

Piano degli obiettivi di  
**SETTORE GESTIONE FINANZIARIA ED ECONOMICA DEL SSR**

Versione: 3/2025 (19/01/2026)  
Stato: **Versione finale (consuntivo)**

Responsabile: **FIORINI MONICA**  
Email:  
Tel. - Fax.

## SOMMARIO

---

### Obiettivi operativi

- La sostenibilità economica nel medio termine del SSR - azioni 2025 pag. 3
- Presidio del sistema di valutazione delle performance delle aziende SSR e del SSR pag. 6
- Governo della mobilità sanitaria e monitoraggio del Piano regionale 2023-2025 per il miglioramento della mobilità sanitaria, in attuazione dell'art. 1. C. 494 della L. 178/2020 pag. 8
- Coordinamento economico - finanziario della Commissione Salute: azioni 2025 pag. 11
- Sistema unico regionale per la gestione dell'area amministrativo contabile (GAAC) pag. 13
- Aggiornamento e revisione dei sistemi tariffari per prestazioni di assistenza sanitaria pag. 21
- Bilanci preventivi economici annuali e bilanci d'esercizio delle Aziende Sanitarie, della gestione sanitaria accentrata regionale e consolidato regionale del SSR pag. 22
- Applicazione dei principi dell'armonizzazione contabile in ambito sanitario – Raccordo con il bilancio regionale pag. 25
- Controlli contabili amministrativi sulle attività del servizio sanitario regionale da parte del livelloministeriale, corte dei conti e collegi sindacali aziendali e collegio dei revisori regionale pag. 28
- Programmazione periodica della rimessa di cassa, ottimizzazione della gestione delle disponibilità finanziarie, controllo tecnico-contabile e amministrativo sugli atti della Direzione Generale cura della persona, salute e welfare pag. 30
- Analisi criticità dei flussi di cassa delle Aziende sanitarie pag. 33
- Gestione delle attività connesse al ripiano del superamento del tetto di spesa dei dispositivi medici pag. 35
- Sostenere il ricambio generazionale con nuove assunzioni e progressioni di carriera, superando il precariato e proseguendo il processo di onboarding per garantire il trasferimento di competenze pag. 37

## La sostenibilità economica nel medio termine del SSR - azioni 2025

Obiettivo operativo

### **Descrizione analitica:**

L'obiettivo in oggetto punta a rafforzare anche per l'anno 2025 gli strumenti a supporto del livello regionale per impostare un percorso che garantisca nel medio termine la sostenibilità economica del SSR; a fronte di un livello di finanziamento del SSN che, pur incrementato rispetto al 2024 (+1,88%), dovrà fronteggiare quanto meno tutti i costi incrementalì normativamente previsti, quali i rinnovi contrattuali 22-24 e 25-27, gli incrementi inflattivi, l'incremento della spesa farmaceutica, gli impatti del sistema di revisione delle tariffe ambulatoriali e di assistenza protesica, prevede uno stringente monitoraggio dell'andamento delle gestioni aziendali che prevede una verifica bimestrale dei costi operativi delle aziende sanitarie e del rispetto degli obiettivi economici assegnati (con particolare riferimento ai fattori produttivi a maggior assorbimento di risorse, quali la spesa farmaceutica, la spesa per dispositivi medici e il costo del personale) e ne verifica eventuali scostamenti, prevedendo la messa in atto di azioni ed interventi correttivi, se necessari, per ottimizzare i costi e garantire la sostenibilità complessiva del SSR;

