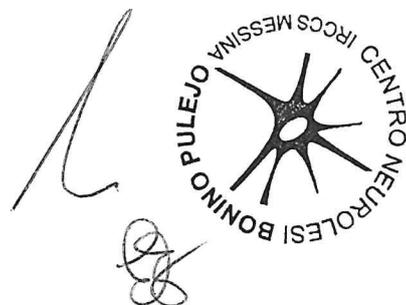


Piano di azione

PAC- 2023

IRCCS CENTRO NEUROLESI
BONINO PULEJO



Indice

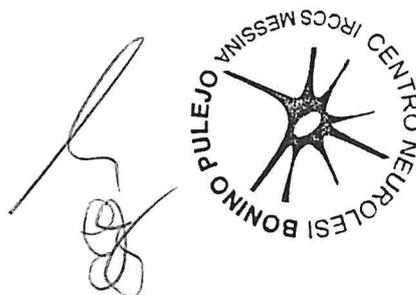
Nota metodologica

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

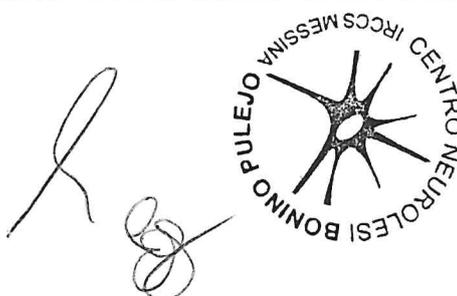
L’Ente dovrà descrivere le azioni che prevede di attuare per il raggiungimento di ciascun obiettivo previsto nel DM 1° marzo 2023 relativo a ciascuna Area PAC, anche in considerazione del rischio attribuito all’obiettivo (basso/medio/significativo/alto) e in relazione alle tempistiche individuate da 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).

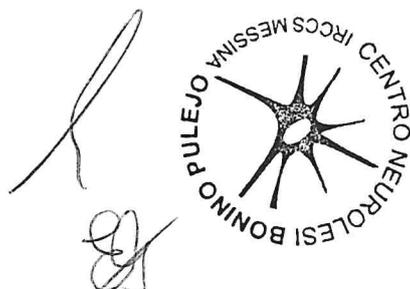
Piano di azione PAC – Sintesi

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.

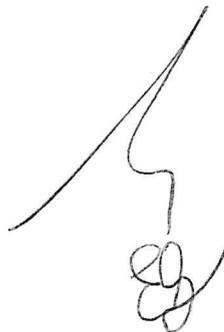
Livello di implementazione obiettivo - Livello di implementazione dell'obiettivo ministeriale PAC, in base alla classificazione prevista dal DM 1° marzo 2013.

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

A handwritten signature in black ink, consisting of a long, sweeping horizontal stroke followed by several loops and a vertical stroke at the end.

AREA A – AREA GENERALE

SEZIONE A – Obiettivi

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

SEZIONE B – Piano di azione

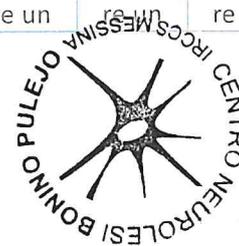
Punto A3 *“Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio.”* Controllo sullo stato d’arte degli applicativi e sulle variazioni intercorse dall’ultimo controllo. Controllo sugli sviluppi in corso

Punto A4 *“Analizzare i dati contabili e gestionali per aree di responsabilità.”* Controllo sullo stato di raccordo tra Co.Ge. e Co.An.

Punto A5 *“Monitorare le azioni intraprese a seguito di rilievi/suggerimenti della Regione, del Collegio Sindacale e ove presente del Revisore Esterno.”* Controllo sul funzionamento del monitoraggio ed eventuale nomina di personale dedicato.

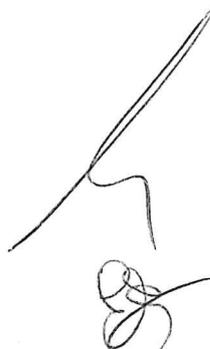
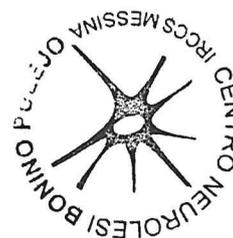
SEZIONE C – Cronoprogramma interventi

Codice obiettivo	Azioni programmate	Rischio	Cronoprogramma			
			Set. 2023	Ott. 2023	Nov. 2023	Dic. 2023
A1	Nessun azione	Rischio basso	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
A2	Nessun azione	Rischio basso	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.
A3	Integrazione del sistema informativo aziendale	Rischio basso	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	X
A4	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico	Rischio basso	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	X	Scegliere un elemento.
A5	Individuazione di personale dedicato	Rischio basso	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	X

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

Punto D2 “Realizzare inventari fisici periodici.” Controllo del libro cespiti e sullo stato degli inventari periodici. Controllo sulla procedura di adeguamento del libro cespiti a seguito degli inventari fisici periodici.

