

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

Deliberazione n.ro	Data di Adozione
0000328	01/03/2022

OGGETTO: Percorso Attuativo di Certificabilità dei Bilanci (PAC) degli Enti del SSR ai sensi del Decreto Ministero della Salute di concerto con il Ministero Economia e Finanze del 1 marzo 2013. Completamento del Modello di Rilevazione Ministeriale. Parziale rettifica ed integrazione della Deliberazione del D.G. n. 523 del 01.04.2021.

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE N.RO 20220001322 DEL 23/02/2022





COMPOSTA COMPLESSIVAMENTE DA 10 (dieci) PAGINE

DI 1 (uno) ALLEGATI SOGGETTI A PUBBLICAZIONE PER UN TOTALE DI 23 (ventitre) PAGINE

DI 0 (zero) ALLEGATI NON SOGGETTI A PUBBLICAZIONE PER UN TOTALE DI 0 (zero) PAGINE

DI 0 (zero) DOCUMENTI ISTRUTTORI NON ALLEGATI PER UN TOTALE DI 0 (zero) PAGINE

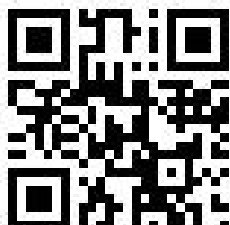
Con la sottoscrizione in calce, i Direttori dichiarano di non versare in alcuna situazione di conflitto di interesse, anche potenziale, ex art. 6-bis, l. 241/90, artt. 6, 7 e 13, c. 3, D.P.R. 62/2013, vigente codice di comportamento aziendale e art. 1, c. 9, lett. e), l. 190/2012 – quest'ultimo come recepito, a livello aziendale, alla Parte II, par. 1, lett. c) del vigente PTPCT – tale da pregiudicare l'esercizio imparziale di funzioni e compiti attribuiti, in relazione al procedimento indicato in oggetto, così come di non trovarsi in alcuna delle condizioni di incompatibilità di cui all'art. 35-bis, D.L.gs. 165/2001.

Parere del Direttore Amministrativo	Parere del Direttore Sanitario
 Firmato Digitalmente il 28/02/2022 17:01 Luigi FRUSCIO	 Firmato Digitalmente il 28/02/2022 17:35 Donato SIVO
Il Segretario	Il Direttore Generale
 Firmato Digitalmente il 01/03/2022 07:53 Domenico ROVETO	 Firmato Digitalmente il 28/02/2022 17:52 Antonio SANGUEDOLCE

ATTESTAZIONE DI AVVENUTA PUBBLICAZIONE

Si attesta che il presente provvedimento viene pubblicato all'Albo pretorio *on-line* della ASL BA, ai sensi dell'art. 32, c. 1, l. 69/2009, per la durata di 30 giorni naturali, decorrenti dal **01/03/2022**

Unità Operativa Affari Generali
 L'Addetto alla Pubblicazione
 Firmato Digitalmente il 01/03/2022 07:53
Roveto Domenico



L'originale del presente documento, redatto in formato elettronico e firmato digitalmente è conservato a cura dell'ente produttore secondo normativa vigente.

Ai sensi dell'art. 3bis c4-bis Dlgs 82/2005 e s.m.i., in assenza del domicilio digitale le amministrazioni possono predisporre le comunicazioni ai cittadini come documenti informatici sottoscritti con firma digitale o firma elettronica avanzata ed inviare ai cittadini stessi copia analogica di tali documenti sottoscritti con firma autografa sostituita a mezzo stampa predisposta secondo le disposizioni di cui all'articolo 3 del Dlgs 39/1993.

OGGETTO:	Percorso Attuativo di Certificabilità dei Bilanci (PAC) degli Enti del SSR ai sensi del Decreto Ministero della Salute di concerto con il Ministero Economia e Finanze del 1 marzo 2013. Completamento del Modello di Rilevazione Ministeriale. Parziale rettifica ed integrazione della Deliberazione del D.G. n. 523 del 01.04.2021.
-----------------	---

IL DIRETTORE GENERALE

Vista la deliberazione n. 239/DG del 16.02.2022, con l'assistenza del Segretario, sulla base della istruttoria e della proposta formulata dal Direttore dell'Area Gestione Risorse Finanziarie, che ne attesta, la regolarità formale del procedimento ed il rispetto della legalità, considera e determina quanto segue.

PREMESSO che:

- la Legge 266/2005 ha disposto, con il comma 291 dell'art. 1, che *“con Decreto del Ministero della salute, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze ..[.]., sono definiti i criteri e le modalità di certificazione dei bilanci delle aziende sanitarie locali”*;
- nell'ambito del Patto per la Salute 2010-2012, siglato il 3 dicembre 2009 con il Governo, le Regioni, ai sensi dell'art. 11 recante *“Qualità dei dati contabili, di struttura e di attività”*, hanno assunto — tra l'altro — un preciso impegno ad avviare le procedure per perseguire la certificabilità dei bilanci degli Enti Sanitari al fine di garantire l'accertamento della qualità delle procedure amministrativo-contabili, sottostanti alla corretta contabilizzazione dei fatti aziendali, nonché la qualità dei dati contabili;
- il Ministero della Salute, con proprio Decreto n. 42 del 18 gennaio 2011, ha emanato il documento metodologico attraverso il quale ha tracciato il percorso per consentire alle Regioni e agli Enti Sanitari di effettuare la valutazione straordinaria delle procedure amministrativo-contabili di cui all'art. 11 del citato Patto;
- la Regione Puglia, sottoposta a piano di rientro per il triennio 2010-2012, con la legge regionale 9 febbraio 2011, n. 2 si è posta, tra gli altri, l'obiettivo di fornire *“impulso al miglioramento del grado di affidabilità dei conti delle aziende sanitarie pubbliche attraverso l'adozione di specifiche iniziative che vanno nella direzione della certificazione contabile e della trasparenza e chiarezza della rendicontazione contabile”*;
- con successiva DGR n. 1060 del 30/05/2012, avente ad oggetto *“Piano di adeguamento ai requisiti per la certificazione dei bilanci delle aziende sanitarie locali, delle aziende ospedaliere e degli IRCCS pubblici ai sensi dell'art. 11 del Patto per la Salute 2010-2012 di cui all'intesa CSR del 03 dicembre 2009 e L.R. n. 2/11”*, la Giunta regionale ha avviato un autonomo percorso di certificabilità, che - nel medio termine — prevedeva sia una fase di accompagnamento degli Enti Sanitari nel percorso di adeguamento delle procedure, dei sistemi e delle competenze finalizzate alla certificabilità dei bilanci, sia - conseguentemente - l'obiettivo di certificazione dei bilanci;

- con la citata DGR n. 1060/2012, è stata autorizzata, inoltre, l'indizione di apposita procedura di evidenza pubblica, riservata a società di revisione iscritte nell'Albo Speciale CONSOB, ai sensi dell'art. 161 del D. Lgs. 24 febbraio 1998, n. 58 (T.U.F.) e dell'art. 43, comma 1, lettera i), del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, per l'affidamento dei servizi necessari ad accompagnare gli Enti del SSR (Sistema Sanitario Regionale), raggruppati in lotti, verso l'obiettivo della certificazione dei propri bilanci;
- con Decreto del Ministero della Salute del 17 settembre 2012, adottato di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, recante "*Disposizioni in materia di certificabilità dei bilanci degli enti del Servizio Sanitario Nazionale*", è stato stabilito - all'art. 2 - che gli Enti Sanitari devono garantire, sotto la responsabilità e il coordinamento delle Regioni di appartenenza, la certificabilità dei propri dati e dei propri bilanci;
- con Deliberazione del Direttore Generale n. 192 del 6/02/2013, la ASL di Bari ha provveduto alla formale individuazione del referente di progetto oltre che alla costituzione di apposito gruppo di lavoro;
- con successivo Decreto del Ministero della Salute, adottato il 1° marzo 2013 di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, recante "*Definizione dei Percorsi Attuativi della Certificabilità*", sono state fornite alle Regioni indicazioni e linee guida per le fasi di predisposizione, presentazione, approvazione e verifica dell'attuazione del Percorso Attuativo della Certificabilità (PAC);
- con riferimento al contesto così delineatosi, con DGR n. 1169 del 21/06/2013, avente ad oggetto "*Percorso attuativo della certificabilità (PAC) dei dati degli Enti del Servizio sanitario regionale, ai sensi del D. Lgs. 118/2011. Seguito DGR 1060/2012*", la Giunta regionale, al fine di definire un più organico quadro operativo di funzionamento volto alla condivisione e facilitazione delle tematiche in parola, ha provveduto, altresì, ad istituire un Comitato tecnico consultivo e di indirizzo (c.d. *Steering Committee*);
- coerentemente con quanto previsto dal DM 01/03/2013 di attuazione del DM 17/09/12, questa Azienda ha adottato la Deliberazione del Direttore Generale del 10/06/2013, n. 1074, avente ad oggetto "*Adozione dei Percorsi Attuativi di Certificabilità dei Bilanci (PAC)*", predisposto secondo lo schema fornito dal Servizio Controlli della Regione Puglia con nota prot. n. AOO_170/535 del 29/05/2013;
- con Deliberazione di Giunta Regionale del 29/01/2015 n. 53 avente ad oggetto "*Percorso Attuativo Certificabilità degli Enti del SSR ai sensi del Decreto Ministero della Salute di concerto Ministero Economia e Finanze dell'1 marzo 2013. Riunione Tavolo di monitoraggio e Comitato LEA del 12 novembre 2014: approvazione e adempimenti.*" si facevano proprie le osservazioni e le raccomandazioni formulate dal Tavolo di verifica e Comitato LEA, e si formulava "*indirizzo agli Enti del SSR ed alla GSA per l'adozione di modifiche ai PAC Aziendali*";
- con nota prot. AOO_170/000124 del 24 Febbraio 2015 il Servizio Controlli dell'Area Finanza e Controlli della Regione Puglia invitava gli enti del SSR alla formale riapprovazione del PAC Aziendale, fornendo lo "*Schema aziendale di avanzamento PAC aggiornato*" con specifiche integrazioni e richiedendo di prestare attenzione alle suddette integrazioni e alla tempistica di attuazione;