### **Indicatori:**

Descrizione	Baseline	Target	Area/EQ responsabile	Ultimo monitoraggio
Predisposizione DGR di programmazione e finanziamento delle Aziende sanitarie - 2025, che contempla la definizione del quadro complessivo delle risorse a disposizione del SSR, sulla base delle disponibilità finanziarie nazionali, la determinazione del finanziamento delle Aziende a quota capitaria e per funzione, degli obiettivi delle Aziende e delle indicazioni per la predisposizione della programmazione economico-finanziaria e dei bilanci economici preventivi delle stesse.		1	AREA PROGR. FINANZ. MONIT. VALUT. PERF. AZ SSR CONTR. GEST. [Area dirigenziale (ex Professional) SP000348]	<b>100</b> eseguito il 31/12/2025 <b>(CONSUNTIVO)</b>
Percentuale di attuazione di un sistema strutturato di monitoraggio dei costi operativi delle Aziende sanitarie, che prevede verifica bimestrale dei costi delle Aziende sanitarie e del rispetto degli obiettivi economici assegnati.		100	AREA PROGR. FINANZ. MONIT. VALUT. PERF. AZ SSR CONTR. GEST. [Area dirigenziale (ex Professional) SP000348]	<b>100</b> eseguito il 31/12/2025 <b>(CONSUNTIVO)</b>
Numero di report specifici predisposti sulla base dei dati economici trasmessi dalle Aziende sanitarie per il monitoraggio bimestrale degli obiettivi economici relativi all'anno 2025. I report sono rappresentativi dei fattori		5	CONSOLIDAMENTO BILANCIO SSR E MONITORAGGIO DELL'ANDAMENTO ECONOMICO DELLE AZIENDE SANITARIE REGIONALI MANTOVANI ELENA	<b>5</b> eseguito il 31/12/2025 <b>(CONSUNTIVO)</b>

<b>Descrizione</b>	<b>Baseline</b>	<b>Target</b>	<b>Area/EQ responsabile</b>	<b>Ultimo monitoraggio</b>
produttivi a maggior assorbimento di risorse (risorse umane e farmaci e Dispositivi medici) e dei principali scostamenti.			(1777) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) <b>Q0001202</b> ]	
Presidio del sistema di valutazione dei Direttori Generali delle Aziende Sanitarie: valutazione del rispetto degli obiettivi assegnati nel corso del 2024.		100	AREA PROGR. FINANZ. MONIT. VALUT. PERF. AZ SSR CONTR. GEST. [Area dirigenziale (ex Professional) <b>SP000348</b> ]	<b>100</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
presidio dell'attività connessa alla tenuta della Contabilità analitica e validazione dei modelli LA e CP caricati in NSIS dalle aziende sanitarie sulla base delle linee guide più aggiornate		100	AREA PROGR. FINANZ. MONIT. VALUT. PERF. AZ SSR CONTR. GEST. [Area dirigenziale (ex Professional) <b>SP000348</b> ]	<b>100</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Individuazione delle risorse direttamente gestite dalla GSA in coerenza con le disponibilità di bilancio regionale e con il sistema di budgeting della Direzione, ai fini della redazione delle tabelle allegate alla delibera di programmazione.		100	GESTIONE TECNICO-CONTABILE DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA (GSA) REGIONALE DARDI FULVIA (5928) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) <b>Q0001248</b> ]	<b>100</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Predisposizione, in coerenza con la delibera di programmazione, del flusso informativo (cd. Tabellone contributi) contenente i riparti e le indicazioni contabili inerenti alle assegnazioni a favore delle Aziende sanitarie in sede di programmazione/bilanci o economico preventivo.		100	GESTIONE TECNICO-CONTABILE DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA (GSA) REGIONALE DARDI FULVIA (5928) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) <b>Q0001248</b> ]	<b>100</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Numero report di verifica del rispetto dei vincoli di cui all'art. 15, comma 13, lett. g) e comma 14 del D.L. 95/2012 sia a livello regionale che a livello aziendale		2	CONSOLIDAMENTO BILANCIO SSR E MONITORAGGIO DELL'ANDAMENTO ECONOMICO DELLE AZIENDE SANITARIE REGIONALI MANTOVANI ELENA (1777) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) <b>Q0001202</b> ]	<b>2</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Percentuale di rendicontazione ai Ministeri competenti (Economia e finanze e Salute) dei costi delle prestazioni sanitarie		100	GESTIONE MOBILITÀ SANITARIA E RELATIVI ASPETTI ECONOMICO	<b>100</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>