Punto D4 “Predisporre, con cadenza almeno annuale, un piano degli investimenti.” Partecipazione alle riunioni di stesura del piano investimenti e formazione del personale aziendale al fine di ottimizzare la stesura e la reportistica di controllo dinamico.

Punto D6 “Accertare l'esistenza dei requisiti previsti per la capitalizzazione in bilancio delle manutenzioni straordinarie.” Controllo sul monitoraggio delle spese di manutenzione ordinarie e straordinarie e formazione del personale dell'ufficio tecnico al fine di prevenire eventuali errori.

SEZIONE C – Cronoprogramma interventi

Codice obiettivo	Azioni programmate	Rischio	Cronoprogramma			
			Set. 2023	Ott. 2023	Nov. 2023	Dic. 2023
D1	Nessun azione	Rischio medio	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
D2	Attivazione di un	Rischio medio	Sceglie	Sceglie	Sceglie	X



Piano di azione PAC – 2023

Codice	Azioni programmate	Rischio	Cronoprogramma			
	sistema di monitoraggio periodico		re un elemento.	re un elemento.	re un elemento.	
D3	Nessun azione	<i>Rischio medio</i>	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
D4	Formazione di personale dipendente	<i>Rischio basso</i>	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	X
D5	Nessun azione	<i>Rischio basso</i>	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
D6	Formazione di personale dipendente	<i>Rischio basso</i>	Scegliere un elemento.	X	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
D7	Nessun azione	<i>Rischio basso</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

Punto E1 “Dimostrare l'effettiva esistenza fisica (magazzini – reparti/servizi – terzi) delle scorte.” Affiancamento alle fasi di inventariazione e controllo della reportistica prodotta dalla farmacia e dai reparti. Controllo sulla quadratura delle rimanenze tra Co.Ge. e Magazzino e controllo della reportistica prodotta.

Punto E2 “Individuare i movimenti in entrata ed in uscita e il momento effettivo di trasferimento del titolo di proprietà delle scorte.” Controllo sulla corretta applicazione della procedura in particolare sul test di cut-off.

Punto E4 “Definire ruoli e responsabilità connessi al processo di rilevazione inventariale delle scorte (magazzini – reparti/servizi - terzi) al 31 dicembre di ogni anno.” Controllo sulla corretta archiviazione e conservazione della documentazione da cui si possa ripercorrere tutto il processo di rilevazione inventariale di fine anno.

SEZIONE C – Cronoprogramma interventi

Codice obiettivo	Azioni programmate	Rischio	Cronoprogramma			
			Set. 2023	Ott. 2023	Nov. 2023	Dic. 2023
E1	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico	Rischio basso	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	X
E2	Attivazione di un	Rischio medio	Sceglie	Sceglie	Sceglie	X



Piano di azione PAC – 2023

Codice	Azioni programmate	Rischio	Cronoprogramma			
	sistema di monitoraggio periodico		re un elemento.	re un elemento.	re un elemento.	
E3	Nessun azione	<i>Rischio basso</i>	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
E4	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico	<i>Rischio basso</i>	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	X
E5	Nessun azione	<i>Rischio basso</i>	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
E6	Nessun azione	<i>Rischio basso</i>	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
E7	Nessun azione	<i>Rischio basso</i>	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.

Handwritten signature and official stamp of the Municipality of Pulejo. The stamp is circular and contains the text "MUNICIPALITÀ PULEJO" and "C. P. 07001".

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

Punto F1 *“Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei crediti (e dei correlati ricavi).”* Controllo sulla reportistica di dettaglio dei crediti prodotta dalla UOC EFP e alimentata dalle altre UO. Focus sulla gestione degli incassi ticket con controllo mirato alla verifica della corrispondenza tra incassi ticket e versato in banca.

Punto F2 *“Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai debitori.”* Controllo delle attività di circolarizzazione dei crediti effettuate dalla UOC EFP e delle risultanze.

Punto F4 *“Garantire che ogni operazione suscettibile di originare, modificare o estinguere i crediti sia accompagnata da appositi documenti, controllati ed approvati prima della loro trasmissione a terzi e rilevazione contabile.”* Controllo della documentazione a supporto archiviata.

