi di gestione prefissati.	A.2.0 - Descrizione attività già intraprese: avvio dei sistemi aziendali di rilevazione dei dati per la realizzazione della reportistica direzionale - avvio a livello regionale dei sistemi di reportistica direzionale			
	A.2.1 - Definizione regolamento budget aziendale		2 TRIM 2014	
	A.2.2 - Definizione sistema di reportistica aziendale -		2 TRIM 2014	attività avviata e in fase di implementazione (non esiste la reportistica relativa alla produzione dei centri di costo possiamo misurare solo i costi del centro di costo)
3. Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio.	A.3.0 - Descrizione attività già intraprese: implementazione del sistema integrato SISAR nelle Aziende Sanitarie			
	A.3.1 - Analisi criticità dei sistemi informativi regionali ed aziendali			Azione intrapresa
	A.3.2 - Elaborazione piano dei conti minimo regionale, allineato con i nuovi modelli CE e SP	4 TRIM 2013		
	A.3.3 - Elaborazione specifiche software alla luce delle innovazioni normative in materia contabile	4 TRIM 2013		
	A.3.4 - Adeguamento software alla luce delle innovazioni normative in materia contabile	4 TRIM 2013		
	A.3.5 - Analisi delle anagrafiche e banche dati aziendali			Azione intrapresa
4. Analizzare i dati contabili e gestionali per aree di responsabilità.	A.4.0 - Descrizione attività già intraprese: definizione minima del sistema contabile di riferimento (adozione a livello aziendale del piano dei centri di costo)			
	A.4.1 - Definizione piano dei fattori produttivi regionale	1 TRIM 2014		
	A.4.2 - Definizione manuale/linee guida regionali per gestione Contabilità Analitica	1 TRIM 2014		
	A.4.2 - Definizione regolamento Contabilità Analitica		1 TRIM 2014	
	A.4.3 - Costruzione reportistica per aree di responsabilità		1 TRIM 2014	

PIANO ATTUATIVO DELLA CERTIFICABILITÀ - CRONOPROGRAMMA

REGIONE SARDEGNA

Allegato B) - REQUISITI GENERALI

Delib.G.R.n. 29/8 del 24.7.2013

OBIETTIVI	AZIONI	SCADENZE E NOTE ESPLICATIVE		
		Regione	Aziende Sanitarie	Note
5. Monitorare le azioni intraprese a seguito di rilievi/suggerimenti della Regione, del Collegio Sindacale	A.4.4 - Avvio Contabilità analitica aziendale		1 TRIM 2014	
	A.5.0 - Descrizione attività già intraprese			
	A.5.1 - Redazione procedura per monitoraggio e segnalazione rilievi del Collegio Sindacale		1 TRIM 2014	
	A.5.2 - Redazione procedura per monitoraggio e segnalazione rilievi della Regione		1 TRIM 2014	

