La Regione con DGR 486/2010 ha approvato il Manuale delle Procedure Contabili che contiene i requisiti minimi comuni per le aziende del SSR, nel quale è prevista un'apposita sezione per l'iscrizione e la valutazione delle immobilizzazioni. Tale Manuale è in fase di aggiornamento alla luce delle vigenti disposizioni normative.

1. Separare le responsabilità nelle fasi di gestione, autorizzazione, esecuzione e contabilizzazione delle transazioni.

2. Realizzare inventari fisici periodici.

3. Riconciliare, con cadenza periodica, le risultanze del libro cespiti con quelle della contabilità generale.

4. Predisporre, con cadenza almeno annuale, un piano degli investimenti.

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.

6. Assicurarsi della veridicità delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale.

La Regione richiederà ai Collegi Sindacali una specifica relazione sullo stato degli inventari, sulla effettiva esistenza fisica (magazzini – reparti/servizi – terzi) delle scorte e precisione degli inventari stessi nonché proposte e suggerimenti per il miglioramento del loro funzionamento.

E.1.2 - Aggiornamento Manuale Regionale: Elaborazione di una specifica documentazione regionale dedicata alle diverse tipologie di rimanenze

E.1.3 - Definizione regolamento magazzini e delle procedure aziendali

E.1.4 - Verifica delle procedure aziendali

E.1.5 - Operatività delle procedure

E.1.6 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale

E.2.1 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale

E.2.2 - Operatività delle procedure

E.2.3 - Definizione delle procedure aziendali relative alla tenuta degli inventari fisici

E.2.4 - Aggiornamento Manuale Regionale relativamente alle procedure del Patrimonio

E.2.5 - Riconciliazione delle risultanze del libro cespiti con quelle della contabilità generale

E.2.6 - Verifica delle procedure aziendali

E.3.1 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale

E.3.2 - Aggiornamento Manuale Regionale relativamente alle procedure del Patrimonio

E.3.3 - Operatività delle procedure

E.3.4 - Definizione delle procedure aziendali relative alla tenuta degli inventari fisici

E.3.5 - Verifica delle procedure aziendali

E.3.6 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale

E.4.1 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale

E.4.2 - Operatività delle procedure

E.4.3 - Definizione delle procedure aziendali relative alla tenuta degli inventari fisici

E.4.4 - Verifica delle procedure aziendali

E.4.5 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale

E.4.6 - Operatività delle procedure

E.5.1 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale

E.5.2 - Operatività delle procedure

E.5.3 - Definizione delle procedure aziendali relative alla tenuta degli inventari fisici

E.5.4 - Verifica delle procedure aziendali

E.5.5 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale

E.5.6 - Operatività delle procedure

E.6.1 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale

E.6.2 - Operatività delle procedure

E.6.3 - Definizione delle procedure aziendali relative alla tenuta degli inventari fisici

E.6.4 - Verifica delle procedure aziendali

E.6.5 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale

E.6.6 - Operatività delle procedure

E.7.1 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale

E.7.2 - Operatività delle procedure

E.7.3 - Definizione delle procedure aziendali relative alla tenuta degli inventari fisici

E.7.4 - Verifica delle procedure aziendali

E.7.5 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale

E.7.6 - Operatività delle procedure

E.8.1 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale

E.8.2 - Operatività delle procedure

E.8.3 - Definizione delle procedure aziendali relative alla tenuta degli inventari fisici

E.8.4 - Verifica delle procedure aziendali

E.8.5 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale

E.8.6 - Operatività delle procedure

E.9.1 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale

E.9.2 - Operatività delle procedure

E.9.3 - Definizione delle procedure aziendali relative alla tenuta degli inventari fisici

E.9.4 - Verifica delle procedure aziendali

E.9.5 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale

E.9.6 - Operatività delle procedure

E.10.1 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale

E.10.2 - Operatività delle procedure

E.10.3 - Definizione delle procedure aziendali relative alla tenuta degli inventari fisici

E.10.4 - Verifica delle procedure aziendali

E.10.5 - Analisi criticità: Analisi delle procedure esistenti e condivisione delle caratteristiche minime e comuni al sistema regionale

E.10.6 - Operatività delle procedure

5. Calcolare il turnover delle scorte in magazzino e delle scorte obsolete (scadute e/o non più utilizzabili nel ciclo di vita) e di reparto, calcolando la variazione annuale del valore netto delle scorte che consenta, tra l’altro, di correlare: documenti d’entrata e fatture da ricevere; scarichi e prestazioni attive.
2. Realizzare revisioni periodiche tra le risultanze contabili interne all’azienda e quelle esterne, provenienti dai crediti e ricavi.