Punto F5 *“Valutare i crediti e i ricavi, tenendo conto di tutti i fatti che possono influire sul valore degli stessi, quali ad esempio: il rischio di inesigibilità e l'eventualità di rettifiche.”* Controllo del Fondo Svalutazione Crediti.

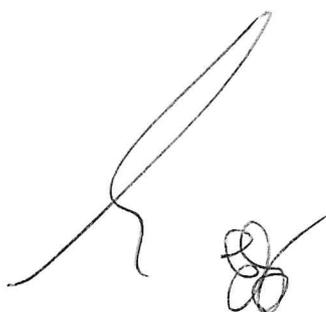
SEZIONE C – Cronoprogramma interventi

Codice obiettivo	Azioni programmate	Rischio	Cronoprogramma			
			Set.	Ott.	Nov.	Dic.



Piano di azione PAC – 2023

Codice	Azioni programmate	Rischio	Cronoprogramma			
			2023	2023	2023	2023
F1	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico	<i>Rischio significativo</i>	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	X
F2	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	X
F3	Nessun azione	<i>Rischio basso</i>	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
F4	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico	<i>Rischio basso</i>	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	X
F5	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico	<i>Rischio basso</i>	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	X
F6	Nessun azione	<i>Rischio basso</i>	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.




AREA G – AREA DISPONIBILITÀ LIQUIDE

SEZIONE A - Obiettivi

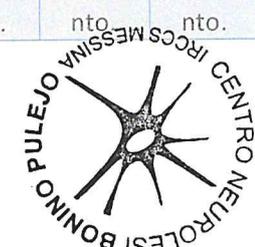
Codice obiettivo	Descrizione obiettivo
G1	Separare adeguatamente compiti e responsabilità nella gestione delle...
G2	Separare adeguatamente compiti e responsabilità tra le attività di...
G3	Realizzare controlli periodici da parte di personale interno, terzo dalle...
G4	Garantire che tutte le operazioni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

SEZIONE B – Piano di azione

Punto G4 *“Garantire che tutte le operazioni di cassa e banca siano corredate da documenti idonei, controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile.”*
 Controllo della documentazione archiviata e ricostruzione a ritrovo della procedura applicata.

SEZIONE C – Cronoprogramma interventi

Codice obiettivo	Azioni programmate	Rischio	Cronoprogramma			
			Set. 2023	Ott. 2023	Nov. 2023	Dic. 2023
G1	Nessun azione	Rischio basso	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
G2	Nessun azione	Rischio basso	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
G3	Nessun azione	Rischio basso	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	X	Scegliere un elemento.
G4	Attivazione di un sistema di monitoraggio	Rischio basso	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.



Codice	Azioni programmate	Rischio	Cronoprogramma			
	periodico					
G5	Nessun azione	Rischio basso	Sceglie re un eleme nto.	Sceglie re un eleme nto.	Sceglie re un eleme nto.	Sceglie re un eleme nto.




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

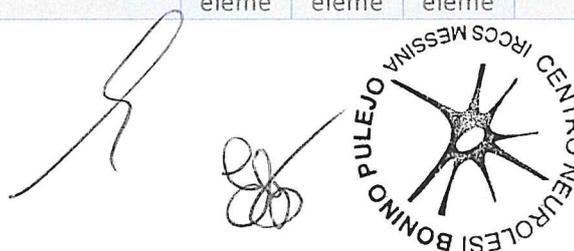
Punto H1 *“Autorizzare, formalmente e preliminarmente, le operazioni gestionali e contabili che hanno impatto sul Patrimonio Netto. Controllo del rispetto della procedura.*

Punto H2 *“Riconciliare i contributi in conto capitale ricevuti, nonché i contributi in conto esercizio stornati al conto capitale, ed i cespiti finanziati, tenendo conto anche degli ammortamenti e delle sterilizzazioni che ne discendono.” Controllo della reportistica extracontabile di riconciliazione.*

Punto H3 *“Riconciliare i contributi in conto capitale da Regione e da altri soggetti in modo tale da consentire un’immediata individuazione, l’accoppiamento con la delibera formale di assegnazione e la tracciabilità del titolo alla riscossione da parte dell’Azienda.” Controllo dei prospetti extracontabili di riconciliazione e controllo della documentazione archiviata.*