PIANO ATTUATIVO DELLA CERTIFICABILITÀ - CRONOPROGRAMMA

REGIONE SARDEGNA
ALLEGATO B) - CICLO ATTIVO
Delib. G.R. n. 29/8 del 24.7.2013

OBIETTIVI	AZIONI	SCADENZE E NOTE ESPLICATIVE		
		Regione	Aziende Sanitarie	Note

A r e a I m m o b i l i z z a z i o n i	1. Separare le responsabilità nelle fasi di gestione, autorizzazione, esecuzione e contabilizzazione delle transazioni.	D.1.0 - Descrizione attività già intraprese: <i>con l'adozione del sistema Sisar sono stati adottati manuali di contabilità comuni a tutte le aziende, le azioni intraprese dovranno prendere avvio dalla rivisitazione di tali documenti alla luce delle recenti innovazioni normative</i>			
		D.1.1 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale	2 TRIM 2014	2 TRIM 2014	
		D.1.2 - Definizione Linee Guida Regionali alla luce della recente normativa	4 TRIM 2014		
		D.1.3 - Definizione delle procedure aziendali		1 TRIM 2015	
		D.1.4 - Applicazione e verifica procedure aziendali	2 TRIM 2015	2 TRIM 2015	
	2. Realizzare inventari fisici periodici.	D.2.0 - Descrizione attività già intraprese: <i>con l'adozione del sistema Sisar sono stati adottati manuali di contabilità comuni a tutte le aziende, le azioni intraprese dovranno prendere avvio dalla rivisitazione di tali documenti alla luce delle recenti innovazioni normative</i>			
		D.2.1 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale	2 TRIM 2014	2 TRIM 2014	
		D.2.2 - Definizione Linee Guida Regionali relativamente alla tenuta degli inventari fisici	4 TRIM 2014		
		D.2.3 - Definizione delle procedure aziendali relative alla tenuta degli inventari fisici		1 TRIM 2015	
		D.2.4 - Applicazione e verifica procedure aziendali	2 TRIM 2015	2 TRIM 2015	
	3. Proteggere e salvaguardare i beni.	D.3.0 - Descrizione attività già intraprese: <i>con l'adozione del sistema Sisar sono stati adottati manuali di contabilità comuni a tutte le aziende, le azioni intraprese dovranno prendere avvio dalla rivisitazione di tali documenti alla luce delle recenti innovazioni normative</i>			
		D.3.1 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale	2 TRIM 2014	2 TRIM 2014	
		D.3.2 - Definizione Linee Guida Regionali relativamente alle procedure del Patrimonio	4 TRIM 2014		
		D.3.3 - Definizione delle procedure aziendali sul Patrimonio		1 TRIM 2015	
		D.3.4 - Applicazione e verifica delle procedure aziendali sul Patrimonio	2 TRIM 2015	2 TRIM 2015	
	4. Predisporre, con cadenza almeno annuale, un piano degli investimenti.	D.4.0 - Descrizione attività già intraprese: <i>esistono delle linee guida adottate con DGR 50/19 del 11.12.2007 ma occorre uniformare anche i documenti di programmazione e gestione alla normativa vigente. Con l'adozione del sistema Sisar sono stati adottati manuali di contabilità comuni a tutte le aziende, le azioni intraprese dovranno prendere avvio dalla rivisitazione di tali documenti alla luce delle recenti innovazioni normative</i>			
		D.4.1 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale	2 TRIM 2014	2 TRIM 2014	
		D.4.2 - Definizione Linee Guida Regionali relative al piano degli investimenti	4 TRIM 2014		
		D.4.3 - Definizione delle procedure aziendali relative al piano degli Investimenti		1 TRIM 2015	
		D.4.4 - Applicazione e verifica delle procedure aziendali relative al piano degli investimenti	2 TRIM 2015	2 TRIM 2015	

PIANO ATTUATIVO DELLA CERTIFICABILITÀ - CRONOPROGRAMMA

REGIONE SARDEGNA
ALLEGATO B) - CICLO ATTIVO
Delib. G.R. n. 29/8 del 24.7.2013

OBIETTIVI	AZIONI	SCADENZE E NOTE ESPLICATIVE		
		Regione	Aziende Sanitarie	Note

A r e a I m m o b i l i z z a z i o n i	5. Individuare separatamente i cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, i cespiti acquistati con contributi in conto esercizio, i conferimenti, i lasciti, le donazioni.	D.5.0 - Descrizione attività già intraprese: esistono delle linee guida adottate con DGR 50/19 del 11.12.2007 ma occorre uniformare anche i documenti di prammazione e gestione alla normativa vigente. Con l'adozione del sistema Sisar sono stati adottati manuali di contabilità comuni a tutte le aziende, le azioni intraprese dovranno prendere avvio dalla rivisitazione di tali documenti alla luce delle recenti innovazioni normative			
		D.5.1 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale	2 TRIM 2014	2 TRIM 2014	
		D.5.2 - Definizione Linee Guida Regionali relative alle procedure di gestione del Patrimonio	4 TRIM 2014		
		D.5.3 - Definizione delle procedure aziendali sulla gestione del Patrimonio		1 TRIM 2015	
		D.5.4 - Applicazione e verifica delle procedure aziendali sulla gestione del Patrimonio	2 TRIM 2015	2 TRIM 2015	
	6. Accertare l'esistenza dei requisiti previsti per la capitalizzazione in bilancio delle manutenzioni straordinarie.	D.6.0 - Descrizione attività già intraprese: <i>con l'adozione del sistema Sisar sono stati adottati manuali di contabilità comuni a tutte le aziende, le azioni intraprese dovranno prendere avvio dalla rivisitazione di tali documenti alla luce delle recenti innovazioni normative</i>			
		D.6.1 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale	2 TRIM 2014	2 TRIM 2014	
		D.6.2 - Definizione Linee Guida Regionali sulla capitalizzazione di manutenzioni	4 TRIM 2014		
		D.6.3 - Definizione delle procedure aziendali sulla capitalizzazione di manutenzioni		1 TRIM 2015	
		D.6.4 - Applicazione e verifica delle procedure aziendali sulla capitalizzazione di manutenzioni	2 TRIM 2015	2 TRIM 2015	
	7. Riconciliare, con cadenza periodica, le risultanze del libro cespiti con quelle della contabilità generale.	D.7.0 - Descrizione attività già intraprese: <i>attività in essere ma non sistematizzata in apposite direttive regionali</i>			
		D.7.1 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale	2 TRIM 2014	2 TRIM 2014	
		D.7.2 - Definizione Linee Guida Regionali sulla Quadratura libro cespiti - contabilità generale	4 TRIM 2014		
		D.7.3 - Definizione della procedura aziendale sulla Quadratura libro cespiti - contabilità generale		1 TRIM 2015	
		D.7.4 - Applicazione e verifica della procedura aziendale sulla Quadratura libro cespiti - contabilità generale	2 TRIM 2015	2 TRIM 2015	
	REVISIONI LIMITATE	Procedure da concordare con i Collegi Sindacali e formalizzare con successivo provvedimento	2 TRIM 2014		

