

REGIONE SICILIA  
**Azienda Ospedaliera**  
*di Rilievo Nazionale e di Alta Specializzazione*  
**"GARIBALDI"**  
Catania

DELIBERAZIONE N. 988 del

18 SET. 2023

**Oggetto:** Percorso Attuativo di Certificabilità (P.A.C.) – Redazione di un piano di azione per il raggiungimento al 31 dicembre 2023 dei requisiti minimi previsti dal percorso P.A.C. .

Proposta n. 29 del 18.09.2023

**STRUTTURA PROPONENTE**

**Settore Economico Finanziario e Patrimoniale**

L'istruttore

Il Responsabile del Procedimento  
*(artt. 5 - 6 L. 241/90)*

Il Referente PAC

dott. Giovanni Luca Roccella

**Registrazione Contabile**

Budget Anno \_\_\_\_\_ Conto \_\_\_\_\_ Importo \_\_\_\_\_ Aut. \_\_\_\_\_

Budget Anno \_\_\_\_\_ Conto \_\_\_\_\_ Importo \_\_\_\_\_ Aut. \_\_\_\_\_

**NULLA OSTA**, in quanto conforme alle norme di contabilità

**Il Dirigente Responsabile**  
**Settore Economico Finanziario e Patrimoniale**  
*(dott. Giovanni Luca Roccella)*

Nei locali della sede legale dell'Azienda, Piazza S. Maria di Gesù n. 5, Catania,  
**il Commissario Straordinario, dott. Fabrizio De Nicola,**  
*nominato con D.A. n. 53 del 29.12.2022 (rettificato con D.A. 1/2023), con l'assistenza del*  
Segretario, **Dott. Nicolò Romano** ha adottato la seguente deliberazione

## **Il Referente PAC**

### **VISTO**

- il decreto del Ministro della Salute adottato di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze 17 settembre 2012, recante "Disposizioni in materia di certificabilità dei bilanci degli enti del Servizio sanitario nazionale, il quale, all'art. 2, dispone per gli enti del Servizio sanitario nazionale di cui all'art. 19, comma 2, lettere b) ed e) del D.Lgs. n. 118/2011, l'obbligo di garantire, sotto la responsabilità e il coordinamento delle regioni di appartenenza, la certificabilità dei propri dati e dei propri bilanci;
- l'articolo 3 del menzionato decreto ministeriale 17 settembre 2012, con il quale si dispone che le regioni debbano presentare un programma d'azione definito "Percorso attuativo della certificabilità, finalizzato al raggiungimento degli standard organizzativi, contabili o procedurali necessari a garantire la certificabilità dei dati e dei bilanci degli enti del Servizio sanitario nazionale";
- il D.M. 01 marzo 2013 emanato dal Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze recante "Definizione dei percorsi attuativi della certificabilità", con il quale al fine di consentire alle regioni e alle province autonome di dare attuazione a quanto previsto dall'articolo 3 del decreto del Ministro della Salute di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 17 settembre 2012, sono definiti: "I Percorsi Attuativi della Certificabilità. Requisiti comuni a tutte le regioni", di cui all'allegato A al suddetto decreto;
- il D.A. n. 2128 del 12 novembre 2013, con il quale sono stati adottati i "Percorsi attuativi di certificabilità (PAC)" per gli enti del Servizio sanitario regionale;
- il D.A. n. 402 del 10 marzo 2015 concernente l'adozione dei percorsi attuativi di certificabilità (PAC), dei bilanci degli enti del Servizio sanitario regionale con il quale sono adottati i nuovi "Percorsi attuativi di certificabilità (PAC)" per gli enti del Servizio sanitario regionale;
- l'allegato al D.A. n. 402 del 10 marzo 2015 che definisce gli obiettivi, le azioni e la tempistica per l'attuazione del PAC per area di attività;