- questa Azienda ha adottato la Deliberazione del Direttore Generale del 24/06/2015, n. 1115, avente ad oggetto *“Piano Attuativo di Certificabilità dei Bilanci (PAC) adottato con Deliberazione DG n. 1074/2013. Integrazioni e modifiche”* di approvazione dello stato di avanzamento del (PAC), secondo il format Ministeriale trasmesso dal Servizio Controlli della Regione Puglia;
- con nota prot. AOO/170/00045 del 21 Gennaio 2016 la Sezione Controlli del Dipartimento Risorse Finanziarie e Strumentali, Personale e Organizzazione della Regione Puglia invitava gli enti del SSR all’aggiornamento alla data del 20 gennaio 2016 dello stato di attuazione secondo le modalità specificate nel Decreto Ministeriale 1/03/2013, con adozione di formale atto deliberativo, al fine di dare riscontro a corrispondente richiesta del Tavolo di Verifica del 5 novembre 2015;
- in data 6/02/2016, la società di revisione Deloitte & Touche SpA, aggiudicataria del lotto comprendente l’ASL di Bari della procedura di evidenza pubblica di cui alla citata DGR. n. 1060/2012, ha fornito una bozza di *“Manuale delle procedure Amministrativo – Contabili per l’ASL di Bari”*, agli atti dell’Area Gestione Risorse Finanziarie e mai formalmente adottata con provvedimento del Direttore Generale;
- con Deliberazione del Direttore Generale del 10/03/2016, n. 496, avente ad oggetto *“Piano Attuativo di Certificabilità dei Bilanci (PAC) adottato con Deliberazione DG n. 1074/2013. Integrazioni e modifiche di cui alla Deliberazione DG n. 1115/2015. Situazione al 20 gennaio 2016”* quest’Azienda provvedeva all’approvazione dello stato di avanzamento del (PAC), secondo le indicazioni regionali;
- con deliberazione n. 632 del 10/05/2016 la Giunta Regionale approvava, a ratifica, lo schema complessivo del Piano Attuativo della Certificabilità riformulato;
- la Regione Puglia nella proposta di Piano Operativo 2016-2018, trasmesso alle competenti strutture ministeriali in data 21 aprile 2017, nell’intervento GOAMM 02.04, ha previsto il completamento del percorso di attuazione della certificabilità dei bilanci entro il 31.12.2019;
- con deliberazione n. 1011 del 27/06/2017 la Giunta Regionale ha formalmente avviato il completamento della fase di accompagnamento degli Enti pubblici del SSR nel Percorso Attuativo di Certificabilità dei bilanci previsto a norma del DM 17 settembre 2012 e del DM 1 marzo 2013, demandando ai competenti uffici regionali l’indizione di una procedura di gara di rilevanza comunitaria per l’affidamento del servizio e invitando ciascun ente del SSR a individuare o confermare il referente interno di progetto e il gruppo di lavoro a supporto, composto dai rappresentanti delle strutture organizzative maggiormente interessate;
- con A.D. n. 45 del 03.08.2017 il Dirigente della Sezione Gestione Integrata Acquisti ha determinato l’indizione di procedura di gara aperta finalizzata all’Affidamento dei servizi di accompagnamento agli Enti del SSR Pugliese nell’ambito del percorso di certificabilità dei bilanci previsto a norma del DM 1 marzo 2013;
- in data 13 dicembre 2017 presso la sede della Sezione Raccordo al Sistema Regionale, alla presenza del Dirigente del Servizio Controlli e Certificazione Aziende Sanitarie, si è tenuto un incontro con i referenti PAC degli Enti del SSR al fine di effettuare una ricognizione del

livello di implementazione degli obiettivi e delle eventuali criticità rilevate con riferimento allo stato di avanzamento del Percorso attuativo di certificabilità;

- con nota prot. AOO/92/0000063 del 17/01/2018, a firma del Dirigente della Sezione Raccordo al Sistema Regionale, la Regione - in ossequio a quanto disposto con la summenzionata deliberazione di G.R. n. 1011 del 27 giugno 2017 – ha invitato gli enti del SSR a individuare o confermare, con proprio provvedimento, il Referente Interno di Progetto e il Gruppo di Lavoro a supporto;
- con D.D. del 24.01.2018 della predetta Sezione, la procedura, con riferimento al Lotto 1, è stata aggiudicata in favore del RTI “EY S.p.A.” (mandataria), BDO Italia S.p.A. (mandante, di seguito anche BDO) e PricewaterhouseCoopers S.p.A. (mandante);
- con Deliberazione del Direttore Generale n. 362 del 12/02/2018, la ASL di Bari ha provveduto a rettificare la propria precedente Deliberazione n. 192 del 6/02/2013, individuando il nuovo Referente Interno di Progetto dell’ASL BA, nell’ambito del Percorso Attuativo di Certificabilità dei bilanci previsto a norma del DM 17 settembre 2012 e del DM 1 marzo 2013, nella figura del Direttore dell’Area Gestione Risorse Finanziarie, dott. Yanko Tedeschi e a ridefinire la composizione del Gruppo di Lavoro, a supporto del referente di progetto;
- in data 16 aprile 2018 è stato sottoscritto con la Regione Puglia un contratto, recante repertorio n. 137, avente ad oggetto il “Servizio di accompagnamento agli Enti del SSR Pugliese nell’ambito del percorso di certificabilità dei bilanci previsto dal DM 1 marzo 2013”;
- in data 29 maggio 2018 presso la sede della Sezione Raccordo al Sistema Regionale, alla presenza del Dirigente della Sezione Amministrazione Finanza e Controllo del Dipartimento Politiche della Salute della Regione Puglia e del Dirigente del Servizio Controlli e Certificazione Aziende Sanitarie, si è tenuto un ulteriore incontro con i referenti PAC degli Enti del SSR al fine di effettuare una verifica dello stato di avanzamento del Percorso attuativo certificabilità e definire il Piano di lavoro relativo all’affidamento dei Servizi di accompagnamento agli Enti del S.S.R. pugliese nell’ambito del PAC;
- con nota prot. AOO/092/0000954 del 14/06/2018 a firma del Dirigente del Servizio Controlli e Certificazione Aziende Sanitarie, la Regione Puglia ha trasmesso il Modello di Rilevazione Ministeriale del PAC aggiornato con le tempistiche concordate con i referenti degli Enti coinvolti, per l’approvazione da parte dei rispettivi Direttori Generali;
- con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 1146 del 21/06/2018 avente ad oggetto “Piano Attuativo di Certificabilità dei Bilanci (PAC) degli Enti del SSR ai sensi del Decreto Ministero della Salute di concerto con il Ministero Economia e Finanze de 11 marzo 2013. Aggiornamento del Modello di Rilevazione Ministeriale” quest’Azienda provvedeva all’approvazione dello stato di avanzamento del (PAC), e all’aggiornamento del Modello Ministeriale secondo quanto concordato con gli uffici regionali;
- con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 1358 del 02/08/2018, quest’Azienda, all’esito di una puntuale ricognizione dei processi e delle disposizioni della Direzione Strategica svolta dal gruppo di lavoro, anche in contraddittorio con la Società BDO Italia

Spa (aggiudicataria in RTI con EY SpA e PWC Spa del Lotto 1 della gara per l'affidamento dei servizi di accompagnamento agli enti del SSR pugliese nell'ambito del percorso di certificabilità dei bilanci previsto a norma del D.M. 1 marzo 2013), provvedeva all'approvazione del "Manuale delle procedure amministrativo - contabili dell'ASL di BARI";

- con Deliberazione n. 1972 del 06/11/2018 la Giunta Regionale ha formalmente proceduto alla ridefinizione delle scadenze degli obiettivi e delle relative azioni già previste con DGR n. 632 del 10/05/2016, sulla base dell'effettivo stato di avanzamento comunicato dalle Aziende e dagli enti del SSR pugliese;
- con Deliberazione del Direttore Generale n. 763 del 30/04/2019 avente ad oggetto "Percorso Attuativo di Certificabilità dei Bilanci (PAC) degli Enti del SSR ai sensi del Decreto Ministero della Salute di concerto con il Ministero Economia e Finanze del 1 marzo 2013. Aggiornamento del Modello di Rilevazione Ministeriale al 30/04/2019" quest'Azienda ha approvato l'aggiornamento del Modello Ministeriale secondo quanto concordato con gli uffici regionali;
- con Deliberazione del Direttore Generale n. 1309 del 18/07/2019 avente ad oggetto "Percorso Attuativo di Certificabilità dei Bilanci (PAC) degli Enti del S.S.R. ai sensi del Decreto Ministero della Salute di concerto con il Ministero Economia e Finanze del 1 marzo 2013. Adempimenti conseguenti alla Delibera n. 1358/CS del 02/08/2018 – approvazione Annex ad integrazione del Manuale delle procedure amministrativo-contabili dell'ASL di BARI", in un'ottica di sistematica collazione delle procedure operative, al fine di consentire una più agevole consultazione da parte degli addetti ai lavori e la massima intellegibilità dei documenti, sono stati approvati specifici Annex contenenti la descrizione delle singole procedure di cui al Manuale delle procedure amministrativo-contabili, innanzi richiamato;
- con Deliberazione del Direttore Generale n. 1925 del 10/10/2019 avente ad oggetto "Deliberazione del Direttore Generale n. 362 del 12.02.2018. "Percorso Attuativo Certificabilità degli Enti del SSR ai sensi del Decreto Ministero della Salute di concerto con il Ministero Economia e Finanze del 1 marzo 2013. Individuazione nuovo referente interno di progetto, modifica e integrazione gruppo di lavoro e implementazione del Manuale delle procedure amministrativo-contabili per l'ASL di Bari". Ulteriore integrazione e modifica gruppo di lavoro" quest'Azienda, rettificando la propria precedente Deliberazione n. 362/2018, ha apportato un'ulteriore integrazione e modifica al gruppo di lavoro, a supporto del referente di progetto, al fine di garantire continuità ed efficacia all'azione multidisciplinare, finalizzata a garantire il raggiungimento degli obiettivi previsti dal PAC, nella maniera seguente:

Referente Interno di Progetto

<i>Area</i>	<i>Nome e Cognome</i>	<i>Ruolo e qualifica</i>
Area Gest. Risorse Finanz.	Dott. Yanko Tedeschi	Direttore U.O.C.

Gruppo di lavoro

<i>Area</i>	<i>Nome e Cognome</i>	<i>Ruolo e qualifica</i>
Area Gestione Risorse Finanziarie	Dott.ssa Angela Lauria Dott. Gioacchino de Pinto	Dirigente Amm.vo Dirigente Amm.vo
Area Gest. Risorse Umane	Dott. Nicola Zonno	Dirigente amm.vo

Area Gestione Tecnica	Dott.ssa Concetta LadalarDO Dott. Gaetano Maccari	Dirigente Amm.vo Coll. amm. prof. esperto
Area Gestione Patrimonio	Dott. Giuseppe Volpe	Dirigente amm.vo
Dipartimento di Prevenzione	Dott.ssa Mara D'Avanzo	Dirigente Amm.vo
Dipartimento Politiche del Farmaco	Dott.ssa Sonia Pirelli Dott.ssa Fiorella Di Giuseppe	Dirigente Amm.vo Dirigente Farmacista
Controllo di Gestione	Dott. Vittorio Zanframundo	Dirigente amm.vo
U.O. Gest. Rapporti Convenz.	Dott. Fabio Schino	Dirigente amm.vo
Area Ospedaliera Bari Nord	Dott.ssa Rachele Popolizio	Direttore U.O.C.
Area Ospedaliera Bari Sud	Dott. Francesco Luongo	Direttore U.O.C.
Dipartimento Assistenza Primaria	Dott. Tommaso Depergola	Direttore U.O.C.