PIANO ATTUATIVO DELLA CERTIFICABILITÀ - CRONOPROGRAMMA

REGIONE SARDEGNA
ALLEGATO B) - CICLO ATTIVO
Delib. G.R. n. 29/8 del 24.7.2013

OBIETTIVI	AZIONI	SCADENZE E NOTE ESPLICATIVE		
		Regione	Aziende Sanitarie	Note

A r e a R i m a n e n z e	1. Dimostrare l'effettiva esistenza fisica (magazzini – reparti/servizi – terzi) delle scorte.	E.1.0 - Descrizione attività già intraprese: <i>con l'adozione del sistema Sisar sono stati adottati manuali di contabilità comuni a tutte le aziende, le azioni intraprese dovranno prendere avvio dalla rivedizione di tali documenti alla luce delle recenti innovazioni normative</i>			
		E.1.1 - Ricognizioni Magazzini e strutture di deposito: ricognizione dei magazzini e raccolta delle diverse procedure aziendali		4 TRIM 2013	
		E.1.2 - Definizione Linee Guida Regionali: Elaborazione di una specifica documentazione regionale dedicata alle diverse tipologie di rimanenze	1 TRIM 2014		
		E.1.3 - Definizione regolamento magazzini e delle procedure aziendali		2 TRIM 2014	
		E.1.4 - Applicazione e verifica delle procedure aziendali	3 TRIM 2014	3 TRIM 2014	
	2. Individuare i movimenti in entrata ed in uscita e il momento effettivo di trasferimento del titolo di proprietà delle scorte.	E.2.0 - Descrizione attività già intraprese: <i>con l'adozione del sistema Sisar sono stati adottati manuali di contabilità comuni a tutte le aziende, le azioni intraprese dovranno prendere avvio dalla rivedizione di tali documenti alla luce delle recenti innovazioni normative</i>			
		E.2.1 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale	4 TRIM 2013	4 TRIM 2013	
		E.2.2 - Definizione Linee Guida Regionali relative alla gestione dei magazzini	1 TRIM 2014		
		E.2.3 - Definizione della procedura aziendale sui magazzini		2 TRIM 2014	
		E.2.4 - Applicazione e verifica della procedura aziendale sui magazzini	3 TRIM 2014	3 TRIM 2014	
	3. Rilevare gli aspetti gestionali e contabili delle scorte garantendo un adeguato livello di correlazione tra i due sistemi.	E.3.0 - Descrizione attività già intraprese: <i>con l'adozione del sistema Sisar sono stati adottati manuali di contabilità comuni a tutte le aziende, le azioni intraprese dovranno prendere avvio dalla rivedizione di tali documenti alla luce delle recenti innovazioni normative</i>			
		E.3.1 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale	4 TRIM 2013	4 TRIM 2013	
		E.3.2 - Definizione delle Linee Guida Regionali sulla gestione dei magazzini	1 TRIM 2014		
		E.3.3 - Definizione della procedura aziendale sui magazzini		2 TRIM 2014	
		E.3.4 - Applicazione e verifica della procedura aziendale sui magazzini	3 TRIM 2014	3 TRIM 2014	
	4. Definire ruoli e responsabilità connessi al processo di rilevazione inventariale delle scorte (magazzini – reparti/servizi - terzi) al 31 dicembre di ogni anno.	E.4.0 - Descrizione attività già intraprese: <i>con l'adozione del sistema Sisar sono stati adottati manuali di contabilità comuni a tutte le aziende, le azioni intraprese dovranno prendere avvio dalla rivedizione di tali documenti alla luce delle recenti innovazioni normative</i>			
		E.4.1 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale	4 TRIM 2013	4 TRIM 2013	
		E.4.2 - Definizione della Linee Guida Regionali sulla gestione dei magazzini di reparto e sui beni di proprietà presso terzi	1 TRIM 2014		
		E.4.3 - Definizione della procedura aziendale sui magazzini di reparto e sui beni di proprietà presso terzi		2 TRIM 2014	
		E.4.4 - Applicazione e verifica della procedura aziendale sui magazzini di reparto e sui beni di proprietà presso terzi	3 TRIM 2014	3 TRIM 2014	