### **CONSIDERATO**

- che con verbale di deliberazione del Direttore Generale n. 896 del 28 novembre 2016 sono state deliberate le procedure amministrativo contabili aziendali del percorso attuativo di certificabilità PAC dell'Area "GENERALE", dell'Area "IMMOBILIZZAZIONI", dell'Area "RIMANENZE" e dell'Area "PATRIMONIO NETTO";
- che con verbale di deliberazione del Direttore Generale n. 161 del 22 febbraio 2017 è stato approvato il regolamento dell'attività di riscossione delle casse prestazioni/ticket aziendali;

- che con verbale di deliberazione del Commissario n. 146 del 18 ottobre 2017 sono state deliberate le procedure amministrativo contabili aziendali del percorso attuativo di certificabilità PAC dell'Area "CREDITI E RICAVI", dell'Area "DEBITI E COSTI" e dell'Area "DISPONIBILITA' LIQUIDE";
- che con deliberazione del Commissario Straordinario n. 31 del 28 dicembre 2018 sono state adottate delle modifiche all'Area "DEBITI E COSTI" per la sola parte relativa all'integrazione della procedura di gestione del personale dipendente e all'Area DISPONIBILITA' LIQUIDE";
- che con verbale di deliberazione del Commissario Straordinario n. 105 del 07 febbraio 2019 sono state adottate delle modifiche all'Area "DEBITI E COSTI" per la sola parte che riguarda le modalità operative che i dipendenti/operatori dei settori Facility Management, Provveditorato e Tecnico devono utilizzare nel processo di liquidazione dei documenti passivi da pagare;
- che con verbale di deliberazione del Direttore Generale n. 513 del 12 giugno 2020 è stata deliberata l'adozione della Procedura di approvvigionamento e liquidazione di servizi da parte dell'U.O.C. Affari Generali;
- che con verbale di deliberazione del Direttore Generale n. 1589 del 28 dicembre 2022 è stata deliberata la revisione di tutte le procedure amministrativo contabili aziendali;

#### **DATO ATTO**

- che nell'ambito dell'attività di monitoraggio del P.A.C e a seguito delle risultanze emerse dai report relativi al 2° semestre 2022, richiesti con nota prot. n. 56133 del 20 dicembre 2022, l'Assessorato della Salute, con nota prot. n. 23706 del 19/04/2023, ha pianificato e condotto specifici incontri di verifica presso le sedi degli Enti S.S.R. finalizzati a riscontrare lo stato di attuazione delle procedure PAC e il relativo stato di avanzamento;
- che nel corso dell'incontro tenutosi, in data 07 giugno 2023, presso la scrivente Azienda, alla presenza della Direzione strategica, del referente PAC aziendale, della funzione di Internal Audit e dei dirigenti responsabili delle strutture aziendali interessate, si è proceduto a valutare le procedure PAC adottate, al fine di verificarne l'idoneità a mitigare i rischi amministrativo-contabili e di valutarne l'efficacia operativa;
- che sono in corso di definizione da parte dell'Assessorato della Salute i relativi "esiti regionali di verifica PAC";
- che, in occasione della sopracitata verifica del 07 giugno, sulla base delle prese d'atto, sono emerse alcune criticità;
- che alla luce degli esiti della riunione congiunta del *Tavolo tecnico Ministeriale per la verifica degli adempimenti regionali* del 20 aprile 2023, è stato confermato il termine del Percorso di Certificabilità al 31 dicembre 2023, coerentemente al disposto normativo di cui al D.A. 14/2023;