- con Deliberazione del Direttore Generale n. 2299 del 26/11/2019 avente ad oggetto "Percorso Attuativo Certificabilità degli Enti del SSR ai sensi del Decreto Ministero della Salute di concerto con il Ministero Economia e Finanze del 1 marzo 2013. Aggiornamento del Modello di Rilevazione Ministeriale al 30/09/2019", quest'Azienda, al fine di ottemperare a quanto stabilito dai DD.MM. 17/09/2012 e 01/03/2013, ha approvato l'aggiornamento del Modello di Rilevazione Ministeriale del PAC, secondo altresì le indicazioni regionali contenute nella nota prot. n. AOO_092/0001820 del 04 ottobre 2019 a firma del Dirigente della sezione Raccordo al Sistema Regionale;
- in data 19 dicembre 2019 la Giunta Regionale, con DGR n. 2388, ha autorizzato l'estensione del suddetto contratto al 30 giugno 2020;
- a seguire, il Dirigente della Sezione Raccordo al Sistema Regionale, con A.D. n. 95 del 20 dicembre 2019, ha determinato l'affidamento alla suddetta R.T.I. del servizio di accompagnamento al P.A.C. relativamente ai principali saldi del Bilancio al 31 dicembre 2019, alle verifiche sui relativi cicli procedurali nonché sui fatti di gestione della GSA;
- il piano di lavoro relativo all'estensione del servizio in oggetto è stato approvato in data 17 febbraio 2020;
- in particolare, le attività oggetto dell'estensione con riferimento all'ASL Bari, così come comunicate con pec del 6 febbraio 2020, possono essere distinte nei seguenti ambiti di intervento:
 - Procedure Amministrativo-Contabili
 - Immobilizzazioni Materiali e Immateriali
 - Crediti Diversi
 - Fondi Rischi e Oneri
 - Debiti vs Fornitori
 - Patrimonio Netto;
- tenuto conto dei naturali ritardi connessi all'emergenza COVID 19 si è reso necessario prorogare la scadenza della presentazione dei bilanci delle Aziende Sanitarie e, conseguentemente, il termine del completamento del servizio *de quo*;

- la società BDO Italia S.p.A., a conclusione del predetto percorso, ha trasmesso con nota mail del 30.10.2020, agli atti dell'AGRF, il "Report finale" delle attività poste in essere;
- la Regione Puglia - "Sezione Raccordo al Sistema Regionale – Servizio Controlli Agenzie, Organismi e Società Partecipate e Certificazione Aziende Sanitarie" - con nota prot. n. AOO/092/0002512 del 03.11.2020, agli atti dell'AGRF, sulla base delle risultanze prodotte dalla predetta Società di revisione, nel prendere atto dei risultati positivi relativi alle attività connesse al raggiungimento degli obiettivi di certificabilità del Bilancio per l'ASL Bari, e della conseguente conseguibilità dell'obiettivo della certificazione per il bilancio del corrente esercizio finanziario, ha rimesso a questa Azienda la valutazione su termini e modalità di affidamento del relativo servizio del soggetto certificatore;

DATO ATTO che, stante le successive modifiche, endogene ed esogene all'azienda, che hanno interessato i singoli processi aziendali, al fine di recepire altresì le concordate criticità segnalate ed i punti di miglioramento proposti, sulla base delle risultanze prodotte dalla società di revisione BDO Italia S.p.A., con Deliberazione del Direttore Generale n. 1564 del 16/11/2020 è stato approvato il "*Manuale delle procedure amministrativo-contabili dell'ASL di Bari. Aggiornamento al 2020*", elaborato dal Referente Interno del Progetto PAC e dal Gruppo di Lavoro, che compendia non solo il precedente Manuale, come modificato sulla scorta delle risultanze del citato "Report finale" della Società BDO Italia S.p.A., ma anche gli *Annex* specifici, approvati con D.D.G. n. 1309/2019, nonché il rimando ai principali Regolamenti Aziendali vigenti, e costituisce, pertanto, valido strumento di supporto a tutti gli operatori dell'Azienda impegnati a vario titolo nelle procedure amministrativo-contabili;

CONSIDERATO che, il raggiungimento del predetto Obiettivo di certificabilità del Bilancio per l'ASL Bari, assurge a valenza strategica e di primaria importanza e a riprova del completamento del percorso innanzi indicato, con Deliberazione del Direttore Generale n. 1668 del 04/12/2020 è stato disposto, nelle more dell'espletamento di apposita procedura di gara pluriennale, l'affidamento ai sensi dell'art. 36 comma 2 lett. a) del D. Lgs. 50/2016 ss.mm.ii. del servizio di revisione legale volontaria dello Stato Patrimoniale del Bilancio di Esercizio 2020 dell'Asl Bari, in favore della società BDO Italia spa, già affidataria del Servizio di accompagnamento citato;

DATO atto che, con Deliberazione del Direttore Generale n. 523 del 01.04.2021, l'ASL Bari, dando seguito al contenuto della nota prot. n. AOO_092/0000592 del 26 febbraio 2021 a firma del Dirigente della sezione Raccordo al Sistema Regionale, ha approvato il Modello di Rilevazione Ministeriale, quale esito finale dell'intero predetto Percorso, con approvazione della versione finale dell'anzidetto Modello, al fine di ottemperare a quanto stabilito dai DD.MM. 17/09/2012 e 01/03/2013, con indicazione dello stato di avanzamento delle singole fasi procedurali, il completamento dell'azione, il livello di implementazione raggiunto per ciascun obiettivo, ovvero le criticità eventualmente incontrate;

DATO atto che, con Deliberazione del Direttore Generale n. 1380 del 30.07.2021, l'ASL di Bari ha approvato il "*Bilancio di Esercizio al 31.12.2020*" composto, tra l'altro dalla "*Relazione della società di revisione indipendente sullo Stato Patrimoniale del Bilancio 2020 dell'ASL di Bari, rilasciato dalla BDO Italia SpA*";

CONSIDERATO altresì che, nell'ambito del percorso finalizzato all'obiettivo della Certificazione del Bilancio dell'Esercizio 2021, con Determinazione dirigenziale dell'AGP n.

299 del 19.01.2022, è stata aggiudicata, nei confronti della società BDO Italia S.p.A., la gara espletata ai sensi dell'art. 36 comma 2 lett. b) e 58 del D. Lgs. n. 50/2016 e ss.mm.ii., per l'affidamento del servizio di revisione contabile volontaria dei bilanci dell'ASL Bari per il biennio 2021/2022;

CONSIDERATO che, la predetta Sezione Regionale, in esito ad una prima attività di ricognizione sui Modelli di Rilevazione Ministeriale, approvati dalle singole Aziende e alla stessa trasmessi, ha rilevato la presenza di alcune imprecisioni e/o errori di compilazione, segnalando altresì eventuali suggerimenti utili, a titolo esemplificativo, a beneficio delle stesse;

RITENUTO di dover procedere secondo le indicazioni regionali, approvando per l'effetto, il Completamento del Modello di Rilevazione Ministeriale del PAC, a parziale rettifica ed integrazione della Deliberazione del D.G. n. 523 del 01.04.2021, in esito al positivo confronto avuto con i competenti uffici;

Acquisiti i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario, ai sensi dell'art. 3, D. Lgs. n. 502/1992

D E L I B E R A

Assunto tutto quanto in premessa che qui si intende integralmente riportato per costituire parte integrante e sostanziale del presente provvedimento:

1. **di approvare** il Completamento del Modello di Rilevazione Ministeriale del PAC, come allegato alla presente deliberazione **sub lett. A)** per costituirne parte integrante e sostanziale, **a parziale rettifica ed integrazione della Deliberazione del D.G. n. 523 del 01.04.2021;**
2. **di dare atto** che dall'adozione del presente atto non derivano oneri a carico del Bilancio aziendale;
3. **di notificare** il presente provvedimento:
 - al Collegio Sindacale;
 - alla Segreteria Generale della Presidenza della Regione Puglia - Sezione Raccordo al Sistema Regionale, Servizio Controlli Agenzie, Organismi e Società Partecipate e Certificazione Aziende Sanitarie;
4. **di dare atto** altresì che tutti i firmatari della presente attestano di non versare in alcuna situazione di conflitto di interesse, anche potenziale, ex art. 6-bis, l. 241/90, artt. 6, 7 e 13, c. 3, D.P.R. 62/2013, vigente codice di comportamento aziendale (DDG n. 132/2019) e art. 1, c. 9, lett. e), l. 190/2012 – quest'ultimo come recepito, a livello aziendale, alla Parte II, par. 1, lett. c) del vigente PTPCT – tale da pregiudicare l'esercizio imparziale di funzioni e compiti attribuiti, in relazione al procedimento indicato in oggetto, così come di non trovarsi in alcuna delle condizioni di incompatibilità di cui all'art. 35-bis, d. lgs. 165/2001.