<b>Descrizione</b>	<b>Baseline</b>	<b>Target</b>	<b>Area/EQ responsabile</b>	<b>Ultimo monitoraggio</b>
erogate a soggetti provenienti dall'Ucraina attraverso un format trasmesso dal Ministero			PATRIMONIALI E FINANZIARI CANTAFFA VALERIA (1681) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) <b>Q0000641</b> ]	
Invio infrannuale alle Aziende Sanitarie di indicazioni contabili su mobilità infraregionale extraregionale ed internazionale a seguito dell'analisi dei flussi per tutti i settori oggetto di compensazione per i bilanci infrannuali aziendali.		2	GESTIONE MOBILITÀ SANITARIA E RELATIVI ASPETTI ECONOMICO PATRIMONIALI E FINANZIARI CANTAFFA VALERIA (1681) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) <b>Q0000641</b> ]	<b>3</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Raccolta ed elaborazione dei dati informativi, quali fatturato e i dati di committenza/budget aziendali per il monitoraggio degli accordi tra gli ospedali privati accreditati e la Regione Emilia-Romagna alle scadenze prestabiliti. Aggiornamento della reportistica ai fini del monitoraggio degli accordi e istruttorie tecniche finalizzate all'analisi e determinazione dei consuntivi da approvare in sede di commissione paritetica		100	GESTIONE MOBILITÀ SANITARIA E RELATIVI ASPETTI ECONOMICO PATRIMONIALI E FINANZIARI CANTAFFA VALERIA (1681) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) <b>Q0000641</b> ]	<b>100</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Presidio delle richieste di dati economici e di rendicontazioni non programmate, nel corso dell'anno - Target: 100% (indicatore: percentuale)		100	AREA PROGR. FINANZ. MONIT. VALUT. PERF. AZ SSR CONTR. GEST. [Area dirigenziale (ex Professional) <b>SP000348</b> ]	<b>100</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>

## Presidio del sistema di valutazione delle performance delle aziende SSR e del SSR

Obiettivo operativo

### **Descrizione analitica:**

Le Aziende sanitarie della Regione Emilia-Romagna hanno consolidato da molti anni sistemi strutturati di pianificazione e programmazione delle proprie attività, oltre che di controllo e rendicontazione dei risultati. L'introduzione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) quale strumento unitario di programmazione per le Amministrazioni Pubbliche avvenuta con l'articolo 6 del dl 80/2021, convertito in legge 113/2021 e la successiva affermazione (comma 7-bis) della competenza regionale per l'introduzione del PIAO nel proprio sistema sanitario, hanno imposto anche alla nostra Regione una profonda riflessione circa la collocazione del nuovo strumento nell'ambito del sistema di programmazione e controllo già attivo nelle Aziende sanitarie regionali. Monitoraggio in corso d'anno in collaborazione con OIV – SSR e con il gruppo di lavoro appositamente costituito con determina n. 19095 del 11.10.2022, delle linee guida regionali per la predisposizione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione da parte delle Aziende sanitarie e l'aggiornamento del sistema di valutazione delle performance delle Aziende sanitarie, propedeutico al PIAO 2024-2026 . Presidio nel corso del 2025 della Verifica Adempimenti LEA della Regione Emilia-Romagna, al fine dell'accesso all'erogazione della quota di finanziamento.