PIANO ATTUATIVO DELLA CERTIFICABILITÀ - CRONOPROGRAMMA

REGIONE SARDEGNA
ALLEGATO B) - CICLO ATTIVO
Delib. G.R. n. 29/8 del 24.7.2013

OBIETTIVI	AZIONI	SCADENZE E NOTE ESPLICATIVE		
		Regione	Aziende Sanitarie	Note

A r e a R i m a n e n z e	5. Calcolare il turnover delle scorte in magazzino e delle scorte obsolete (scadute e/o non più utilizzabili nel processo produttivo).	E.5.0 - Descrizione attività già intraprese: <i>con l'adozione del sistema Sisar sono stati adottati manuali di contabilità comuni a tutte le aziende, le azioni intraprese dovranno prendere avvio dalla rivisitazione di tali documenti alla luce delle recenti innovazioni normative</i>			
		E.5.1 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale	4 TRIM 2013	4 TRIM 2013	
		E.5.2 - Verifica attuazione procedure con calcolo turn over		2 TRIM 2014	
	6. Disporre di un sistema contabile/gestionale per la rilevazione e classificazione delle scorte che consenta, tra l'altro, di correlare: documenti d'entrata e fatture da ricevere; scarichi e prestazioni attive.	E.6.0 - Descrizione attività già intraprese: <i>con l'adozione del sistema Sisar sono stati adottati manuali di contabilità comuni a tutte le aziende, le azioni intraprese dovranno prendere avvio dalla rivisitazione di tali documenti alla luce delle recenti innovazioni normative</i>			
		E.6.1 - Verifica adeguatezza software esistente: analisi dei software utilizzati dalle diverse aziende per la rilevazione, inventariazione e valorizzazione delle rimanenze	attività intrapresa		
		E.6.2 - Eventuale progettazione specifiche nuovo software	attività intrapresa		
		E.6.3 - Eventuale acquisizione nuovo software	attività intrapresa		
	7. Gestire i magazzini in modo da garantire: la separazione tra funzioni di contabilità di magazzino e di contabilità generale; la verifica tra merci ricevute e quantità ordinate; la rilevazione e la tracciabilità degli scarichi di magazzino e dei trasferimenti al reparto; la riconciliazione tra quantità inventariate e quantità rilevate e valorizzate in contabilità generale.	E.7.0 - Descrizione attività già intraprese: <i>con l'adozione del sistema Sisar sono stati adottati manuali di contabilità comuni a tutte le aziende, le azioni intraprese dovranno prendere avvio dalla rivisitazione di tali documenti alla luce delle recenti innovazioni normative</i>			
		E.7.1 - Analisi organizzativa e mappatura delle responsabilità	4 TRIM 2013	4 TRIM 2013	
		E.7.2 - Definizione Linee Guida Regionali sulla gestione dei magazzini	1 TRIM 2014		
		E.7.3 - Definizione della procedura aziendale sui magazzini di reparto		2 TRIM 2014	
		E.7.4 - Applicazione e verifica della procedura aziendale sui magazzini di reparto	3 TRIM 2014	3 TRIM 2014	
REVISIONI LIMITATE		Procedure da concordare con i Collegi Sindacali e formalizzare con successivo provvedimento	2 TRIM 2014		