OBIETTIVI	SCABERZA OBIETTIVO PREVISTA DALLA DGR 2342/2019 DAL DICEMBRE 2019 XXX	AZIONI	SCABERZA AZIONE PREVISTA DALLA DGR 2342/2019 DAL DICEMBRE 2019 XXX		ASL BARI Data scadenza	FASI PROCEDURALI AZIONI	AZIONE CONCLUSIVA S/ NO	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CITTA'*	ESIT
			eseguita	Data scadenza						
81) Selezionare il modo, chiaro, completo e tempestivo. I libri obbligatori previsti per la G.S.A. presso la Regione	01-19	Definizione e approvazione di un sistema informativo che permetta la contabilizzazione dei fatti di gestione economico-patrimoniale. Definizione di una procedura di controllo interno idonea a garantire la regolare tenuta dei libri obbligatori previsti per la GSA (ART. 24 del D.Lgs. 11/8/2011) Implementazione di una procedura di controllo interno idonea a garantire la regolare tenuta dei libri obbligatori previsti per la GSA (ART. 24 del D.Lgs. 11/8/2011) Definizione di una procedura di controllo interno idonea a verificare tempestivamente e correttamente la redazione dei libri obbligatori previsti per la GSA. VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURE (Ovvero che l'obiettivo B) sia stato conseguito) DEFINIZIONE (EVENTUALI) DI AZIONI CORRETTIVE VERIFICA (EVENTUALI) CHE LE AZIONI CORRETTIVE DEBBAO PERMESSO IL RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO B)	eseguita	n.d.	Sciegliere da menu			b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel FAC e parzialmente implementate dagli Enti del CSSP.		
			eseguita	n.d.	Sciegliere da menu					
			eseguita	n.d.	Sciegliere da menu					
			eseguita	n.d.	Sciegliere da menu					
			eseguita	n.d.	Sciegliere da menu					
			eseguita	n.d.	Sciegliere da menu					
			eseguita	n.d.	Sciegliere da menu					
			eseguita	n.d.	Sciegliere da menu					
			eseguita	n.d.	Sciegliere da menu					
			eseguita	n.d.	Sciegliere da menu					
			eseguita	n.d.	Sciegliere da menu					
			eseguita	n.d.	Sciegliere da menu					
82) Separare adeguatamente compiti e responsabilità tra le attività di rilevazioni in contabile economico-patrimoniale e le attività di gestione delle risorse finanziarie con le istituzioni del bilancio finanziario regionale	01-19	Individuazione del terzo certificatore rispetto al responsabile della GSA. Definizione di un sistema di procedure idoneo a garantire lo svolgimento di analisi periodiche sulle risultanze della contabile economico-patrimoniale e sulle riconciliazioni con la contabile finanziaria, da parte del terzo certificatore. Implementazione di un sistema di procedura idoneo a garantire lo svolgimento di analisi periodiche sulle risultanze della contabile economico-patrimoniale e sulle riconciliazioni con la contabile finanziaria, da parte del terzo certificatore. Emissione da parte del terzo certificatore della relazione di sintesi delle analisi periodiche previste dalla legge - svolta con cadenza trimestrale e annuale. VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURE (Ovvero che l'obiettivo B) sia stato conseguito) DEFINIZIONE (EVENTUALI) DI AZIONI CORRETTIVE VERIFICA (EVENTUALI) CHE LE AZIONI CORRETTIVE DEBBAO PERMESSO IL RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO B)	eseguita	n.d.	Sciegliere da menu			b) obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel FAC e parzialmente implementate dagli Enti del CSSP.		
			eseguita	n.d.	Sciegliere da menu					
			eseguita	n.d.	Sciegliere da menu					
			eseguita	n.d.	Sciegliere da menu					
			eseguita	n.d.	Sciegliere da menu					
			eseguita	n.d.	Sciegliere da menu					
			eseguita	n.d.	Sciegliere da menu					
			eseguita	n.d.	Sciegliere da menu					
			eseguita	n.d.	Sciegliere da menu					
			eseguita	n.d.	Sciegliere da menu					
			eseguita	n.d.	Sciegliere da menu					
			eseguita	n.d.	Sciegliere da menu					
83) Garantire onali periodiche sulle risultanze della contabile economico-patrimoniale e sulle riconciliazioni con la contabile finanziaria (libro cartaceo) e i rendiconti (libro cartaceo) rispetto a quello oddetto alla loro tenuta.	01-19	Definizione e approvazione di un sistema informativo che permetta la contabilizzazione dei fatti di gestione economico-patrimoniale secondo il metodo VERIFICA (EVENTUALI) CHE LE AZIONI CORRETTIVE DEBBAO PERMESSO IL RAGGIUNGIMENTO DELL'OBIETTIVO B)	eseguita	n.d.	Sciegliere da menu			c) obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel FAC e parzialmente implementate dagli Enti del CSSP.		
			eseguita	n.d.	Sciegliere da menu					

B) G.S.A.

OBIETTIVI	SCADENZA PREVISTA DALLA DGR DAL XXX/2019 DAL XXX	AZIONI	SCADENZA AZIONE	ASI BARI	FAI PROCEDURALI AZIONI	AZIONE CONCLUSA SI / NO	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CITTA'*	ESITI		
			DGR 2342/2019 DAL DECRO XXX	Data scadenza							
C1) Identificare ed evidenziare, in modo adeguato, tutte le parti contabili e le operazioni in essere con tali parti; assicurare un adeguato processo di riconciliazione delle partite creditorie e debitorie	oh-19	C1.1	Riscossione di tutte le parti contabili e formazione di un apposito organigramma (definizione dell'area di consolidamento)	equilibrata	n.a.	Scegliere da menu					
		C1.2	Implementazione e gestione di uno procedura di riconciliazione inestiva delle istanze contabili con le parti contabili	equilibrata	n.a.	Scegliere da menu					
		C1.3	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURE (Ovvero che l'obiettivo C1) sia stato conseguito)	mar-19	n.a.	Scegliere da menu					
		C1.4	DEFINIZIONE (EVENTUALE) DI AZIONI CORRETTIVE	oh-19	n.a.	Scegliere da menu					
		C1.5	VERIFICA (EVENTUALE) CHE LE AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo C3)	equilibrata	n.a.	Scegliere da menu					
		C1.6	Monitoraggio periodico dell'area di consolidamento con comunicazione a tutte le aziende interessate, in caso di variazione della stessa	equilibrata	n.a.	Scegliere da menu					
		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)			* indicare (S) o (NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Se lo risposta e (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.						
		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)			* indicare (S) o (NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Se lo risposta e (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.						
		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)			* indicare (S) o (NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Se lo risposta e (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.						
		C2) Adottare uno specifico manuale delle procedure contabili per la redazione del bilancio consolidato regionale che consenta di definire specifici obiettivi informativi e prescrivere dagli enti, per favore la compatibilità e l'uniformità del bilanci da consolidare									
C3) Disporre di sistemi informativi che consentano di gestire criticamente dai contabili e di comparare delle voci di bilancio consolidato	giu-20	C3.1	Adozione di un adeguato sistema informativo per la rilevazione e la gestione dei dati contabili, esercizio al fine di redigere il bilancio consolidato	mar-20	n.a.	Scegliere da menu					
		C3.2	Definizione ed attuazione di tutte le aziende contabili del Piano dei Conti comune da utilizzare per la determinazione del bilancio d'esercizio.	giu-20	n.a.	Scegliere da menu					
		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)			* indicare (S) o (NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Se lo risposta e (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.						
		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)			* indicare (S) o (NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Se lo risposta e (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.						
		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)			* indicare (S) o (NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Se lo risposta e (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.						
C4) Assicurare un adeguato processo per l'aggiornamento delle procedure contabili, l'individuazione, l'individuazione e l'elaborazione delle relative scritture contabili e l'esperienza del personale responsabile del consolidamento	oh-19	C4.1	Adozione di un sistema informativo che, attraverso l'utilizzo dell'apposito software e con il rispetto dei diversi livelli autorizzativi, permetta la contabilizzazione delle rettifiche di consolidamento.	equilibrata	n.a.	Scegliere da menu					
		C4.2	Finalizzazione di apposito organigramma e funzionalizzazione al fine di definire mansioni e livelli di responsabilità nelle fasi di consolidamento dei dati contabili	equilibrata	n.a.	Scegliere da menu					
		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)			* indicare (S) o (NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Se lo risposta e (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.						
		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)			* indicare (S) o (NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Se lo risposta e (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.						

OBIETTIVI	SCADENZA CERTIFICAZIONE PRESENTAZIONE DGR 2024/2019 DAL DECENNIO DA XXX	AZIONI	SCADENZA AZIONE PRESENTAZIONE DGR 2024/2019 DAL DECENNIO DA XXX		ASL BARI	FASI PROCEDURALI AZIONI	AZIONE CONCLUSA S/ NO	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CIRCOLI*	ESITI
			Data scadenza	Illo implementazione						
D) AREA IMMOBILIZZAZIONI	feb-20	D)1 Predizione con cadenza almeno annuale, un piano degli investimenti.	D)1	feb-20	dic-19	III implementazione	NO	L'ultimo inventario dei beni mobili e operazioni per una nuova ricognizione fisica dei beni	Procedura per la redazione del Bilancio di Previsione e degli Investimenti, Attività di controllo nei Rendiconti Trimestrali e nel Bilancio di Esercizio.	
			D)2	feb-20	dic-19	III implementazione	NO			
			D)3	feb-20	dic-19	III implementazione	NO			
			D)4	feb-20	dic-19	III implementazione	NO			
			D)4.1	feb-20	dic-19	III implementazione	NO			
			D)4.2	feb-20	dic-19	III implementazione	NO			
			D)4.3	feb-20	dic-19	III implementazione	NO			
			D)4.4	feb-20	dic-19	III implementazione	NO			
			D)4.5	feb-20	dic-19	III implementazione	NO			
			D)4.6	feb-20	dic-19	III implementazione	NO			
D)4.7	feb-20	dic-19	III implementazione	NO						
D)5	giu-20	D)5 Indicare separatamente i capitali acquisiti con contributi in conto capitale, i capitali acquisiti con contributi in conto esercizio, i contributi, i titoli, le sovvenzioni.	D)5.1	feb-20	dic-19	III implementazione	NO	di obiettivo pienamente implementato nei PAC e pienamente implementato dagli Enti del SSR.	Procedura per la redazione del Bilancio di Previsione, Attività di controllo nei Rendiconti Trimestrali e nel Bilancio di Esercizio.	
D)5.2	feb-20	dic-19	III implementazione	NO						
D)5.3	feb-20	dic-19	III implementazione	NO						
D)5.4	feb-20	dic-19	III implementazione	NO						
D)5.5	feb-20	dic-19	III implementazione	NO						
D)5.6	feb-20	dic-19	III implementazione	NO						
D)5.7	feb-20	dic-19	III implementazione	NO						
D)5.8	feb-20	dic-19	III implementazione	NO						
D)5.9	feb-20	dic-19	III implementazione	NO						
D)5.10	feb-20	dic-19	III implementazione	NO						
<p>REVISIONI LIMITATE (procedura di verifica concordata)</p> <p>*. Indicare (S/ o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Se lo risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>										
<p>Ridurre il processo e adeguare conseguentemente le procedure formali esistenti, anche a seguito di quanto evidenziato dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.</p>										
<p>Adeguate i monitoraggi/funzionamenti del personale, in coerenza con i risultati dell'azione D)1.</p>										
<p>Adeguate il software di gestione capitali in modo che nella scheda del capitale o sistema si evinca il tipo di finanziamento e il tipo di finanziamento.</p>										
<p>Elaborare formazione di personale (il riguardo le nuove procedure (il) riguardo le nuove funzionali del software).</p>										
<p>GO LIVE NUOVA PROCEDURA</p>										
<p>In relazione all'attuale inventario contabile, ricercare e recuperare le spese oltre al rimborsamento e appaltare (Libro Capitali (Legge 448/12))</p>										
<p>In relazione alle eventuali differenze accertate (rimborsamento) e alla loro gestione (Legge 448/12) costituire l'operazione contabile finale di riconciliazione.</p>										
<p>VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo (S) ha fatto conseguito)</p>										
<p>DEFINIZIONE (EVENTUALE) DI AZIONI CORRETTIVE</p>										
<p>VERIFICA (EVENTUALE) CHE LE AZIONI CORRETTIVE DEFINITE SIANO STATI AGGIORNATE NEL SISTEMA D)5.1</p>										
<p>REVISIONI LIMITATE (procedura di verifica concordata)</p> <p>*. Indicare (S/ o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Se lo risposta è (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>										
<p>Ridurre il processo e adeguare conseguentemente le procedure formali esistenti, anche a seguito di quanto evidenziato dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.</p>										
<p>Adeguate i monitoraggi/funzionamenti del personale, in coerenza con i risultati dell'azione D)1.</p>										
<p>Adeguate eventualmente il software di gestione capitali in modo che siano reperibili i principi contabili in merito alle capitalizzazioni delle manovre.</p>										
<p>Elaborare formazione di personale (il) riguardo le nuove procedure (il) riguardo le nuove funzionali del software.</p>										