### **Indicatori:**

Descrizione	Baseline	Target	Area/EQ responsabile	Ultimo monitoraggio
Raccolta e verifica della documentazione necessaria ai fini del superamento della verifica adempimenti - Predisposizione del documento regionale di riscontro al Questionario Adempimenti LEA		1	AREA PROGR. FINANZ. MONIT. VALUT. PERF. AZ SSR CONTR. GEST. [Area dirigenziale (ex Professional) SP000348]	<b>1</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Conto Annuale e Relazione al conto: monitoraggio dati caricati dalle Aziende sanitarie e strutture private accreditate e verifica di coerenza rispetto alle indicazioni ministeriali, a seguito di emanazione delle circolari ministeriali che fissano le tempistiche per l'alimentazione della banca dati in NSIS per l'anno 2024.		100	AREA PROGR. FINANZ. MONIT. VALUT. PERF. AZ SSR CONTR. GEST. [Area dirigenziale (ex Professional) SP000348]	<b>100</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Revisione e aggiornamento per l'anno 2024 degli indicatori di sostenibilità economica e di costo pro-capite e per la definizione della Relazione della Performance e del PIAO da parte delle Aziende Sanitarie.		100	AREA PROGR. FINANZ. MONIT. VALUT. PERF. AZ SSR CONTR. GEST. [Area dirigenziale (ex Professional) SP000348]	<b>90</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Numero di elaborazioni per calcolo del tasso di copertura Flussi/CE di cui agli Adempimenti LEA C14-C15 relativi ai flussi informativi della farmaceutica e per calcolo indicatore di verifica		4	CONSOLIDAMENTO BILANCIO SSR E MONITORAGGIO DELL'ANDAMENTO ECONOMICO DELLE AZIENDE SANITARIE REGIONALI	<b>4</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>

<b>Descrizione</b>	<b>Baseline</b>	<b>Target</b>	<b>Area/EQ responsabile</b>	<b>Ultimo monitoraggio</b>
infrannuale dell'andamento del tasso di copertura DIME/CE ai fini dell'Adempimento LEA C6 – Dispositivi medici.			MANTOVANI ELENA (1777) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) <b>Q0001202</b> ]	
Aggiornamento dei componenti del gruppo di lavoro e aggiornamento degli allegati alle linee guida indicate alla DGR 990/2023 per la predisposizione del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) nelle aziende e negli enti del SSR		100	AREA ANALISI ECONOMICHE PREDITTIVE, STUDI DI FATTIBILITÀ E SCENARIO BARTOLI SIMONA (19187) [Area dirigenziale (ex Professional) <b>SP000435</b> ]	<b>100</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>

## Governo della mobilità sanitaria e monitoraggio del Piano regionale 2023-2025 per il miglioramento della mobilità sanitaria, in attuazione dell'art. 1. C. 494 della L. 178/2020

Obiettivo operativo

### Descrizione analitica:

Nel corso del 2025 prosegue il monitoraggio del Piano regionale per il miglioramento della mobilità sanitaria, in attuazione dell'art. 1 c. 494 della L. 178/2020 e redatto sulla base delle linee guida ministeriali, richiesto alle Regioni con nota del Ministero della Salute, prot. DGPROGS n. 26766 del 22/12/2022. Tale piano prevede le azioni che la Regione Emilia-Romagna intende mettere in atto per ottemperare a quanto previsto dall'art. 1 c. 492 della L. n. 178 del 30 dicembre 2020 che stabilisce che, a decorrere dal 2025, la sottoscrizione degli accordi bilaterali tra le regioni per il governo della mobilità sanitaria interregionale di cui all'articolo 1, comma 319, della legge 30 dicembre 2024, n. 207, costituisce adempimento ai fini dell'accesso al finanziamento integrativo del Servizio sanitario nazionale la cui verifica è effettuata nell'ambito del Comitato permanente per la verifica dell'erogazione dei LEA di cui all'articolo 9 dell'intesa tra lo Stato, le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano sancita in data 23 marzo 2005. L'art. 1 comma 320 della L. 207/2024 prevede, inoltre, che il Ministero della Salute, tramite il Comitato LEA, rediga un nuovo schema di Accordo bilaterale entro il 28 febbraio 2025 che le Regioni dovranno utilizzare per la sottoscrizione degli accordi bilaterali. Al fine di ottemperare a tale adempimento si intendono avviare nel 2025 le istruttorie con le altre Regioni e proporre conseguentemente la sottoscrizione di accordi bilaterali, nonché monitorare in corso d'anno gli accordi bilaterali già sottoscritti con Regione Lombardia, Liguria e Regione Veneto.