- che, pertanto, l'Assessorato della Salute ha chiesto alle Direzioni degli Enti del S.S.R., con nota prot. n. 44032 del 07 agosto 2023, al fine di soddisfare i requisiti formali e sostanziali minimi per l'attuazione del PAC entro l'anno 2023, di adottare e trasmettere un **“Piano di Azione straordinario”**, entro il 20 settembre 2023, attraverso una puntuale e completa compilazione dell'allegato denominato "Piano di azione PAC -2023" (ALLEGATO 1);
- che in data 13 settembre 2023, previa convocazione, si sono riuniti, per l'analisi delle prese d'atto emerse nell'incontro del 07 giugno 2023, il dott. Giovanni Annino, Direttore Amministrativo, il dott. Giovanni Luca Roccella, referente PAC e responsabile Patrimonio, il dott. Francesco Alcamo, Internal Audit, l'ing. Pasquale Casillo, responsabile SIA, l'ing. Carmelo Morsini, responsabile Controllo di gestione, e la dott.ssa Cecilia Testa, responsabile Farmacia P.O. Centro e Blocco Operatorio P.O. Nesima, il dott. Fabrizio Cuccia e il dott. Antonino Lucchesi di Engineering Ingegneria Informatica S.p.A. che gestisce il servizio di assistenza software;
- che, all'esito dell'incontro di giorno 13 settembre 2023, è stato compilato il **“Piano di Azione straordinario” 2023** attraverso una puntuale e completa compilazione dell'allegato denominato "Piano di azione PAC -2023" (ALLEGATO 1);

**Attestata** la legittimità formale e sostanziale dell'odierna proposta e la sua conformità alla normativa disciplinante la materia trattata, ivi compreso il rispetto della disciplina di cui alla L. 190/2012,

### **PROPONE**

Per le motivazioni descritte in narrativa, che qui si intendono integralmente riportate e trascritte:

- di adottare e trasmettere il **"Piano di Azione straordinario 2023"** attraverso una puntuale e completa compilazione dell'allegato denominato "Piano di azione PAC -2023" (ALLEGATO 1).
- di notificare la presente delibera a tutte le strutture aziendali interessate, e nello specifico al dott. Francesco Alcamo, all'ing. Pasquale Casillo, all'ing. Carmelo Morsini e alla dott.ssa Cecilia Testa;
- di trasmettere il presente provvedimento, per opportuna conoscenza, all'Assessorato Regionale della Salute.

**Il Referente PAC**  
Dott. Giovanni Luca Roccella

### **IL COMMISSARIO STRAORDINARIO**

**Preso atto** della proposta di deliberazione, che qui si intende riportata e trascritta, quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

**Preso Atto** della attestazione di legittimità e di conformità alla normativa disciplinante la materia espressa dal dirigente che propone la presente deliberazione;

Sentito il parere favorevole del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario aziendale

### DELIBERA

Per le motivazioni indicate in premessa che qui si intendono integralmente riportate:

- di adottare e trasmettere il "**Piano di Azione straordinario 2023**" attraverso una puntuale e completa compilazione dell'allegato denominato "Piano di azione PAC -2023" (ALLEGATO 1).
- di notificare la presente delibera a tutte le strutture aziendali interessate, e nello specifico al dott. Francesco Alcamo, all'ing. Pasquale Casillo, all'ing. Carmelo Morsini e alla dott.ssa Cecilia Testa;
- di trasmettere il presente provvedimento, per opportuna conoscenza, all'Assessorato Regionale della Salute

*MUNITO E PRESINCRONIZZATO DELLA SCADENZA PI' IMMEDIATA  
E' ESISTIVITA'*

**Il Direttore Amministrativo**  
dott. Giovanni Annino

**Il Direttore Sanitario**  
dr. Giuseppe Ciammanco

**Il Commissario Straordinario**  
dott. Fabrizio De Nicola

**Il Segretario**  
**Dott. Nicolò Romano**

Copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo dell'Azienda il giorno \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ e ritirata il giorno \_\_\_\_\_

L'addetto alla pubblicazione  
\_\_\_\_\_

Si attesta che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo della Azienda dal \_\_\_\_\_  
al \_\_\_\_\_ - ai sensi dell'art. 65 L.R. n. 25/93, così come sostituito dall'art. 53 L.R. n.  
30/93 - e contro la stessa non è stata prodotta opposizione.