OBIETTIVI	SCABERITA' PRESENTA DALLA DGR 2342/2019 DAL DECROTO XXX	AZIONI	SCABERITA' AZIONE PRESENTA DALLA DGR 2342/2019 DAL DECROTO XXX		FASI PROCEDURALI AZIONI	AZIONE CONCLUSA S/ / NO	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CIRCOLI*	ESITI				
			ASL BARI	Data scadenza									
D6) Accertare l'esistenza dei capitalizzazioni in bilancio delle menzioni straordinarie.	giu-20	AZIONI	D6.5	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	feb-20	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI	Irregolarità nel bilancio di esercizio. Esercizio				
			D6.6	Verificare che non risultino capitalizzazioni spese che non rispettino i requisiti di capitalizzazione (ricognizione degli)	feb-20	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI					
			D6.7	Genere in bilancio le eventuali anomalie emergenti (ammortamenti e eventuali svalutazioni)	feb-20	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI					
			D6.8	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'adempimento D6) sia stato eseguito)	feb-20	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI					
			D6.9	DEFINIZIONE (EVENTUALI) DI AZIONI CORRETTIVE	feb-20	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI					
			D6.10	VERIFICA (EVENTUALI) CHE LE AZIONI CORRETTIVE siano state effettivamente eseguite (addebito DA)	apr-20	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI					
			RISORSE UMITATE (risorse umane, economiche, tecnologiche)										
			Scegliere l'opzione per l'obiettivo in questione da menu ". Se lo rispetto e (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.										
			Ridisegnare il processo e adeguare conseguentemente le procedure formali esistenti con l'obiettivo di migliorare la gestione delle eccezioni, anche a seguito di quanto evidenziato dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.										
			D7.1	Prevedere una procedura formale di riconciliazione periodica fra le immobilizzazioni in corso e VAL (risultati di compensi) (V)no tecnici	eseguita	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI		di obiettivi pienamente conseguiti, citavano le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli enti del SSR.	Procedure per la redazione del bilancio di esercizio		
D7.2	Adeguare i monitoraggi/risorse/programmi del personale in coerenza con i risultati delle azioni D7.1 e D7.2	eseguita	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI								
D7.3	Adeguare il software, con una routine di controllo che intercetti dati del modulo capitali (dove sono rilevati i deficit) (dove sono rilevate le titolazioni)	eseguita	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI								
D7.4	Erogare formazione al personale (in riguardo le nuove procedure) (in riguardo le nuove funzionalita) dell software	eseguita	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI								
D7.5	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	feb-20	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI								
D7.6	Riscattare leventuale squadratura fra libro Capitali e Co.oss.	feb-20	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI								
D7.7	Genere e calcolamente la differenza di cui al punto precedente	feb-20	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI								
D7.8	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'adempimento D7) sia stato eseguito)	feb-20	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI								
D7.9	DEFINIZIONE (EVENTUALI) DI AZIONI CORRETTIVE	feb-20	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI								
D7.10	VERIFICA (EVENTUALI) CHE LE AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo D7)	feb-20	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI								
RISORSE UMITATE (risorse umane, economiche, tecnologiche)													
Scegliere l'opzione per l'obiettivo in questione da menu ". Se lo rispetto e (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.													
ADEGUAMENTO (EVENTUALI) DEI SALDI DI BILANCIO (Ovvero che l'adempimento D7.12) sia stato eseguito)													
D7.12	LA CONTABILITA' GENERALE E LA CORRISPONDENZE CONTABILITA' SEZIONALE	apr-20	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI								

OBIETTIVI	SCADENZA OBBIETTIVO PRESENTA DGR DAL 2019 AL 2020	AZIONI	SCADENZA AZIONE PRESENTA DGR DAL 2019 AL 2020	ASI BARI		FASI PROCEDURALI AZIONI	AZIONE CONCLUSA S/ NO	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITA'	ESITI																			
				Data scadenza																									
E1) Direzionare l'attività aziendale (ricerca, progettazioni, rapporti/serve-terzi) delle scorte.	giu-20	Definire ed implementare una procedura formale di inventario delle scorte (fiscali/contabili/contabili) a predisposizione di idonea modulistica standard e di una procedura formale di raccolta ed archiviazione delle documentazioni inerenti lo svolgimento degli interventi applicati, specie in seguito ad ogni variazione delle scorte, in attuazione del DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni o seguito dell'evoluzione normativa.	eseguita	eseguita	eseguita	eseguita	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI	di obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli ENI del SSR.	Approvazione di specifica procedura in merito alle "Azioni delle procedure Amministrative contabili del "ASI di Bari", nella versione aggiornata al 2020, giulio 2020, deliberazione del Direttore Generale n. 1544 del 16.11.2020.																		
												E1.2	Adeguare i monitoraggi/funzionamenti del personale, in coerenza con l'attuale dell'azione E1.1	eseguita	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI												
												E1.3	Esigere formazione di personale riguardo le nuove procedure	eseguita	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI												
												E1.4	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	dic-19	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI												
												E1.5	Prevedere, ed infatti, l'istituzione di un'evoluzione dei libri contabili dei beni di proprietà dell'azienda, analizzare le ipotesi mediante effettuazione della riconciliazione tra il saldo contabile e la conferma esterna, o implementazione di procedure atte a ricostruire l'istido.	dic-19	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI												
												E1.6	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo E1) sia stato conseguito)	dic-19	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI												
												E1.7	DEFINIZIONE (EVENTUALE) DI AZIONI CORRETTIVE	dic-19	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI												
												E1.8	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo E1)	dic-19	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI												
												E1.9	ADDEBITAMENTO (EVENTUALE) DEI SALDI DI BILANCIO PER ADEGUARE GLI INVENTARI O PER DISALINEAMENTI FRA LA CONTABILITA' GENERALE E LA CORRISPONDENTE CONTABILITA' SEZIONALE	apr-20	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI												
												REVISIONI LIMITATE (Procedura di verifica concordata) - Indicare (S) o (NO) se la Regione ha richiesto revisioni da menù -; Se (S) risposta e (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.																	
												E2) Indicare i movimenti in entrata ed in uscita e l'inventario delle scorte, dal titolo di proprietà delle scorte.	giu-20	Verificare la competenza economica delle transazioni di cui-OH di magazzino che consente l'identificazione delle competenze economiche delle transazioni, valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.	eseguita	eseguita	eseguita	eseguita	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI	di obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli ENI del SSR.	Approvazione di specifica procedura nell'ambito del "Manuale delle Procedure Amministrative contabili del "ASI di Bari", nella versione aggiornata al 2020, giulio 2020, deliberazione del Direttore Generale n. 1544 del 16.11.2020.						
																								E2.2	Adeguare i monitoraggi/funzionamenti del personale, in coerenza con l'attuale dell'azione E2.1	eseguita	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI
																								E2.3	Esigere formazione di personale riguardo le nuove procedure	eseguita	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI
																								E2.4	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	dic-19	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI
																								E2.5	Verificare la competenza economica delle transazioni mediante i nodi periodici dei rapporti di ricezione/prelievo elaborati dal sistema rappresentativo del trattamento dell'itico di proprietà (contratto, documento di trasporto, fattura accompagnatoria).	eseguita	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI
																								E2.6	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo E2) sia stato conseguito)	dic-19	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI
																								E2.7	DEFINIZIONE (EVENTUALE) DI AZIONI CORRETTIVE	dic-19	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI
																								E2.8	VERIFICA (EVENTUALE) che le AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo E2)	apr-20	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI
																								REVISIONI LIMITATE (Procedura di verifica concordata) - Indicare (S) o (NO) se la Regione ha richiesto revisioni da menù -; Se (S) risposta e (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.					
E3) Bilanciare gli aspetti gestionali e contabili delle scorte, garantendo un adeguato livello di correlazione tra i due sistemi	giu-20	Definire ed implementare una procedura formale per il monitoraggio periodico della concordanza tra la contabilità analitico-gestionale e la contabilità generale, anche a seguito di quanto evidenziato dalle verifiche di competenza economica delle scorte, in attuazione del DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni o seguito dell'evoluzione normativa.	eseguita	eseguita	eseguita	eseguita	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI	di obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli ENI del SSR.	Approvazione di specifica procedura nell'ambito del "Manuale delle Procedure Amministrative contabili del "ASI di Bari", nella versione aggiornata al 2020, giulio 2020, deliberazione del Direttore Generale n. 1544 del 16.11.2020.																		
												E3.1	Adeguare i monitoraggi/funzionamenti del personale, in coerenza con l'attuale dell'azione E3.1	eseguita	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI												
												E3.2	Esigere formazione di personale riguardo le nuove procedure	eseguita	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI												
												E3.3	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	dic-19	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI												
												E3.4	Definire ed implementare un adeguato sistema informativo integrato che garantisca la concordanza contabile tra i due sistemi analitico-gestionali e la contabilità generale	dic-19	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI												
												E3.5	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo E3) sia stato conseguito)	dic-19	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI												

SCABENZA OBIETTIVO DALLA DGR 2342/2019 DAL DICEMBRE XXX	SCABENZA OBIETTIVO DALLA DGR 2342/2019 DAL DICEMBRE XXX	SCABENZA AZIONE DALLA DGR 2342/2019 DAL DICEMBRE XXX	ASL BARI Data scadenza	FASI PROCEDURALI AZIONI	AZIONE CONCLUSA SI / NO	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CITTA'*	ESITI
E) AREA RIMANENZE	<p>ES) Controllare il turnover delle scorte in magazzino e delle scorte obsolete (scorte e/o non più utilizzabili nel processo produttivo).</p>	ES1	Definire ed implementare una procedura formale di fine di identificare le statistiche di rotazione dei diversi gruppi di beni in magazzino e le merci soggette a lento movimento. Obiettivo: riduzione del 10% del numero di giorni di permanenza in magazzino. Quanto evidenziato dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI		Approvazione di specifica procedura nell'ambito del "Manuale delle Procedure Amministrative contabili dell'ASL di Bari" - 2020, vettura deliberazione del Direttore Generale n. 1544 del 16.11.2020.
		ES2	Adeguate i mansioni/funzionamenti del personale in coerenza con i risultati dell'azione ES.1	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI		
		ES3	Erogare formazioni al personale riguardo le nuove procedure	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI		
		ES4	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI		
		ES5	Definire un sistema di analisi periodica delle risultanze dell'azione ES1 derivanti dall'implementazione di un software e/o della predisposizione di un foglio di calcolo	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI		
		ES6	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo ES) sia stato conseguito)	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI		
		ES7	DEFINIZIONE (EVENTUALE) DI AZIONI CORRETTIVE	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI		
		ES8	VERIFICA (EVENTUALE) CHE LE AZIONI CORRETTIVE ABBIANO PERMESSO IL RAGGIUNGIMENTO DELL'OBBIETTIVO ES)	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI		
		ES9	ADEGUAMENTO (EVENTUALE) DEI SALDI DI BILANCIO PER CORREGGERE ERRORI O PER DISALINEAMENTI RAI CONTABILITA' VERONALE E LA CONVENI ONDENTE	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI		
		ES10	REVISIONI LIMITE (Procedura di verifica concordata)	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI		
E) AREA RIMANENZE	<p>ES) Disporre di un sistema informativo per la rilevazione e classificazione delle scorte che consenta, tra l'altro, di compilare i documenti d'entrata e di uscire, di ricevere, scarchi e prestazioni diverse.</p>	ES1	Definire ed implementare una procedura formale di inventariazione delle scorte alla fine dell'esercizio (31 dicembre) e al 31 gennaio di ogni anno, con diversi soggetti interessati, anche a seguito di quanto evidenziato dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni o seguito dell'evoluzione normativa.	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI		Approvazione di specifica procedura nell'ambito del "Manuale delle Procedure Amministrative contabili dell'ASL di Bari" - nella versione aggiornata al 2020, giunta deliberazione del Direttore Generale n. 1544 del 16.11.2020.
		ES2	Adeguate i mansioni/funzionamenti del personale in coerenza con i risultati dell'azione ES.1	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI		
		ES3	Erogare formazioni al personale riguardo le nuove procedure	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI		
		ES4	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI		
		ES5	Definire un sistema di analisi periodica delle risultanze dell'azione ES1 derivanti dall'implementazione di un software e/o della predisposizione di un foglio di calcolo	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI		
		ES6	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo ES) sia stato conseguito)	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI		
		ES7	DEFINIZIONE (EVENTUALE) DI AZIONI CORRETTIVE	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI		
		ES8	VERIFICA (EVENTUALE) CHE LE AZIONI CORRETTIVE ABBIANO PERMESSO IL RAGGIUNGIMENTO DELL'OBBIETTIVO ES)	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI		
		ES9	ADEGUAMENTO (EVENTUALE) DEI SALDI DI BILANCIO PER LA CORREZIONE DI EVENTUALI ERRORI RICONNATI NELL'AMBITO DELLE AZIONI PREVISTE DALL'OBIETTIVO	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI		
		ES10	REVISIONI LIMITE (Procedura di verifica concordata)	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI		