PIANO ATTUATIVO DELLA CERTIFICABILITÀ - CRONOPROGRAMMA

REGIONE SARDEGNA
ALLEGATO B) - CICLO ATTIVO
Delib. G.R. n. 29/8 del 24.7.2013

OBIETTIVI	AZIONI	SCADENZE E NOTE ESPLICATIVE		
		Regione	Aziende Sanitarie	Note

A r e a C r e d i t i e R i c a v i	1. Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei crediti (e dei correlati ricavi).	F.1.0 - Descrizione attività già intraprese: <i>con l'adozione del sistema Sisar sono stati adottati manuali di contabilità comuni a tutte le aziende, le azioni intraprese dovranno prendere avvio dalla rivisitazione di tali documenti alla luce delle recenti innovazioni normative (attività non sistemizzata)</i>			
		F.1.1 - Analisi organizzativa e mappatura delle responsabilità: analisi dei modelli organizzativi di riferimento nelle aziende, rilevazione delle criticità	4 TRIM 2014	4 TRIM 2014	
		F.1.2 - Definizione Linee Guida Regionali relative all'area crediti	2 TRIM 2015		
		F.1.3 - Definizione delle procedure aziendali relative all'area crediti		3 TRIM 2015	
	2. Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai debitori.	F.1.4 - Applicazione e verifica delle procedure aziendali relative all'area crediti	4 TRIM 2015	4 TRIM 2015	
		F.2.1 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale	4 TRIM 2014	4 TRIM 2014	
		F.2.2 - Definizione delle Linee Guida Regionali sulle circolarizzazioni	2 TRIM 2015		
		F.2.3 - Definizione delle procedure aziendali sulle circolarizzazioni		3 TRIM 2015	
	3. Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di crediti e ricavi del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.	F.2.4 - Applicazione e verifica delle procedure aziendali relative all'area crediti	4 TRIM 2015	4 TRIM 2015	
		F.3.1 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale	4 TRIM 2014	4 TRIM 2014	
		F.3.2 - Definizione delle procedure aziendali sull'analisi degli scadenziari e i dati di credito		3 TRIM 2015	
	4. Garantire che ogni operazione suscettibile di originare, modificare o estinguere i crediti sia accompagnata da appositi documenti, controllati ed approvati prima della loro trasmissione a terzi e rilevazione contabile.	F.3.3.- Applicazione e verifica delle procedure aziendali sull'analisi degli scadenziari e i dati di credito	4 TRIM 2015	4 TRIM 2015	
		F.4.1 - Analisi criticità: analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni a livello regionale	31/12/2014	31/12/2014	
		F.4.2 - Definizione delle Linee Guida Regionali relative al ciclo attivo	30/06/2015		
		F.4.3 - Definizione delle procedure aziendali relative al ciclo attivo		30/09/2015	
	5. Valutare i crediti e i ricavi, tenendo conto di tutti i fatti che possono influire sul valore degli stessi, quali ad esempio: il rischio di inesigibilità e l'eventualità di rettifiche.	F.4.4 - Applicazione e verifica delle procedure aziendali relative al ciclo attivo	31/12/2015	31/12/2015	
		F.5.1 - Analisi criticità: modalità di analisi e valutazione dei rischi su crediti	4 TRIM 2014	4 TRIM 2014	
		F.5.2 - Definizione del documento regionale sulla valutazione dei crediti	2 TRIM 2015		
		F.5.3 - Definizione delle procedure aziendali sulla valutazione dei crediti		3 TRIM 2015	
	6. Rilevare la competenza di periodo delle operazioni che hanno generato crediti e ricavi.	F.5.4 - Applicazione e verifica delle procedure aziendali sulla valutazione dei crediti	4 TRIM 2015	4 TRIM 2015	
		F.6.1 - Analisi criticità: analisi di eventuali criticità rilevative e di definizione della competenza delle operazioni	4 TRIM 2014	4 TRIM 2014	
		F.6.2 - Definizione delle Linee Guida Regionali relative al ciclo attivo	2 TRIM 2015		
		F.6.3 - Definizione delle procedure aziendali relative al ciclo attivo		3 TRIM 2015	
		F.6.4 - Applicazione e verifica delle procedure aziendali relative al ciclo attivo	4 TRIM 2015	4 TRIM 2015	
	REVISIONI LIMITATE	Procedure da concordare con i Collegi Sindacali e formalizzare con successivo provvedimento	2 TRIM 2014		

PIANO ATTUATIVO DELLA CERTIFICABILITÀ - CRONOPROGRAMMA

REGIONE SARDEGNA
ALLEGATO B) - CICLO ATTIVO
Delib. G.R. n. 29/8 del 24.7.2013

OBIETTIVI	AZIONI	SCADENZE E NOTE ESPLICATIVE		
		Regione	Aziende Sanitarie	Note

A r e a D i s p o n i b i l i t à L i q u i d e	1. Separare adeguatamente compiti e responsabilità nella gestione delle giacenze di cassa (economale e CUP) e dei crediti/debiti verso l'Istituto Tesoriere.	G.1.0 - Descrizione attività già intraprese: <i>con l'adozione del sistema Sisar sono stati adottati manuali di contabilità comuni a tutte le aziende, le azioni intraprese dovranno prendere avvio dalla rivisitazione di tali documenti alla luce delle recenti innovazioni normative</i>			
		G.1.1 - Analisi criticità: analisi delle procedure esistenti condivisione delle caratteristiche minime e comuni a livello regionale	2 TRIM 2015	2 TRIM 2015	
		G.1.2 - Definizione delle Linee Guida regionali sulla gestione della cassa e della tesoreria	3 TRIM 2015		
		G.1.3 - Definizione delle procedure aziendali sulla gestione della cassa e della tesoreria		4 TRIM 2015	
		G.1.4 - Applicazione e verifica delle procedure aziendali sulla gestione della cassa e della tesoreria	2 TRIM 2016	2 TRIM 2016	
	2. Separare adeguatamente compiti e responsabilità tra le attività di rilevazione contabile di ricavi, costi, crediti e debiti e le attività di rilevazione contabile d'incassi e pagamenti.	G.2.0 - Descrizione attività già intraprese: <i>con l'adozione del sistema Sisar sono stati adottati manuali di contabilità comuni a tutte le aziende, le azioni intraprese dovranno prendere avvio dalla rivisitazione di tali documenti alla luce delle recenti innovazioni normative</i>			
		G.2.1 - Analisi criticità: analisi delle procedure esistenti condivisione delle caratteristiche minime e comuni a livello regionale	2 TRIM 2015	2 TRIM 2015	
		G.2.2 - Definizione delle Linee Guida Regionali sulla gestione della cassa e della tesoreria	3 TRIM 2015		
		G.2.3 - Definizione delle procedure aziendali sulla gestione della cassa e della tesoreria		4 TRIM 2015	
		G.2.4 - Applicazione e verifica delle procedure aziendali sulla gestione della cassa e della tesoreria	2 TRIM 2016	2 TRIM 2016	
	3. Realizzare controlli periodici da parte di personale interno, terzo dalle funzioni di Tesoreria.	G.3.1 - Definizione Linee Guida Regionali sui controlli della liquidità	3 TRIM 2014		
		G.3.2 - Definizione delle procedure aziendali sulla gestione della cassa e della tesoreria		4 TRIM 2015	
		G.3.3 - Applicazione e verifica delle procedure aziendali sulla gestione della cassa e della tesoreria	2 TRIM 2016	2 TRIM 2016	