Catania \_\_\_\_\_

Il Direttore Amministrativo  
\_\_\_\_\_

Inviata all'Assessorato Regionale della Salute il \_\_\_\_\_ Prot. n. \_\_\_\_\_

Notificata al Collegio Sindacale il \_\_\_\_\_ Prot. n. \_\_\_\_\_

La presente deliberazione è esecutiva:

- immediatamente
- perché sono decorsi 10 giorni dalla data di pubblicazione
- a seguito del controllo preventivo effettuato dall'Assessorato Regionale per la Sanità:
  - a. nota di approvazione prot. n. \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_
  - b. per decorrenza del termine

IL FUNZIONARIO RESPONSABILE  
\_\_\_\_\_

**Piano di azione**  
**PAC- 2023**

**Arnas Garibaldi di Catania**

# **Indice**

## **Nota metodologica**

### **Piano di azione PAC - Dettaglio**

- Area A – Area Generale
- Area D – Area Immobilizzazioni
- Area E – Area Rimanenze
- Area F – Area Crediti E Ricavi
- Area G – Area Disponibilità Liquide
- Area H – Area Patrimonio Netto
- Area I – Area Debiti E Costi

### **Piano di azione PAC– Sintesi**

- Valutazioni di sintesi

## Nota metodologica

In vista del termine per la definizione e il consolidamento del Percorso Attuativo di Certificabilità (PAC) riprogrammato alla data del 31.12.2023 (D.A. 14/2023) e in relazione agli esiti del Tavolo Tecnico per la verifica degli adempimenti regionali del 20 aprile 2023, viene di seguito sintetizzata la metodologia da adottare per la compilazione del presente “Piano di azione PAC 2023”, volto a definire il piano di azione di ciascun Ente per il raggiungimento dei requisiti minimi formali e sostanziali previsti dal percorso PAC.

### Piano di azione PAC – Dettaglio

#### Sezione A - Obiettivi

Gli obiettivi individuati nel “Piano di azione PAC 2023” afferiscono agli obiettivi previsti dal DM 1° marzo 2023 riportati dettagliatamente nell’Allegato B del predetto decreto.

#### Sezione B – Piano di azione

L’Ente dovrà descrivere le azioni che prevede di attuare per il raggiungimento di ciascun obiettivo previsto nel DM 1° marzo 2023 relativo a ciascuna Area PAC, anche in considerazione del rischio attribuito all’obiettivo (basso/medio/significativo/alto) e in relazione alle tempistiche individuate da cronoprogramma di attività, al fine di garantire la certificabilità dei dati e del bilancio entro il termine del 31.12.2023. Dovrà individuare inoltre le potenziali criticità che potrebbero inibire il raggiungimento del singolo obiettivo.

#### Sezione C - Cronoprogramma interventi

L’Ente dovrà riportare in tabella le seguenti specifiche.

**Azioni programmate** – Eventuali azioni programmate per il raggiungimento degli obiettivi a partire dal set di azioni predefinito (scegliere un elemento o indicare “Nessuna azione”).

Implementazione di una procedura di controllo e verifica	Definizione e adozione di una procedura formale
Individuazione di ruoli e responsabilità di processo	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico
Adeguamento del sistema informatico aziendale	Individuazione di personale dedicato
Formazione di personale dipendente	Integrazione del sistema informativo aziendale

**Rischio** – Livello di rischio associato al raggiungimento di ciascun obiettivo. Il processo di identificazione e valutazione dei rischi aziendali è stato riferito a tre distinte fattispecie: (i) **compliance audit**: conformità a leggi e regolamenti; (ii) **operational audit**: efficacia dei processi amministrativo-contabili; (iii) **financial audit**: attendibilità delle informazioni di bilancio e salvaguardia del patrimonio.

L'attività di identificazione del rischio, da un punto di vista metodologico, dovrà prendere in considerazione due fattispecie:

- **la probabilità**, ossia la frequenza del manifestarsi del rischio;
- **l'impatto**, ossia il livello in cui il manifestarsi del rischio potrebbe influenzare il raggiungimento degli obiettivi.

La valutazione complessiva del rischio da parte dell'Ente, in termini di probabilità e impatto, seguirà pertanto la seguente classificazione: (i) **rischio alto** – alta probabilità e impatto; (ii) **rischio significativo** significativa probabilità e impatto; (iii) **rischio medio**- media probabilità e impatto; (iv) **rischio basso**- bassa probabilità e impatto.