OBIETTIVI	SCABERBA PRESENTA DALLA DGR DAL DICEMBRE XXX	AZIONI	SCABERBA PRESENTA DALLA DGR DAL DICEMBRE XXX		FASI PROCEDURALI AZIONI	AZIONE CONCLUSA SI / NO	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CIRCOLI*	ESITI		
			ASI BARI	Data scadenza							
E7) Scelte i progetti in modo da garantire la funzionalità e la funzionalità di contabilità di magazzino e di contabilità generale; la verifica tra merci ricevute e quanto ordinate; la ricezione e la spedizione degli incaschi e dei materiali di consumo; la ricomposizione dei quantitativi di reparto; la ricomposizione tra quanto inventariato e quanto rilevato e valorizzato in contabilità generale.	g9-20	E7.1	Adozione di un modello organizzativo che garantisca la separazione tra funzioni di contabilità di magazzino e contabilità generale. Definire ed implementare una politica che assicuri l'accessibilità dei movimenti di magazzino e la concordanza con la documentazione relativa, anche a seguito di quanto evidenziato dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni o seguito dell'evoluzione normativa.	eseguita	eseguita	eseguita	eseguita	eseguita	eseguita	Adozione di un modello organizzativo che garantisca la separazione tra funzioni di contabilità di magazzino e contabilità generale. Definire ed implementare una politica che assicuri l'accessibilità dei movimenti di magazzino e la concordanza con la documentazione relativa, anche a seguito di quanto evidenziato dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni o seguito dell'evoluzione normativa.	
		E7.2	Adeguare i mansionari/ruoli/organigrammi del personale in coerenza con i risultati dell'analisi E7.1	eseguita	eseguita	eseguita	eseguita	eseguita	eseguita	eseguita	Adeguare i mansionari/ruoli/organigrammi del personale in coerenza con i risultati dell'analisi E7.1
		E7.3	Esigere formazione di personale riguardo le nuove procedure	eseguita	eseguita	eseguita	eseguita	eseguita	eseguita	eseguita	Esigere formazione di personale riguardo le nuove procedure
		E7.4	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	eseguita	eseguita	eseguita	eseguita	eseguita	eseguita	eseguita	GO LIVE NUOVA PROCEDURA
		E7.5	Verificare la correttezza contabilizzazione delle rettifiche inventariali.	eseguita	eseguita	eseguita	eseguita	eseguita	eseguita	eseguita	Verificare la correttezza contabilizzazione delle rettifiche inventariali.
		E7.6	Verifica Applicazione PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo E7) sia stato conseguito)	eseguita	eseguita	eseguita	eseguita	eseguita	eseguita	eseguita	Verifica Applicazione PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo E7) sia stato conseguito)
		E7.7	DEFINIZIONE (EVENTUALI) DI AZIONI CORRETTIVE	eseguita	eseguita	eseguita	eseguita	eseguita	eseguita	eseguita	DEFINIZIONE (EVENTUALI) DI AZIONI CORRETTIVE
		E7.8	VERIFICA (EVENTUALI) CHE LE AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo E7)	eseguita	eseguita	eseguita	eseguita	eseguita	eseguita	eseguita	VERIFICA (EVENTUALI) CHE LE AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo E7)
		E7.9	AGGIORNAMENTO (EVENTUALI) DEL PIANO DI BILANCIO PER IL BIENNIO 2020-2021 E PER IL TRIENNIO 2022-2024. RICONFRONTI NEL MANIPOLI DELLE AZIONI PREVISTE DAL COPIRENTIVO	eseguita	eseguita	eseguita	eseguita	eseguita	eseguita	eseguita	AGGIORNAMENTO (EVENTUALI) DEL PIANO DI BILANCIO PER IL BIENNIO 2020-2021 E PER IL TRIENNIO 2022-2024. RICONFRONTI NEL MANIPOLI DELLE AZIONI PREVISTE DAL COPIRENTIVO
		REVISIONI LUMINATE [procedure di verifica concorsuali] *1. indicare (S) o (NO) se la Regione ha richiesto evidenti limitate per l'obiettivo in questione. ** Scegliere da menu: - Se "trasposta" e (S) indicare lo scadenza prevista per la verifica.									
Scegliere da menu:											
Scegliere da menu:											
Approvazione di specifica procedura nell'ambito del "Manuale delle Procedure Amministrative contabili" del 2010, approvato e modificato con la deliberazione del Direttore Generale n. 1544 del 16.11.2020.											

OBIETTIVI	SCADENZA PREVISTA DALLA DGR DAL DICEMBRE XXX	AZIONI	SCADENZA AZIONE DGR 2342/2019 DAL DICEMBRE XXX	ASL BARI	FAI PROCEDURALI AZIONI	AZIONE CONCLUSA	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITA'	ESITI		
										Data scadenza	
F1) Seguire adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di gestione dei crediti (e dei correlati rischi).	dic-19	Ridurre il processo e adeguare conseguentemente le procedure formali ed i punti di controllo esistenti per non esaltarli, realizzare una procedura di controllo di qualità che preveda il seguito della valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni o seguito dell'evoluzione normativa.	eseguita	eseguita	V) verifica della corretta applicazione	SI					
		Adeguare i monitoraggi/raggruppamenti di personale in coerenza con i risultati dell'azione F1.1.	eseguita	eseguita	V) verifica della corretta applicazione	SI					
		Adeguare i profili, i ruoli, i riferimenti informativi, per tenere conto delle separazioni dei compiti definite nell'azione F1.2.	eseguita	eseguita	V) verifica della corretta applicazione	SI					
		Erogare formazione di personale (il riguardo le nuove procedure (il) riguarda i nuovi profili utente.	eseguita	eseguita	V) verifica della corretta applicazione	SI					
		GO LIVE NUOVA PROCEDURA	eseguita	eseguita	V) verifica della corretta applicazione	SI					
		Verificare, secondo modalità predefinite, la corretta applicazione delle nuove procedure/ovvero che gli obiettivi siano stati conseguiti.	dic-19	eseguita	V) verifica della corretta applicazione	SI					
		Definire (ove necessari) le azioni correttive.	dic-19	eseguita	V) verifica della corretta applicazione	SI					
		Verificare (ove necessari) che le azioni correttive abbiano permesso il raggiungimento degli obiettivi.	dic-19	eseguita	V) verifica della corretta applicazione	SI					
		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)									
		Sciegliere limitate per l'obiettivo in questione, da menu : Se in risposta a (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.				Sciegliere da menu					
		F2) Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne ed esterne, provenienti dai debitori.	giu-20								
				F2.1	Prevedere una procedura formale che disciplini il riscontro periodico delle risultanze contabili, anche a seguito di quanto evidenziato dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.	eseguita	V) verifica della corretta applicazione	SI			
				F2.2	Adeguare i monitoraggi/raggruppamenti di personale, in coerenza con i risultati dell'azione F2.1.	eseguita	V) verifica della corretta applicazione	SI			
				F2.3	Erogare formazione di personale riguardo le nuove procedure.	eseguita	V) verifica della corretta applicazione	SI			
		F2.4	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	eseguita	V) verifica della corretta applicazione	SI					
		F2.5	Prevedere ed archiviare sistematicamente la quadratura tra il portafoglio dei crediti ed il saldo in contabilità generale, al 31 dicembre di ogni esercizio.	mar-20	V) verifica della corretta applicazione	SI					
		F2.6	Prevedere ed inviare, su base comparata in base a criteri precedentemente definiti, delle lettere di conferma del saldo e credito al 31 dicembre di ogni esercizio.	eseguita	V) verifica della corretta applicazione	SI					
		F2.7	In coordinamento con la CSA, discontrollare i saldi crediti verso ASL, AOU e IRCCS regionali, alla data di bilancio e accertare che i crediti verso lo Stato e la Regione siano scritti nei renditi passivi del bilancio statale regionale.	eseguita	V) verifica della corretta applicazione	SI					
		F2.8	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo F2) sia stato conseguito)	eseguita	V) verifica della corretta applicazione	SI					
		F2.9	DEFINIZIONE (EVENTUALI) DI AZIONI CORRETTIVE	dic-19	V) verifica della corretta applicazione	SI					
		F2.10	VERIFICA (EVENTUALI) CHE LE AZIONI CORRETTIVE ABBIANO PERMESSO IL RAGGIUNGIMENTO DELL'OBBIETTIVO F2)	dic-19	IV) applicazione o ragione	NO					
		F2.11	ADEGUAMENTO (EVENTUALI) DEI SALDI DI BILANCIO PER LA CORREZIONE DI (EVENTUALI) ERRORI RICONTRATI NELL'AMBITO DELLE AZIONI PREVISTE DALL'OBIETTIVO	apr-20	III) implementazione	NO					
		REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)									
		Sciegliere limitate per l'obiettivo in questione, da menu : Se in risposta a (S) indicare la scadenza prevista per la verifica.									
		F3.1	Prevedere una procedura formale che disciplini la realizzazione di analisi comparative periodiche, anche a seguito di quanto evidenziato dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.	eseguita	V) verifica della corretta applicazione	SI					
		F3.2	Adeguare i monitoraggi/raggruppamenti di personale, in coerenza con i risultati dell'azione F3.1.	eseguita	V) verifica della corretta applicazione	SI					
		F3.3	Erogare formazione di personale riguardo le nuove procedure.	eseguita	V) verifica della corretta applicazione	SI					
		F3.4	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	eseguita	V) verifica della corretta applicazione	SI					
		A) limite di circolazione nell'ambito della procedura propedeutica alla redazione del Bilancio di Esercizio, rinviare l'adempimento di carico dei debitori.									
		Le azioni correttive poste in essere hanno in parte garantito il superamento delle criticità, come altresì attestato dalla società verificatrice, in data 12/2020, in seguito di revisione legale volontaria dello SP del Bilancio di Esercizio 2020 - Bil. DDG n. 1488 del 04/12/2020. L'ulteriore sviluppo è atteso nel 2021.									
		Approvazione di specifico procedimento nell'ambito del									