A ciò si aggiunge il presidio del governo dei flussi di mobilità sanitaria a livello interregionale, internazionale ed infraregionale.

Nell'anno 2025 prosegue, inoltre, la partecipazione, in qualità di supporto tecnico, alla definizione dell'Accordo RCAM-Ministero della Salute per regolare l'accesso alle prestazioni del SSN da parte dei funzionari/agenti delle Istituzione dell'UE, nonché alla redazione della bozza di Intesa tecnica che le singole Regioni dovranno utilizzare.

### Indicatori:

Descrizione	Baseline	Target	Area/EQ responsabile	Ultimo monitoraggio
Monitoraggio del Piano regionale per il miglioramento della mobilità sanitaria, in attuazione dell'art. 1. C. 494 della L. 178/2020 e delle indicazioni ministeriali/AGENAS.		100	AREA PROGR. FINANZ. MONIT. VALUT. PERF. AZ SSR CONTR. GEST. [Area dirigenziale (ex Professional) SP000348]	<b>100</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Sottoscrizione di accordi bilaterali con le Regioni italiane ai sensi dell'art. 1 c. 319 e 320 della L. 207/2024 finalizzati al governo della mobilità sanitaria e relativo monitoraggio in corso d'anno attraverso predisposizione di apposita reportistica		2	GESTIONE MOBILITÀ SANITARIA E RELATIVI ASPETTI ECONOMICO PATRIMONIALI E FINANZIARI CANTAFFA VALERIA (1681) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) Q0000641]	<b>2</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Acquisizione e consolidamento dei dati per la compensazione della mobilità sanitaria interregionale, attiva e passiva. Percentuale		100	GESTIONE MOBILITÀ SANITARIA E RELATIVI ASPETTI ECONOMICO PATRIMONIALI E	<b>100</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>

<b>Descrizione</b>	<b>Baseline</b>	<b>Target</b>	<b>Area/EQ responsabile</b>	<b>Ultimo monitoraggio</b>
controlli effettuati su flussi di mobilità passiva			FINANZIARI CANTAFFA VALERIA (1681) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) <b>Q0000641</b> ]	
Predisposizione ritorni informativi alle Aziende sanitarie sugli andamenti della mobilità sanitaria infraregionale ed interregionale. Predisposizione e trasmissione alle Aziende report trimestrali scambi economici infraregionali di prodotti per celiaci.		4	GESTIONE MOBILITÀ SANITARIA E RELATIVI ASPETTI ECONOMICO PATRIMONIALI E FINANZIARI CANTAFFA VALERIA (1681) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) <b>Q0000641</b> ]	<b>4</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Avvio incontri con i referenti aziendali finalizzati alla revisione della normativa regionale e delle procedure che regolano la mobilità sanitaria infraregionale e internazionale, anche in ottemperanza alle disposizioni ministeriali in materia. Aggiornamento ed uniformazione della modulistica delle Aziende.		3	GESTIONE MOBILITÀ SANITARIA E RELATIVI ASPETTI ECONOMICO PATRIMONIALI E FINANZIARI CANTAFFA VALERIA (1681) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) <b>Q0000641</b> ]	<b>3</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Monitoraggio e report dati economici relativi alle voci di mobilità infraregionale, extraregionale ed internazionale in occasione dei monitoraggi bimestrali, nonché in sede di preventivo e consuntivo, finalizzati alla verifica del rispetto delle indicazioni contabili fornite alle Aziende Sanitarie.		5	GESTIONE MOBILITÀ SANITARIA E RELATIVI ASPETTI ECONOMICO PATRIMONIALI E FINANZIARI CANTAFFA VALERIA (1681) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) <b>Q0000641</b> ]	<b>6</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Percentuale di controlli su prestazioni in Convenzione Blue Cross & Blue Shield e Cowan IG rispetto agli invii dei rendiconti da parte del Ministero. Percentuale di evasione delle fatture di mobilità internazionale rispetto a quelle ricevute.		100	GESTIONE MOBILITÀ SANITARIA E RELATIVI ASPETTI ECONOMICO PATRIMONIALI E FINANZIARI CANTAFFA VALERIA (1681) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) <b>Q0000641</b> ]	<b>100</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Formalizzazione delle Linee Guida per la fatturazione al costo delle prestazioni rese a titolari di modelli emessi da Paesi U.E. o assimilati da		70	GESTIONE MOBILITÀ SANITARIA E RELATIVI ASPETTI ECONOMICO	<b>100</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>