**Cronoprogramma delle attività** - Cronoprogramma per la realizzazione delle attività programmate e individuate, da perfezionarsi comunque entro la data del 31 dicembre 2023 (selezionare con una "X" i singoli mesi interessati dalla programmazione delle attività).

## **Piano di azione PAC – Sintesi**

L'Ente dovrà riportare in tabella le seguenti specifiche per singola Area PAC.

**Rischio** – Livello di rischio associato a ciascuna Area PAC in base alla classificazione di risk assessment di cui alla sezione precedente.

**Livello di implementazione obiettivo** - Livello di implementazione dell'obiettivo ministeriale PAC, in base alla classificazione prevista dal DM 1° marzo 2013.

Obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR
Obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC e parzialmente implementate dagli Enti del SSR
Azioni implementate, ma obiettivo non conseguito
Azioni non implementate e obiettivo non conseguito

# **Piano di azione PAC**

## **Dettaglio**

# AREA A – AREA GENERALE

## SEZIONE A – Obiettivi

Codice obiettivo	Descrizione obiettivo
<b>A1</b>	Prevenire ed identificare eventuali comportamenti non conformi a leggi...
<b>A2</b>	Programmare, gestire e successivamente controllare, su base periodica ed...
<b>A3</b>	Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati...
<b>A4</b>	Analizzare i dati contabili e gestionali per aree di responsabilità...
<b>A5</b>	Monitorare le azioni intraprese a seguito di rilievi/suggerimenti...

## SEZIONE B – Piano di azione

*L'azienda, in collaborazione con la software house "Engineering" cui è affidato il servizio di gestione e manutenzione degli applicativi amministrativo contabili in uso, implementerà e adotterà entro il 31.12.2023 una procedura che identifichi le strutture competenti al monitoraggio annuale dei sistemi informativi (ovvero intermedia nel caso di modifiche dell'architettura informatica dell'Azienda).*

## SEZIONE C – Cronoprogramma interventi

Codice obiettivo	Azioni programmate	Rischio	Cronoprogramma			
			Set. 2023	Ott. 2023	Nov. 2023	Dic. 2023
<b>A1</b>	Nessun azione	Rischio basso	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
<b>A2</b>	Nessun azione	Rischio alto	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
<b>A3</b>	Implementazione di una procedura di controllo e verifica	Rischio medio	X	X	X	X
<b>A4</b>	Nessun azione	Rischio medio	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.

Piano di azione PAC – 2023

Codice obiettivo	Azioni programmate	Rischio	Cronoprogramma			
			Set. 2023	Ott. 2023	Nov. 2023	Dic. 2023
A5	Nessun azione	Rischio medio	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.

# AREA D – AREA IMMOBILIZZAZIONI

## SEZIONE A - Obiettivi

Codice obiettivo	Descrizione obiettivo
D1	Separare le responsabilità nelle fasi di gestione, autorizzazione...
D2	Realizzare inventari fisici periodici.
D3	Proteggere e salvaguardare i beni. Al riguardo si dovrà anche esplicitare...
D4	Predisporre, con cadenza almeno annuale, un piano degli investimenti.
D5	Individuare separatamente i cespiti acquisiti con contributi in conto...
D6	Accertare l'esistenza dei requisiti previsti per la capitalizzazione in...
D7	Riconciliare, con cadenza periodica, le risultanze del libro cespiti con...

## SEZIONE B – Piano di azione

La Direzione Strategica, su richiesta del Responsabile della UOC SEFP, ha autorizzato in data 05/09/2023 un progetto incentivato per l'attività di inventariazione straordinaria dei cespiti aziendali relativi al P.O. Garibaldi Centro e per il conseguente allineamento con il libro cespiti, da effettuare entro il 31.12.2023. A tal fine, è stato individuato un gruppo di lavoro formato da 5 unità di personale che collaboreranno con il Responsabile della UOC per l'espletamento delle attività previste dalle Azioni PAC D2.4 e D2.5.