OBIETTIVI	SCADENZA PREVISIONE DSR 23/02/2019 DAL DECISIO XXX	AZIONI	SCADENZA PREVISIONE DSR 23/02/2019 DAL DECISIO XXX		ASL BARI	FASE PROCEDURALI AZIONI	AZIONE CONCLUSIVA	SÌ / NO	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CIRCOLI*	ESM
			DA	AL							
F6) Alleviare la competenza di periodo delle operazioni che hanno generato crediti e ricavi.	dic-19	Ridurre il processo e adeguare conseguentemente le procedure formali esistenti (se non esistenti, redigere una procedura formale), anche a seguito di quanto emerso dalla valutazione straordinaria ex DM 18 del 18/01/2019 e ad integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.	F6.1	eseguita	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI		di obiettivo pienamente implementato e azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR.		Approvazione di specifica "Manuale delle procedure Amministrativo contabili dell'ASL di Bari", nella versione aggiornata al 2020, giunta deliberazione del Direttore Generale del SSR (1.11.2020).
			F6.2	eseguita	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI				
			F6.3	eseguita	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI				
			F6.4	eseguita	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI				
			F6.5	eseguita	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI				
			F6.6	eseguita	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI				
			F6.7	eseguita	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI				
			F6.8	eseguita	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI				
			F6.9	eseguita	eseguita	V) verifica della correttezza applicazione	SI				
			<p>REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)</p> <p>*, indicare (SÌ o NO) se la Regione ha richiesto revisioni da parte per i dati e (S) / indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>								
F7) Effettuare attività di riconciliazione tra crediti verso lo Stato, iscritti nel bilancio della Regione, e crediti verso lo Stato iscritti nel bilancio della Regione, verso la Regione, iscritti nei bilanci della G.S.A. e i redditi passivi iscritti nei capitoli di bilancio regionali.	01-19	Ridurre il processo e adeguare conseguentemente le procedure formali ed i punti di controllo esistenti (se non esistenti, redigere una procedura formale), anche a seguito di quanto emerso dalla valutazione straordinaria ex DM 18 gennaio 2011 e successive integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.	F7.1	eseguita	n.a.	Scegliere da menu			Scegliere da menu		
			F7.2	eseguita	n.a.	Scegliere da menu					
			F7.3	eseguita	n.a.	Scegliere da menu					
			F7.4	eseguita	n.a.	Scegliere da menu					
			F7.5	eseguita	n.a.	Scegliere da menu					
			F7.6	eseguita	n.a.	Scegliere da menu					
			F7.7	eseguita	n.a.	Scegliere da menu					
			F7.8	eseguita	n.a.	Scegliere da menu					
			F7.9	eseguita	n.a.	Scegliere da menu					
			<p>REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)</p> <p>*, indicare (SÌ o NO) se la Regione ha richiesto revisioni da parte per i dati e (S) / indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>								

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO DALLA PRESERTA DAL 23/02/2019 DAL XXX	AZIONI	SCADENZA AZIONE DALLA PRESERTA DAL 23/02/2019 DAL DECIO XXX	ASL 8 ARI		FASI PROCEDURALI AZIONI	AZIONE CONCLUSA SI / NO	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CERTIFICATA*	ESITI											
				Data scadenza	Data scadenza																
G1) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nella gestione delle giacenze di cassa (contabili e CUP) e dei fondi del vers. Istituto.	dic-19	Adeguate il processo e conseguentemente le procedure formali esistenti ed i punti di controllo esistenti (se non esistenti, redigere una procedura formale) anche a seguito di quanto emerso dalla istruttoria ex art. 11 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.	eseguita	eseguita		V) verifica della correttezza applicativa	SI	di obiettivo pienamente conseguito attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSF.		Approvazione di specifica procedura di controllo del "Manuale delle procedure Amministrativo contabili dell'Asl di Bari", nella versione aggiornata al 2020, giulio Dellegranda n. 154 del 16.11.2020.											
											G1.2	Adeguate i menzionati/funzionigrammi del personale, in coerenza con l'attuale dell'azione G1.1	eseguita	eseguita	V) verifica della correttezza applicativa	SI					
											G1.3	Elargire formazione al personale riguardo le nuove procedure	eseguita	eseguita	V) verifica della correttezza applicativa	SI					
											G1.4	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	eseguita	eseguita	V) verifica della correttezza applicativa	SI					
											G1.5	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo G1) sia stato conseguito)	dic-19	eseguita	V) verifica della correttezza applicativa	SI					
											G1.6	DEFINIZIONE (EVENTUALI) DI AZIONI CORRETTIVE	dic-19	eseguita	V) verifica della correttezza applicativa	SI					
											G1.7	VERIFICA (EVENTUALI) CHE LE AZIONI CORRETTIVE debbano permettere il raggiungimento dell'obiettivo G1)	dic-19	eseguita	V) verifica della correttezza applicativa	SI					
											REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) *, indicare (S) o (NO) se la Regione ha richiesto revisioni da parte per l'obiettivo in questione Scegliere "a) per l'obiettivo" e (b) indicare la scadenza prevista per la verifica.										
											G2) Separare adeguatamente compiti e responsabilità tra le attività di rilevazione contabile di ricavi, costi, crediti e debiti e le attività di rilevazione contabile di ricavi e pagamenti.	dic-19	Ridurre il processo e adeguare conseguentemente le procedure formali esistenti (se non esistenti, redigere una procedura formale) anche a seguito di quanto emerso dalla istruttoria ex art. 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.	eseguita	eseguita		V) verifica della correttezza applicativa	SI	di obiettivo pienamente conseguito attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSF.		Approvazione di specifica procedura di controllo del "Manuale delle procedure Amministrativo contabili dell'Asl di Bari", nella versione aggiornata al 2020, giulio Dellegranda n. 154 del 16.11.2020.
G2.2	Elargire formazione al personale riguardo le nuove procedure	eseguita	eseguita	V) verifica della correttezza applicativa	SI																
G2.3	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	eseguita	eseguita	V) verifica della correttezza applicativa	SI																
G2.4	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo G2) sia stato conseguito)	dic-19	eseguita	V) verifica della correttezza applicativa	SI																
G2.5	VERIFICA (EVENTUALI) DI AZIONI CORRETTIVE	dic-19	eseguita	V) verifica della correttezza applicativa	SI																
G2.6	DEFINIZIONE (EVENTUALI) CHE LE AZIONI CORRETTIVE debbano permettere il raggiungimento dell'obiettivo G2)	dic-19	eseguita	V) verifica della correttezza applicativa	SI																
REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) *, indicare (S) o (NO) se la Regione ha richiesto revisioni da parte per l'obiettivo in questione Scegliere "a) per l'obiettivo" e (b) indicare la scadenza prevista per la verifica.																					
G3) Realizzare controlli periodici da parte di personale interno, terzo delle funzioni di Tesoreria.	giu-20	Ridurre il processo e adeguare conseguentemente le procedure formali esistenti (se non esistenti, redigere una procedura formale) anche a seguito di quanto emerso dalla istruttoria ex art. 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni a seguito dell'evoluzione normativa.	eseguita	eseguita		V) verifica della correttezza applicativa	SI	di obiettivo pienamente conseguito attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSF.		Approvazione di specifica procedura di controllo del "Manuale delle procedure Amministrativo contabili dell'Asl di Bari", nella versione aggiornata al 2020, giulio Dellegranda n. 154 del 16.11.2020.											
											G3.2	Adattare i menzionati/funzionigrammi del personale, in coerenza con l'attuale dell'azione G3.1	eseguita	eseguita	V) verifica della correttezza applicativa	SI					
											G3.3	Elargire formazione al personale riguardo le nuove procedure	eseguita	eseguita	V) verifica della correttezza applicativa	SI					
											G3.4	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	eseguita	eseguita	V) verifica della correttezza applicativa	SI					
											G3.5	In base alla periodicità dell'estratto conto (almeno trimestrale), riconciliare, attraverso personale addetto alla funzione di Tesoreria, il saldo riportato su estratto conto con quello presente in contabilità generale. Formulare ed archiviare sistematicamente la documentazione del controllo, come in precedenza definito.	eseguita	eseguita	V) verifica della correttezza applicativa	SI					
											G3.6	Verificare, con frequenza precedentemente definita, la correttezza dell'adempimento alla funzione di Tesoreria, in coerenza con le indicazioni contabili, delle cont. di cassa, e delle chiusure giornaliere.	eseguita	eseguita	V) verifica della correttezza applicativa	SI					
											G3.7	Verificare, da parte della funzione Tesoreria, con frequenza precedentemente definita, la chiusura dei conti fornitori relativi a bonifiche in caso di disallineamento indagare la natura delle partite sospese	eseguita	eseguita	V) verifica della correttezza applicativa	SI					
											G3.8	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo G3) sia stato conseguito)	dic-19	eseguita	V) verifica della correttezza applicativa	SI					
											G3.9	DEFINIZIONE (EVENTUALI) DI AZIONI CORRETTIVE	dic-19	eseguita	V) verifica della correttezza applicativa	SI					
G3.10	VERIFICA (EVENTUALI) CHE LE AZIONI CORRETTIVE debbano permettere il raggiungimento dell'obiettivo G3)	dic-19	eseguita	V) verifica della correttezza applicativa	SI																