<b>Descrizione</b>	<b>Baseline</b>	<b>Target</b>	<b>Area/EQ responsabile</b>	<b>Ultimo monitoraggio</b>
inserire negli applicativi NSIS ai fini della regolazione della mobilità internazionale.			PATRIMONIALI E FINANZIARI CANTAFFA VALERIA (1681) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) <b>Q0000641</b> ]	
Supporto tecnico al Tavolo interministeriale finalizzato alla sottoscrizione dell'Accordo RCAM-Ministero della Salute per regolare l'accesso alle prestazioni del SSN da parte dei funzionari/agenti delle Istituzione dell'UE e Adozione Protocollo di Intesa attraverso la partecipazione alle riunioni convocate dal Ministero e/o dalla Commissione Europea.		100	GESTIONE MOBILITÀ SANITARIA E RELATIVI ASPETTI ECONOMICO PATRIMONIALI E FINANZIARI CANTAFFA VALERIA (1681) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) <b>Q0000641</b> ]	<b>70</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>

## Coordinamento economico - finanziario della Commissione Salute: azioni 2025

Obiettivo operativo

### **Descrizione analitica:**

Presidio e gestione del Coordinamento dell'Area tecnica "Economico-Finanziaria" relativamente agli atti di riparto del Fondo Sanitario Nazionale, alle regolazioni per la mobilità inter-regionale e internazionale ed in generale a tutti gli aspetti di natura economico finanziaria. Per quanto riguarda nello specifico la sub-area Coordinamento della mobilità sanitaria interregionale si prevede nel 2025 di fornire il proprio supporto tecnico nello schema di format per gli accordi bilaterali fra le regioni, nella revisione del testo unico per la mobilità interregionale, nonché al Tavolo tecnico per lo "Sviluppo di metodologie per il monitoraggio delle prestazioni di cura per altissima specializzazione autorizzate all'estero" di cui è prevista la ripresa dei lavori.

### **Indicatori:**

Descrizione	Baseline	Target	Area/EQ responsabile	Ultimo monitoraggio
Coordinamento rapporti con le altre regioni e con i Ministeri Competenti per la definizione di proposte di riparto del fabbisogno finanziario sanitario standard 2025 (quota indistinta e quota premiale) e Predisposizione della Tabella C da inserire nel Riparto del FSN 2025		100	AREA PROGR. FINANZ. MONIT. VALUT. PERF. AZ SSR CONTR. GEST. [Area dirigenziale (ex Professional) <b>SP000348</b> ]	<b>100</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Istruttoria tecnica dei provvedimenti ministeriali (cd. DAR) con proposte di riparto delle risorse fra le regioni e province autonome ai fini dell'espressione dell'assenso/intesa		100	AREA PROGR. FINANZ. MONIT. VALUT. PERF. AZ SSR CONTR. GEST. [Area dirigenziale (ex Professional) <b>SP000348</b> ]	<b>100</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Aggiornamento del Testo dell'Accordo interregionale per la compensazione della mobilità sanitaria – regole tecniche anno 2024 e predisposizioni matrici 2024		1	GESTIONE MOBILITÀ SANITARIA E RELATIVI ASPETTI ECONOMICO PATRIMONIALI E FINANZIARI CANTAFFA VALERIA (1681) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) <b>Q0000641</b> ]	<b>1</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Trasmissione delle Matrici di mobilità interregionale 2023 e supporto tecnico alla predisposizione della "Tabella C" e della "Tabella Internazionale" ai fini del conguaglio nel riparto del FSN 2025		100	GESTIONE MOBILITÀ SANITARIA E RELATIVI ASPETTI ECONOMICO PATRIMONIALI E FINANZIARI CANTAFFA VALERIA (1681) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) <b>Q0000641</b> ]	<b>100</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Coordinamento interregionale della mobilità interregionale e		2	GESTIONE MOBILITÀ	<b>8</b>