## SEZIONE C – Cronoprogramma interventi

Codice obiettivo	Azioni programmate	Rischio	Cronoprogramma			
			Set. 2023	Ott. 2023	Nov. 2023	Dic. 2023
D1	Nessun azione	Rischio alto	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
D2	Individuazione di personale dedicato	Rischio alto	X	X	X	X
D3	Nessun azione	Rischio basso	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
D4	Nessun azione	Rischio significativo	Scegliere un	Scegliere un	Scegliere un	Scegliere un

Piano di azione PAC – 2023

Codice obiettivo	Azioni programmate	Rischio	Cronoprogramma			
			Set. 2023	Ott. 2023	Nov. 2023	Dic. 2023
			elemento.	elemento.	elemento.	elemento.
<b>D5</b>	Nessun azione	<i>Rischio medio</i>	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
<b>D6</b>	Nessun azione	<i>Rischio alto</i>	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
<b>D7</b>	Nessun azione	<i>Rischio medio</i>	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.

# AREA E – AREA RIMANENZE

## SEZIONE A - Obiettivi

Codice obiettivo	Descrizione obiettivo
E1	Dimostrare l'effettiva esistenza fisica (magazzini – reparti/servizi – terzi)...
E2	Individuare i movimenti in entrata ed in uscita e il momento effettivo di...
E3	Rilevare gli aspetti gestionali e contabili delle scorte garantendo un...
E4	Definire ruoli e responsabilità connessi al processo di rilevazione...
E5	Calcolare il turnover delle scorte in magazzino e delle scorte obsolete...
E6	Disporre di un sistema contabile/gestionale per la rilevazione e...
E7	Gestire i magazzini in modo da garantire: la separazione tra funzioni di...

## SEZIONE B – Piano di azione

*L'Azienda, relativamente all'attivazione della gestione di merci a mezzo c/deposito, adotterà entro il 31.12.2023 il regolamento, già predisposto, che ne disciplina il funzionamento. L'implementazione della procedura nella fase di avvio è prevista su due UU.OO. di Test.*

## SEZIONE C – Cronoprogramma interventi

Codice obiettivo	Azioni programmate	Rischio	Cronoprogramma			
			Set. 2023	Ott. 2023	Nov. 2023	Dic. 2023
E1	Implementazione di una procedura di controllo e verifica	<i>Rischio alto</i>	X	X	X	X
E2	Nessun azione	<i>Rischio alto</i>	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
E3	Nessun azione	<i>Rischio medio</i>	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
E4	Nessun azione	<i>Rischio alto</i>	Scegliere un	Scegliere un	Scegliere un	Scegliere un

Piano di azione PAC – 2023

Codice obiettivo	Azioni programmate	Rischio	Cronoprogramma			
			Set. 2023	Ott. 2023	Nov. 2023	Dic. 2023
			elemento.	elemento.	elemento.	elemento.
<b>E5</b>	<b>Nessun azione</b>	<i>Rischio alto</i>	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
<b>E6</b>	<b>Nessun azione</b>	<i>Rischio medio</i>	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
<b>E7</b>	<b>Nessun azione</b>	<i>Rischio medio</i>	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.

# AREA F – AREA CREDITI E RICAVI

## SEZIONE A - Obiettivi

Codice obiettivo	Descrizione obiettivo
F1	Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione...
F2	Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda...
F3	Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di crediti e...
F4	Garantire che ogni operazione suscettibile di originare, modificare...
F5	Valutare i crediti e i ricavi, tenendo conto di tutti i fatti che possono influire...
F6	Rilevare la competenza di periodo delle operazioni che hanno generato...

## SEZIONE B – Piano di azione

Relativamente alla gestione della corrispondenza tra visite prenotate a sistema, prestazioni erogate, impegnative ed incassi ricevuti, è stata richiesta anche alla SW House "Municipia", attuale affidataria del nuovo SIO aziendale in uso dal 2023, una funzionalità che permetta periodicamente di creare report specifici per effettuare il controllo tra visite prenotate a sistema, prestazioni erogate, impegnative ed incassi ricevuti, così come già in precedenza richiesto e implementato con la precedente affidataria della manutenzione del sostituito gestionale aziendale.