OBIETTIVI	SCABERBA PREVISTA DALLA DGR 2342/2019 DAL DECRETO ASL	AZIONI	SCABERBA PREVISTA DALLA DGR 2342/2019 DAL DECRETO ASL	ASL BARI	FASI PROCEDURALI AZIONI	AZIONE CONCLUSA SI / NO	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CIRCOLI*	ESITI											
			qpr-20	Data scadenza																
G) AREA DISPONIBILITA' UO	G4) Garantire che tutte le operazioni siano in tempo concesso da documenti idonei, controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile.	G4) Garantire che tutte le operazioni siano in tempo concesso da documenti idonei, controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile.	dic-19							Approvazione di specifico procedimento nell'ambito del "Manuale delle Procedure Amministrative contabili del "ASL di Bari" nella versione aggiornata al 2021, giunta a Deliberazione del Direttore Generale n. 1544 del 16.11.2020.										
											G3.11	ADEGUAMENTO EVENTUALE DEI SALDI DI BILANCIO PERSONALE DEI FUNZIONARI PREVISTE DAL COLLETTIVO	qpr-20	eseguita	V) verifica della correttezza applicativa	SI				
											<p>REVISIONI LIMITATE (procedura di verifica concorsuale)</p> <p>*, indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni da menu *, se lo risposta e (SI) indicare lo scadenza prevista per la verifica</p>									
											G4.1	Ridurre il processo e adeguare conseguentemente le procedure formali, anche a seguito di quanto emerso dalla valutazione triennale ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni o seguito dell'evoluzione normativa.	eseguita	eseguita	V) verifica della correttezza applicativa	SI				
											G4.2	Adeguare i monitoraggi/raggruppamenti del personale. (conservare con i risultati dell'azione G4.1)	eseguita	eseguita	V) verifica della correttezza applicativa	SI				
											G4.3	Elaborare procedure di personale riguardo le nuove procedure	eseguita	eseguita	V) verifica della correttezza applicativa	SI				
											G4.4	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	eseguita	eseguita	V) verifica della correttezza applicativa	SI				
											G4.5	Sempraticamente accorciare l'orario di aggiornamento delle operazioni di cassa a banca.	eseguita	eseguita	V) verifica della correttezza applicativa	SI				
											G4.6	Archiviare sistematicamente la chiusura di cassa formiduale (casse economiche e CUP); adeguatamente l'obiettivo G4) (a tutto consegnato)	eseguita	eseguita	V) verifica della correttezza applicativa	SI				
											G4.7	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo G4) sia stato consegnato)	dic-19	eseguita	V) verifica della correttezza applicativa	SI				
G4.8	DEFINIZIONE (EVENTUALE) DI AZIONI CORRETTIVE	dic-19	eseguita	V) verifica della correttezza applicativa	SI															
G4.9	VERIFICA (EVENTUALE) CHE LE AZIONI CORRETTIVE DEBBIANO PERMETTERE IL RAGGIUNGIMENTO DELL'OBBIETTIVO G4)	dic-19	eseguita	V) verifica della correttezza applicativa	SI															
<p>REVISIONI LIMITATE (procedura di verifica concorsuale)</p> <p>*, indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni da menu *, se lo risposta e (SI) indicare lo scadenza prevista per la verifica</p>																				
G5) Trovare, in modo chiaro, evidente e inpercorribile, tutti i controlli svolti sulle operazioni di rilevazione (inclusa l'attività di ricognizione contabile con le contabili) e con i dati contabili correlati (soliti, delle casse economiche, ecc.)	G5) Trovare, in modo chiaro, evidente e inpercorribile, tutti i controlli svolti sulle operazioni di rilevazione (inclusa l'attività di ricognizione contabile con le contabili) e con i dati contabili correlati (soliti, delle casse economiche, ecc.)	dic-19							Approvazione di specifico procedimento nell'ambito del "Manuale delle Procedure Amministrative contabili del "ASL di Bari" nella versione aggiornata al 2021, giunta a Deliberazione del Direttore Generale n. 1544 del 16.11.2020.											
										G5.1	Ridurre il processo e adeguare conseguentemente le procedure formali esistenti (se non esistenti, redigere una procedura formale), anche a seguito di quanto emerso dalla valutazione triennale ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni o seguito dell'evoluzione normativa.	eseguita	eseguita	V) verifica della correttezza applicativa	SI					
										G5.2	Adeguare i monitoraggi/raggruppamenti del personale. In coerenza con i risultati dell'azione G5.1	eseguita	eseguita	V) verifica della correttezza applicativa	SI					
										G5.3	Elaborare procedure di personale riguardo le nuove procedure	eseguita	eseguita	V) verifica della correttezza applicativa	SI					
										G5.4	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	eseguita	eseguita	V) verifica della correttezza applicativa	SI					
										G5.5	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo G5) sia stato consegnato)	dic-19	eseguita	V) verifica della correttezza applicativa	SI					
										G5.6	DEFINIZIONE (EVENTUALE) DI AZIONI CORRETTIVE	dic-19	eseguita	V) verifica della correttezza applicativa	SI					
										G5.7	VERIFICA (EVENTUALE) CHE LE AZIONI CORRETTIVE DEBBIANO PERMETTERE IL RAGGIUNGIMENTO DELL'OBBIETTIVO G5)	dic-19	eseguita	V) verifica della correttezza applicativa	SI					
										G5.8	ADEGUAMENTO EVENTUALE DEI SALDI DI BILANCIO PERSONALE DEI FUNZIONARI PREVISTE DAL COLLETTIVO	dic-19	eseguita	V) verifica della correttezza applicativa	SI					
										<p>REVISIONI LIMITATE (procedura di verifica concorsuale)</p> <p>*, indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni da menu *, se lo risposta e (SI) indicare lo scadenza prevista per la verifica</p>										
G6) Garantire la tracciabilità di tutti i movimenti finanziari tra il conto corrente di riserva unica (GSA 4) e gli altri conti correnti della Regione.	gu-20								Scelta da menu											
										G6.1	Ridurre il processo e adeguare conseguentemente le procedure formali ed i punti di controllo esistenti (se non esistenti, redigere una procedura formale), anche a seguito di quanto emerso dalla valutazione triennale ex DM 18 gennaio 2011 e successive modifiche ed integrazioni o seguito dell'evoluzione normativa.	eseguita	n.a.	Scelta da menu						
										G6.2	Adeguare i monitoraggi/raggruppamenti del personale. In coerenza con i risultati dell'azione G6.1	eseguita	n.a.	Scelta da menu						
										G6.3	Elaborare procedure di personale riguardo le nuove procedure	eseguita	n.a.	Scelta da menu						
										G6.4	GO LIVE NUOVA PROCEDURA	eseguita	n.a.	Scelta da menu						
										G6.5	In coordinamento con la GSA, verificare l'adempimento del personale di controllo corrente di riserva unica, sono autorizzati, tracciabili e correttamente contabilizzati	eseguita	n.a.	Scelta da menu						
										G6.6	VERIFICA APPLICAZIONE PROCEDURA (Ovvero che l'obiettivo G6) sia stato consegnato)	mar-19	n.a.	Scelta da menu						
G6.7	DEFINIZIONE (EVENTUALE) DI AZIONI CORRETTIVE	feb-20	n.a.	Scelta da menu																
G6.8	VERIFICA (EVENTUALE) CHE LE AZIONI CORRETTIVE DEBBIANO PERMETTERE IL RAGGIUNGIMENTO DELL'OBBIETTIVO G6)	gu-20	n.a.	Scelta da menu																

OGGETTI	SCABRITA PREVISTA DALLA DGR 2342/2019 DAL DECRESO XXX	REVISIONI LIMITATE (procedura di verifica concordata) Indicare (1) (2) se si richiede nei rinvii ai rinvii Scogliere il menu "Se la risposta e (S) indicare la scadenza prevista per la verifica	SCABRITA AZIONE PREVISTA DGR 2342/2019 DAL DECRESO XXX	ASL BARI Data scadenza	FASI PROCEDURALI AZIONI	AZIONE CONCLUSA SI / NO	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OGGETTO	CITTA'*	ESITI
					Scogliere da menu				

OBIETTIVI	SCADENZA PREVISIONE PERIODO DALLA DGR 2342/2019 DAL DECRETO XXX	AZIONI	SCADENZA AZIONE PERIODO DALLA DGR 2342/2019 DAL DECRETO XXX	ASL BANI		FAI PROCEDURALI AZIONI	AZIONE CONCLUSA SI / NO	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITA*	ESITI
				Data scadenza	eseguita					
		<p>19.6 DEFINIZIONE (EVENTUALE) DI AZIONI CORRETTIVE</p> <p>19.7 VERIFICA (EVENTUALE) CHE LE AZIONI CORRETTIVE abbiano permesso il raggiungimento dell'obiettivo (9)</p> <p>19.8 ADESIONE (EVENTUALE) DEI SALDI DI BILANCIO PER IL PRECEDENTE PERIODO ADIUNTAZIONALE REGIONALE ALL'AMBITO DELLE AZIONI IN VISITE D'ALCOBETTIVO</p>	dic-19 dic-19 apr-20	eseguita eseguita eseguita	<p>✓/verifica della cartella applicativa</p> <p>✓/verifica della cartella applicativa</p> <p>✓/verifica della cartella applicativa</p>	SI SI SI				
<p>REVISIONI UNIFICATE (procedura di verifica concorsuale)</p> <p>*Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni da menu *, se si riposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p> <p>Scegliere da menu</p>										

* nella colonna "CRITICITA" dovrà essere indicato se l'eventuale ritardo nel raggiungimento dell'azione/obiettivo è da imputare alla Azienda X, Azienda Y, ecc.; alla CSA o al Consorzio; se il Collegio Sindacale ha rilevato tale ritardo e altre informazioni utili ai fini della verifica. La regione fornirà informazioni più dettagliate in merito alle criticità nella relazione di accompagnamento.

PROFILI CONTABILI

RILEVANTE, a valere su: NON rilevante

ONERI DI PUBBLICAZIONE OBBLIGATORIA EX D. LGS. 33/2013:

SOGGETTA a pubblicazione NON soggetta a pubblicazione

ONERI DI RISERVATEZZA:



CONTIENE dati personali da NON pubblicare NON contiene dati personali

DESTINATARI NOTIFICA/TRASMISSIONE

PROPOSTA N.RO 20220001322 APPROVATA CON DELIBERAZIONE N.RO 20220000328 DEL 01/03/2022

Con la sottoscrizione in calce al presente provvedimento, i firmatari di cui sopra, ciascuno in relazione al proprio ruolo come indicato e per quanto di rispettiva competenza, attestano che il procedimento istruttorio è stato espletato nel rispetto della normativa regionale e nazionale applicabile e che il provvedimento predisposto è conforme alle risultanze istruttorie agli atti d'ufficio.

I medesimi soggetti dichiarano, inoltre, di non versare in alcuna situazione di conflitto di interesse, anche potenziale, ex art. 6-bis, l. 241/90, artt. 6, 7 e 13, c. 3, D.P.R. 62/2013, vigente codice di comportamento aziendale (DDG n. 132/2019) e art. 1, c. 9, lett. e), l. 190/2012 – quest'ultimo come recepito, a livello aziendale, alla Parte II, par. 1, lett. c) del vigente PTPCT – tale da pregiudicare l'esercizio imparziale di funzioni e compiti attribuiti, in relazione al procedimento indicato in oggetto, così come di non trovarsi in alcuna delle condizioni di incompatibilità di cui all'art. 35-bis, D.L.gs. 165/2001.

RUOLO	NOME E COGNOME	FIRMA
Dirigente PTA	De Pinto Gioacchino	 Firmato digitalmente il 24/02/2022 10:43
Direttore/Responsabile di Struttura	Tedeschi Yanko	 Firmato digitalmente il 28/02/2022 12:08