PIANO ATTUATIVO DELLA CERTIFICABILITÀ - CRONOPROGRAMMA

REGIONE SARDEGNA
ALLEGATO B) - CICLO ATTIVO
Delib. G.R. n. 29/8 del 24.7.2013

OBIETTIVI		AZIONI	SCADENZE E NOTE ESPLICATIVE		
			Regione	Aziende Sanitarie	Note
A r e a D i s p o n i b i l i t à L i q u i d e	4. Garantire che tutte le operazioni di cassa e banca siano corredate da documenti idonei, controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile.	G.4.0 - Descrizione attività già intraprese <i>nessuna attività intrapresa a livello regionale (attività non sistemizzata)</i>			
		G.4.1 - Analisi criticità: analisi delle procedure esistenti condivisione delle caratteristiche minime e comuni a livello regionale	2 TRIM 2015	2 TRIM 2015	
		G.4.2 - Definizione delle Linee Guida Regionali sulla gestione della cassa e della tesoreria	3 TRIM 2015		
		G.4.3 - Definizione delle procedure aziendali sulla gestione della cassa e della tesoreria		4 TRIM 2015	
		G.4.4 - Applicazione e verifica delle procedure aziendali sulla gestione della cassa e della tesoreria	2 TRIM 2016	2 TRIM 2016	
	5. Tracciare, in modo chiaro, evidente e ripercorribile, tutti i controlli svolti sulle operazioni di Tesoreria (inclusa l'attività di riconciliazione contabile con le risultanze dell'Istituto Tesoriere, dei conti correnti postali, delle casse economali, ecc.).	G.5.0 - Descrizione attività già intraprese <i>nessuna attività intrapresa a livello regionale (attività non sistemizzate)</i>			
		G.5.1 - Analisi criticità: analisi delle procedure esistenti condivisione delle caratteristiche minime e comuni a livello regionale	2 TRIM 2015	2 TRIM 2015	
		G.5.2 - Definizione delle Linee Guida Regionali sulla gestione della cassa e della tesoreria	3 TRIM 2015		
		G.5.3 - Definizione delle procedure aziendali sulla gestione della cassa e della tesoreria		4 TRIM 2015	
		G.5.4 - Applicazione e verifica delle procedure aziendali sulla gestione della cassa e della tesoreria	2 TRIM 2016	2 TRIM 2016	
	REVISIONI LIMITATE	Procedure da concordare con i Collegi Sindacali e formalizzare con successivo provvedimento	2 TRIM 2014		

PIANO ATTUATIVO DELLA CERTIFICABILITÀ - CRONOPROGRAMMA

REGIONE SARDEGNA

ALLEGATO B) - CICLO PASSIVO E NETTO

Delib. G.R.n. 29/8 del 24.7.2013

OBIETTIVI	AZIONI	SCADENZE E NOTE ESPLICATIVE		
		Regione	Aziende Sanitarie	Note

P a t r i m o n i o N e t t o	1. Autorizzare, formalmente e preliminarmente, le operazioni gestionali e contabili che hanno impatto sul Patrimonio Netto.	H.1.0 - Descrizione attività già intraprese: attività avviata ma non sistemizzata			
		H.1.1 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale	4 TRIM 2013	4 TRIM 2013	
		H.1.2 - Definizione Linee Guida Regionali relative al Patrimonio Netto	2 TRIM 2014		
		H.1.3 - Definizione delle procedure aziendali relative al Patrimonio Netto		3 TRIM 2014	
		H.1.4 - Applicazione e verifica delle procedure aziendali relative al Patrimonio Netto	4 TRIM 2014	4 TRIM 2014	
	2. Riconciliare i contributi in conto capitale ricevuti, nonché i contributi in conto esercizio stornati al conto capitale, ed i cespiti finanziati, tenendo conto anche degli ammortamenti e delle sterilizzazioni che ne discendono.	H.2.0 - Descrizione attività già intraprese: attività avviata ma non sistemizzata			
		H.2.1 - Analisi criticità: Riconciliazione dati storici, analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale	4 TRIM 2013	4 TRIM 2013	
		H.2.2 - Definizione Linee Guida Regionali relative al Patrimonio Netto	2 TRIM 2014		
		H.2.3 - Definizione delle procedure aziendali relative al Patrimonio Netto		3 TRIM 2014	
		H.2.4 - Applicazione e verifica delle procedure aziendali relative al Patrimonio Netto	4 TRIM 2014	4 TRIM 2014	
	3. Riconciliare i contributi in conto capitale da Regione e da altri soggetti in modo tale da consentire una immediata individuazione, l'accoppiamento con la delibera formale di assegnazione e la tracciabilità del titolo alla riscossione da parte dell'Azienda.	H.3.0 - Descrizione attività già intraprese: attività avviata ma non sistemizzata			
		H.3.1 - Analisi criticità: Riconciliazione dati storici, Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale	4 TRIM 2013	4 TRIM 2013	
		H.3.2 - Definizione Linee Guida Regionali relative al Patrimonio Netto	2 TRIM 2014		
		H.3.3 - Definizione delle procedure aziendali relative al Patrimonio Netto		3 TRIM 2014	
		H.3.4 - Applicazione e verifica delle procedure aziendali relative al Patrimonio Netto	4 TRIM 2014	4 TRIM 2014	