## SEZIONE C – Cronoprogramma interventi

Codice obiettivo	Azioni programmate	Rischio	Cronoprogramma			
			Set. 2023	Ott. 2023	Nov. 2023	Dic. 2023
F1	Integrazione del sistema informativo aziendale	Rischio alto	X	X	X	X
F2	Nessun azione	Rischio medio	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
F3	Nessun azione	Rischio basso	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.

Piano di azione PAC – 2023

Codice obiettivo	Azioni programmate	Rischio	Cronoprogramma			
			Set. 2023	Ott. 2023	Nov. 2023	Dic. 2023
<b>F4</b>	Nessun azione	<i>Rischio medio</i>	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
<b>F5</b>	Nessun azione	<i>Rischio alto</i>	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
<b>F6</b>	Nessun azione	<i>Rischio medio</i>	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.

# AREA G – AREA DISPONIBILITÀ LIQUIDE

## SEZIONE A - Obiettivi

Codice obiettivo	Descrizione obiettivo
<b>G1</b>	Separare adeguatamente compiti e responsabilità nella gestione delle...
<b>G2</b>	Separare adeguatamente compiti e responsabilità tra le attività di...
<b>G3</b>	Realizzare controlli periodici da parte di personale interno, terzo dalle...
<b>G4</b>	Garantire che tutte le operazioni di cassa e banca siano corredate da...
<b>G5</b>	Tracciare, in modo chiaro, evidente e ripercorribile, tutti i controlli svolti...

## SEZIONE B – Piano di azione

*[Descrivere nel dettaglio le azioni che l'Ente prevede di attuare per il raggiungimento di ciascun obiettivo dell'Area in oggetto, in considerazione del rischio attribuito all'obiettivo (basso/medio/significativo/alto) e in relazione alle tempistiche da cronoprogramma di attività individuate, al fine di garantire la certificabilità dei dati e del bilancio entro il termine del 31.12.2023, come disposto dal D.A. 14/2023. Individuare inoltre le potenziali criticità che potrebbero inibire il raggiungimento del singolo obiettivo ministeriale PAC.]*

## SEZIONE C – Cronoprogramma interventi

Codice obiettivo	Azioni programmate	Rischio	Cronoprogramma			
			Set. 2023	Ott. 2023	Nov. 2023	Dic. 2023
<b>G1</b>	Nessun azione	Rischio basso	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
<b>G2</b>	Nessun azione	Rischio basso	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
<b>G3</b>	Nessun azione	Rischio medio	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.

Piano di azione PAC – 2023

Codice obiettivo	Azioni programmate	Rischio	Cronoprogramma			
			Set. 2023	Ott. 2023	Nov. 2023	Dic. 2023
<b>G4</b>	Nessun azione	Rischio medio	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
<b>G5</b>	Nessun azione	Rischio medio	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.

# AREA H – AREA PATRIMONIO NETTO

## SEZIONE A - Obiettivi

Codice obiettivo	Descrizione obiettivo
H1	Autorizzare, formalmente e preliminarmente, le operazioni gestionali e...
H2	Riconciliare i contributi in conto capitale ricevuti, nonché i contributi...
H3	Riconciliare i contributi in conto capitale da Regione e da altri soggetti in...
H4	Identificare puntualmente i conferimenti, le donazioni ed i lasciti vincolati...

## SEZIONE B – Piano di azione

*[Descrivere nel dettaglio le azioni che l'Ente prevede di attuare per il raggiungimento di ciascun obiettivo dell'Area in oggetto, in considerazione del rischio attribuito all'obiettivo (basso/medio/significativo/alto) e in relazione alle tempistiche da cronoprogramma di attività individuate, al fine di garantire la certificabilità dei dati e del bilancio entro il termine del 31.12.2023, come disposto dal D.A. 14/2023. Individuare inoltre le potenziali criticità che potrebbero inibire il raggiungimento del singolo obiettivo ministeriale PAC.]*

## SEZIONE C – Cronoprogramma interventi

Codice obiettivo	Azioni programmate	Rischio	Cronoprogramma			
			Set. 2023	Ott. 2023	Nov. 2023	Dic. 2023
H1	Nessun azione	Rischio medio	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
H2	Nessun azione	Rischio medio	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
H3	Nessun azione	Rischio medio	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.