2.1. Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei crediti (e dei corrispettivi). Al termine di tali fasi, i dati che riguardano la competenza di periodo delle operazioni che hanno generato crediti e ricavi.

2.2. La Regione richiederà ai Collegi Sindacali una specifica relazione sullo stato dei crediti presenti nei bilanci, sulla qualità delle rilevazioni nonchè proposte e suggerimenti per il miglioramento del loro funzionamento.

3. Valutare e monitorare il ciclo attivo delle prestazioni in relazione ai crediti e ricavi.

3.1. Analisi criticità: analisi delle procedure esistenti condivisione delle caratteristiche minime e comuni a livello regionale.

3.2. Aggiornamento Manuale Regionale relativamente al ciclo attivo.

3.3. Operatività delle procedure aziendali sulle procedure aziendali.

3.4. Implementazione delle procedure aziendali.

3.5. Verifica delle procedure aziendali.

4. Verificare che ogni aggregazione verificativa di crediti, modificati o estinti con crediti, restanti, non impatta l’attività contabile nonchè i risultati contabili.

4.1. Analisi criticità: analisi delle procedure esistenti condivisione delle caratteristiche minime e comuni a livello regionale.

4.2. Aggiornamento Manuale Regionale relativamente alla gestione della cassa e della tesoreria.

4.3. Definizione delle procedure aziendali sulla gestione della cassa e della tesoreria.

4.4. Implementazione delle procedure aziendali.

4.5. Verifica delle procedure aziendali.

P A R A M E T R I

- 1. Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei crediti (e dei corrispettivi).

- 2. La Regione con DGR 486/2010 ha approvato il Manuale delle Procedure Contabili che contiene i requisiti minimi comuni per la riconciliazione dei crediti iscritti nei bilanci delle aziende con il bilancio regionale. È attualmente in corso
| ARTICOLO | ASSENTO | ABB. 1 | ABB. 2 | ABB. 3 | ABB. 4 | ABB. 5 | ABB. 6 | ABB. 7 | ABB. 8 | ABB. 9 | ABB. 10 | ABB. 11 | ABB. 12 | ABB. 13 | ABB. 14 | ABB. 15 | ABB. 16 | ABB. 17 | ABB. 18 | ABB. 19 | ABB. 20 |
|----------|---------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 1.6.4.1  | Tracciare, in modo chiaro, evidente e ripercorribile, tutti i controlli svolti sulle operazioni di Tesoreria, includendo le analisi dei movimenti finanziari tra il conto corrente di Tesoreria unica (G.S.A.) e gli altri conti correnti della Regione. | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 |
| 1.6.4.3  | Verificare le procedure aziendali sulla gestione della cassa e della tesoreria. | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 |
| 1.6.2.1  | Gestire le revisioni (di verifica di concordanza) temporaneo e definitivo dei registri di esercizio e dei relativi libri di conti e anagrafici. | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 |
| 1.6.2.2  | Preparare alla revisione definitiva sia dei conti contabili che delle procedure aziendali, includendo la definizione di criteri di verifica di concordanza temporaneo e definitivo dei registri di esercizio e dei relativi libri di conti e anagrafici. | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 |

**REVISIONI LIMITATE (procedure di verifica concordate)** Collegi Sindacali aziende e strutture regionali

La Regione richiederà ai Collegi Sindacali una specifica relazione procedure relative alla tenuta e rendicontazione della Tesoreria, la presentazione dei riporti che evidenziano il rispetto delle procedure aziendali e la condivisione delle informazioni e avvisi e suggerimenti con le procedure aziendali per un miglioramento delle operazioni contabili e contabili regionali. | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 | 30/06/2017 |

**REVISIONE LIMITATE AREA DISPONIBILITA' LIQUIDE**

Le procedure aziendali sulla gestione della tesoreria e delle finanze regionali vengono revisionate annualmente per l'attendibilità e precisione delle rilevazioni nonchè proposte e suggerimenti per il miglioramento delle operazioni contabili e contabili regionali.