PIANO ATTUATIVO DELLA CERTIFICABILITÀ - CRONOPROGRAMMA

REGIONE SARDEGNA

ALLEGATO B) - CICLO PASSIVO E NETTO

Delib. G.R.n. 29/8 del 24.7.2013

OBIETTIVI	AZIONI	SCADENZE E NOTE ESPLICATIVE		
		Regione	Aziende Sanitarie	Note

P a t r i m o n i a m m o r t a m e n t i e s t e r i l i z z a z i o n i	4. Identificare puntualmente i conferimenti, le donazioni ed i lasciti vincolati a investimenti e la riconciliazione sistematica tra conferimenti, donazioni e lasciti vincolati a investimenti ed i correlati cespiti capitalizzati, nonché tra ammortamenti e sterilizzazioni che ne discendono.	H.4.0 - Descrizione attività già intraprese: attività avviata ma non sistemizzata			
		H.4.1 - Analisi criticità: Riconciliazione dati storici, Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale	4 TRIM 2013	4 TRIM 2013	
		H.4.2 - Definizione Linee Guida Regionali relative al Patrimonio Netto	2 TRIM 2014		
		H.4.3 - Definizione delle procedure aziendali relative al Patrimonio Netto		3 TRIM 2014	
		H.4.4 - Applicazione e verifica delle procedure aziendali relative al Patrimonio Netto	4 TRIM 2014	4 TRIM 2014	
	REVISIONI LIMITATE	Procedure da concordare con i Collegi Sindacali e formalizzare con successivo provvedimento	2 TRIM 2014		
A r e a D e b i t i e C o s t i	1. Disciplinare gli approvvigionamenti di beni e servizi sanitari e non sanitari: documentando e formalizzando il flusso informativo e le fasi della procedura di acquisizione dei beni e servizi sanitari e non sanitari.	I.1.0 - Descrizione attività già intraprese: con l'adozione del sistema Sisar sono stati adottati manuali di contabilità comuni a tutte le aziende, le azioni intraprese dovranno prendere avvio dalla rivisitazione di tali documenti alla luce delle recenti innovazioni normative (attività non sistemizzata)			
		I.1.1 - Definizione delle Linee Guida Regionali relative alle procedure per l'area in oggetto	3 TRIM 2015		
		I.1.2 - Approvazione regolamento aziendale acquisti e funzionamento centrali di acquisto		4 TRIM 2015	
		I.1.3 - Definizione procedure aziendali relative al Piano Integrato Acquisti		1 TRIM 2016	
		I.1.4 - Applicazione e verifica delle procedure aziendali relative al Piano Integrato Acquisti	2 TRIM 2016	2 TRIM 2016	
	2. Impiegare documenti idonei ed approvati, lasciando traccia dei controlli svolti: ogni operazione suscettibile di originare, modificare o estinguere i debiti deve essere comprovata da appositi documenti che siano controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile.	I.2.0 - Descrizione attività già intraprese: attività non sistemizzata			
		I.2.1 - Analisi criticità: analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale	3 TRIM 2015	3 TRIM 2015	
		I.2.2 - Definizione delle Linee Guida Regionali relative al ciclo passivo	4 TRIM 2015		
		I.2.3 - Definizione delle procedure aziendali relative al ciclo passivo		1 TRIM 2016	
		I.2.4 - Applicazione e verifica delle procedure aziendali relative al ciclo passivo	2 TRIM 2016	2 TRIM 2016	

PIANO ATTUATIVO DELLA CERTIFICABILITÀ - CRONOPROGRAMMA	
REGIONE SARDEGNA	
ALLEGATO B) - CICLO PASSIVO E NETTO	
Delib. G.R.n. 29/8 del 24.7.2013	