Piano di azione PAC – 2023

Codice obiettivo	Azioni programmate	Rischio	Cronoprogramma			
			Set. 2023	Ott. 2023	Nov. 2023	Dic. 2023
H4	Nessun azione	<i>Rischio medio</i>	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.

# AREA I – AREA DEBITI E COSTI

## SEZIONE A - Obiettivi

Codice obiettivo	Descrizione obiettivo
I1	Impiegare documenti idonei ed approvati, lasciando traccia dei...
I2	Dare evidenza dei controlli effettuati con particolare riguardo: alla...
I3	Fornire idonei elementi di stima e di previsione dei debiti di cui si conosce...
I4	Formalizzare i flussi informativi e consentire la percorribilità dei controlli...
I5	Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione...
I6	Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e...
I7	Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di debiti e costi...
I8	Impiegare documenti idonei ed approvati, lasciando traccia dei...

## SEZIONE B – Piano di azione

*[Descrivere nel dettaglio le azioni che l'Ente prevede di attuare per il raggiungimento di ciascun obiettivo dell'Area in oggetto, in considerazione del rischio attribuito all'obiettivo (basso/medio/significativo/alto) e in relazione alle tempistiche da cronoprogramma di attività individuate, al fine di garantire la certificabilità dei dati e del bilancio entro il termine del 31.12.2023, come disposto dal D.A. 14/2023. Individuare inoltre le potenziali criticità che potrebbero inibire il raggiungimento del singolo obiettivo ministeriale PAC.]*

## SEZIONE C – Cronoprogramma interventi

Codice obiettivo	Azioni programmate	Rischio	Cronoprogramma			
			Set. 2023	Ott. 2023	Nov. 2023	Dic. 2023
I1	Nessun azione	Rischio alto	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
I2	Nessun azione	Rischio medio	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.

Piano di azione PAC – 2023

Codice obiettivo	Azioni programmate	Rischio	Cronoprogramma			
			Set. 2023	Ott. 2023	Nov. 2023	Dic. 2023
13	Nessun azione	Rischio medio	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
14	Nessun azione	Rischio medio	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
15	Nessun azione	Rischio significativo	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
16	Scegliere un elemento.	Rischio alto	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
17	Nessun azione	Rischio medio	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
18	Nessun azione	Rischio medio	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.

# **Piano di azione PAC**

## **Sintesi**

## Valutazioni di sintesi

L'Ente dovrà riportare in tabella il livello di rischio associato a ciascuna Area PAC e il relativo livello di implementazione (ex DM 1° marzo 2013).

Area	Descrizione area	Rischio	Livello di implementazione
A	AREA GENERALE	Rischio medio	Obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC parzialmente implementate dagli Enti SSR
D	AREA IMMOBILIZZAZIONI	Rischio alto	Obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC parzialmente implementate dagli Enti SSR
E	AREA RIMANENZE	Rischio medio	Obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC parzialmente implementate dagli Enti SSR
F	AREA CREDITI E RICAVI	Rischio medio	Obiettivo in corso di conseguimento, attraverso le azioni descritte nel PAC parzialmente implementate dagli Enti SSR
G	AREA DISPONIBILITÀ LIQUIDE	Rischio medio	Obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR
H	AREA PATRIMONIO NETTO	Rischio medio	Obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e pienamente implementate dagli Enti del SSR
I	AREA DEBITI E COSTI	Rischio alto	Obiettivo pienamente conseguito, attraverso le azioni descritte nel PAC e

Piano di azione PAC – 2023

Area	Descrizione area	Rischio	Livello di implementazione
			pienamente implementate dagli Enti del SSR