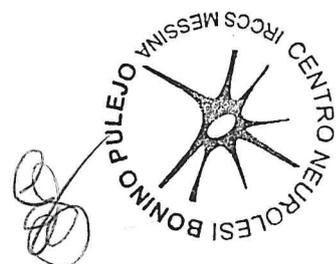
SEZIONE C – Cronoprogramma interventi

Codice obiettivo	Azioni programmate	Rischio	Cronoprogramma			
			Set. 2023	Ott. 2023	Nov. 2023	Dic. 2023
H1	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico	Rischio basso	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	X
H2	Attivazione di un sistema di	Rischio medio	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	X



Piano di azione PAC – 2023

Codice	Azioni programmate	Rischio	Cronoprogramma			
			nto.	nto.	nto.	
	monitoraggio periodico					
H3	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico	Rischio medio	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	X
H4	Nessun azione	<i>Rischio basso</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
11	Impiegare documenti idonei ed approvati, lasciando traccia dei...
12	Dare evidenza dei controlli effettuati con particolare riguardo: alla...
13	Fornire idonei elementi di stima e di previsione dei debiti di cui si conosce...
14	Formalizzare i flussi informativi e consentire la percorribilità dei controlli...
15	Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione...
16	Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e...
17	Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di debiti e costi...
18	Impiegare documenti idonei ed approvati, lasciando traccia dei...

SEZIONE B – Piano di azione

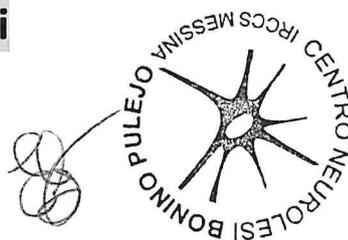
Punto 12 *“Impiegare documenti idonei ed approvati, lasciando traccia dei controlli svolti: ogni operazione suscettibile di originare, modificare o estinguere i debiti deve essere comprovata da appositi documenti che siano controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile.”* Verifica applicazione procedura.

Punto 13 *“Dare evidenza dei controlli effettuati con particolare riguardo: alla comparazione di ordini - offerte richieste ai fornitori - bolle di entrata della merce in magazzino; alla verifica delle fatture dei fornitori.”* Verifica applicazione procedura.

Punto 15 *“Formalizzare i flussi informativi e consentire la percorribilità dei controlli sul corretto trattamento economico del personale dipendente, personale assimilato a dipendente.”* Verifica conformità procedura inerente la coerenza tra i dati rilevati nel sistema delle presenze con il sistema del trattamento economico.

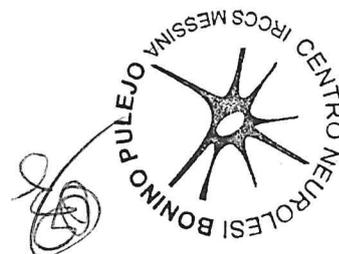
Punto 17 *“Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai creditori.”* Controllo attività di circolarizzazione svolta dall'UOC EFP.

SEZIONE C – Cronoprogramma interventi

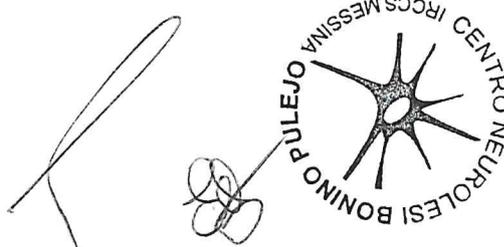
Piano di azione PAC – 2023

Codice obiettivo	Azioni programmate	Rischio	Cronoprogramma			
			Set. 2023	Ott. 2023	Nov. 2023	Dic. 2023
I1	Nessun azione	Rischio basso	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
I2	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico	Rischio basso	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	X	Scegliere un elemento.
I3	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico	Rischio medio	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	X	Scegliere un elemento.
I4	Nessun azione	Rischio basso	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
I5	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico	Rischio medio	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	X
I6	Nessun azione	Rischio basso	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.
I7	Attivazione di un sistema di monitoraggio periodico	Rischio basso	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	X
I8	Nessun azione	Rischio basso	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.	Scegliere un elemento.



Piano di azione PAC

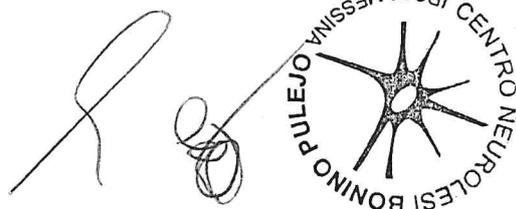
Sintesi



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



Piano di azione PAC – 2023

Emilio Ferraro

[Handwritten signature]