OBIETTIVI	AZIONI	SCADENZE E NOTE ESPLICATIVE		
		Regione	Aziende Sanitarie	Note

A r e a D e b i t i C o s t i	3. Dare evidenza dei controlli effettuati con particolare riguardo: alla comparazione di ordini - offerte richieste ai fornitori - bolle di entrata della merce in magazzino; alla verifica delle fatture dei fornitori (intestazione, bolla-fattura, bolla-ordine, calcoli aritmetici, adempimenti fiscali, autorizzazione al pagamento).	I.3.0 - Descrizione attività già intraprese: attività non sistemizzata			
		I.3.1 - Analisi criticità: analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale	3 TRIM 2015	3 TRIM 2015	
		I.3.2 - Definizione delle Linee Guida Regionali relative al ciclo passivo	4 TRIM 2015		
		I.3.3 - Definizione delle procedure aziendali relative al ciclo passivo		1 TRIM 2016	
		I.3.4 - Applicazione e verifica delle procedure aziendali relative al ciclo passivo	2 TRIM 2016	2 TRIM 2016	
	4. 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.	I.4.0 - Descrizione attività già intraprese: con l'adozione del sistema Sisar sono stati adottati manuali di contabilità comuni a tutte le aziende, le azioni intraprese dovranno prendere avvio dalla rivisitazione di tali documenti alla luce delle recenti innovazioni normative			
		I.4.1 - Analisi criticità: modalità di analisi e valutazione dei debiti	3 TRIM 2015	3 TRIM 2015	
		I.4.2 - Definizione delle Linee Guida Regionali sulla valutazione dei debiti	4 TRIM 2015		
		I.4.3 - Definizione delle procedure aziendali sulla valutazione dei debiti		1 TRIM 2016	
		I.4.4 - Applicazione e verifica delle procedure aziendali sulla valutazione dei debiti	2 TRIM 2016	2 TRIM 2016	
	5. Formalizzare i flussi informativi e consentire la percorribilità dei controlli sul corretto trattamento economico del personale dipendente, personale assimilato a dipendente e dei medici della medicina convenzionata di base, secondo la regolazione giuslavorista e previdenziale.	I.5.0 - Descrizione attività già intraprese: con l'adozione del sistema Sisar sono stati adottati manuali di contabilità comuni a tutte le aziende, le azioni intraprese dovranno prendere avvio dalla rivisitazione di tali documenti alla luce delle recenti innovazioni normative (attività non sistemizzata)			
		I.5.1 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale	3 TRIM 2015	3 TRIM 2015	
		I.5.2 - Definizione delle Linee Guida Regionali relative al Trattamento Economico del Personale	4 TRIM 2015		
		I.5.3 - Definizione delle procedure aziendali relative al Trattamento Economico del Personale		1 TRIM 2016	
		I.5.4 - Applicazione e verifica delle procedure aziendali relative al Trattamento Economico del Personale	2 TRIM 2016	2 TRIM 2016	

PIANO ATTUATIVO DELLA CERTIFICABILITÀ - CRONOPROGRAMMA

REGIONE SARDEGNA

ALLEGATO B) - CICLO PASSIVO E NETTO

Delib. G.R.n. 29/8 del 24.7.2013

		SCADENZE E NOTE ESPLICATIVE		
		Regione	Aziende Sanitarie	Note
A r e a D e b i t i e C o s t i	6. Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei debiti (e dei correlati costi).	I.6.0 - Descrizione attività già intraprese: con l'adozione del sistema Sisar sono stati adottati manuali di contabilità comuni a tutte le aziende, le azioni intraprese dovranno prendere avvio dalla rivisitazione di tali documenti alla luce delle recenti innovazioni normative		
		I.6.1 - Analisi organizzativa e mappatura delle responsabilità: analisi dei modelli organizzativi di riferimento nelle aziende, rilevazione delle criticità	3 TRIM 2015	3 TRIM 2015
		I.6.2 - Definizione delle Linee Guida Regionali relativa all'area in oggetto	4 TRIM 2015	
		I.6.3 - Definizione delle procedure aziendali sull'area in oggetto		1 TRIM 2016
		I.6.4 - Applicazione e verifica delle procedure aziendali sull'area in oggetto	2 TRIM 2016	2 TRIM 2016
	7. Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai creditori.	I.7.1 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale	3 TRIM 2015	3 TRIM 2015
		I.7.2 - Definizione delle Linee Guida Regionali relative alle circolarizzazioni	4 TRIM 2015	
		I.7.3 - Definizione delle procedure aziendali relative alle circolarizzazioni		1 TRIM 2016
		I.7.4 - Applicazione e verifica delle procedure aziendali relative alle circolarizzazioni	2 TRIM 2016	2 TRIM 2016
	8. Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di debiti e costi, del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.	I.8.1 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale	3 TRIM 2015	3 TRIM 2015
		I.8.2 - Definizione delle procedure aziendali sull'analisi degli scadenziari e i dati di debito		1 TRIM 2016
		I.8.3 - Applicazione e verifica delle procedure aziendali sull'analisi degli scadenziari e i dati di debito	2 TRIM 2016	2 TRIM 2016
	REVISIONI LIMITATE	Procedure da concordare con i Collegi Sindacali e formalizzare con successivo provvedimento	2 TRIM 2014	