<b>Descrizione</b>	<b>Baseline</b>	<b>Target</b>	<b>Area/EQ responsabile</b>	<b>Ultimo monitoraggio</b>
internazionale e gestione rapporti con i referenti regionali e con i Ministeri competenti.			SANITARIA E RELATIVI ASPETTI ECONOMICO PATRIMONIALI E FINANZIARI CANTAFFA VALERIA (1681) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) <b>Q0000641</b> ]	<i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Supporto tecnico, in qualità di coordinamento della mobilità sanitaria al Tavolo tecnico per lo "Sviluppo di metodologie per il monitoraggio delle prestazioni di cura per altissima specializzazione autorizzate all'estero".		100	GESTIONE MOBILITÀ SANITARIA E RELATIVI ASPETTI ECONOMICO PATRIMONIALI E FINANZIARI CANTAFFA VALERIA (1681) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) <b>Q0000641</b> ]	<b>70</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>

## Sistema unico regionale per la gestione dell'area amministrativo contabile (GAAC)

Obiettivo operativo

### **Descrizione analitica:**

Dal 2019 con un processo di graduale adesione nel tempo da parte delle aziende, si sta implementando il sistema informativo unico regionale per la Gestione dell'Area Amministrativo Contabile GAAC (di seguito anche GAAC), al momento in uso presso tredici (13) Enti del SSR, oltre alla GSA.

Il GAAC è gestito attraverso un software unico per tutta la regione, di proprietà delle Aziende, in grado di:

- garantire la gestione dei processi amministrativi – contabili;
- supportare le Aziende nelle attività finalizzate alla certificabilità dei bilanci;
- uniformare i comportamenti;
- standardizzare i processi al fine di migliorare la qualità e il controllo del dato;
- garantire una maggiore omogeneità e confrontabilità nei bilanci.

Tale sistema garantisce la regolare tenuta delle scritture contabili e prevede la registrazione nel libro giornale dei fatti gestionali relativi anche al perimetro della GSA: rilevare i costi, i ricavi e le variazioni negli elementi attivi e passivi del patrimonio, in modo da darne rappresentazione nel bilancio di esercizio.

Il GAAC consente la Gestione informatizzata dell'Area Amministrativa Contabile delle Aziende Sanitarie. Attualmente gli ambiti informativi gestiti dal GAAC sono diversi e riguardano principalmente:

- la gestione dell'anagrafica centralizzata
- la gestione del magazzino (farmaci, dispositivi medici, altri beni sanitari e altri beni economici)
- la gestione delle richieste di approvvigionamento da reparto o deposito
- la gestione dei contratti, degli ordini, ricevimenti/bolle di consegna di beni, (ciclo passivo)
- distribuzione ai reparti, la distribuzione diretta, il conto deposito;
- la gestione dei servizi sanitari (prestazioni di specialistica, degenza...), socio-sanitari (assistenza domiciliare integrata, inserimenti nelle strutture residenziali e non residenziali per anziani non autosufficienti e disabili...) e non sanitari (pulizie, mensa, canoni noleggio, utenze...)
- la gestione degli investimenti
- la gestione contabile (principalmente caricamento fatture, liquidazione e relativi pagamenti; emissione fatture e relativi incassi)
- la dematerializzazione del ciclo passivo e del ciclo attivo
- la gestione del bilancio
- la gestione della programmazione e controllo della spesa attraverso il budget i contratti, la contabilità analitica
- flussi informativi contabili (economici e patrimoniali) tra Aziende e Regione sia a valenza regionale che ministeriale
- la gestione regionale dei dati (GRD) finalizzata ai monitoraggi periodici, matrice scambi, bilancio consolidato, adempimenti ministeriali (CE e SP), costi pro-capite, livelli di assistenza (LA) ecc..
- la gestione contabile della Gestione Sanitaria Accentratata (GSA)

Tra gli ambiti di azione non bisogna dimenticare lo sviluppo delle integrazioni, che oltre ad essere garantite all'interno dei vari moduli appartenenti al sistema stesso deve consentire al sistema di colloquiare con altri applicativi interni ed esterni all'azienda. Tra i presupposti principali del progetto è necessario ricordare il tema delle anagrafiche centralizzate e la standardizzazione a livello regionale delle informazioni raccolte finalizzata a un'unica analisi e valutazione dei dati, tramite l'adozione di codifiche uniche per tutte le aziende sanitarie, su tutte le aree.

Lo stato di avanzamento del progetto a tutto il 2024, vede l'ingresso di 13 aziende su 14 (Istituto Ortopedico Rizzoli, AUSL Imola, AUSL di Ferrara, Gestione Sanitaria Accentratata e Gestione Regionale, AUSL di Bologna, AOSP di Bologna, AUSL Modena e AOSP Modena, AUSL Parma, AOSP Parma, AUSL di Piacenza, Ausl di Reggio Emilia e AOSP di Ferrara. Per l'anno 2025 è previsto l'ingresso dell'AUSL della Romagna limitatamente al ciclo attivo.

Nel 2024 vi è stato l'ingresso dell'AUSL di Reggio Emilia particolarmente complesso, per l'avvio del magazzino centralizzato di AVEN, meglio conosciuto come Unità Logistica Centralizzata (ULC) da cui si riforniscono tutte le Aziende Sanitarie della Regione che insistono sul territorio AVEN, oltre all'ospedale MONTECATONE REHABILITATION INSTITUTE S.P.A. di Imola e OSPEDALE DI SASSUOLO - S.P.A. di Modena.

Esistono poi alcune realtà residuali pubbliche e private, quali strutture residenziali. Il magazzino centralizzato fornisce principalmente farmaci e dispositivi medici e in via residuale altri beni sanitari.

Resta cruciale il tema delle anagrafiche centralizzate che rappresenta uno dei presupposti principali per la realizzazione di questo progetto, in quanto è evidente che tra i vantaggi di una codifica comune vi sia non solo la garanzia di un linguaggio comune, ma l'economicità che deriva dal fatto che il dato viene inserito una volta sola per tutte le Aziende. In particolare, per quanto riguarda l'area del Farmaco, del Dispositivo Medico e dei Beni Sanitari risulta strategica l'integrazione del GAAC con la Banca Dati

Regionale (BDR) che presenta le seguenti caratteristiche:

- è unica e alimentata da fonti certificate;
- gestisce farmaci, dispositivi medici e i beni sanitari;
- rappresenta l'Archivio Regionale dei Farmaci e dei Dispositivi, pertanto potrà essere completata anche con informazioni di dominio prettamente regionale (es Prontuario regionale dei farmaci e documentazione correlata);
- è flessibile e aperta a recepire informazioni provenienti da altre fonti oggi non ancora individuate.

Nel 2025, in attesa della messa a regime dell'integrazione SATER-GAAC, l'obiettivo è quello di collaborare con l'Agenzia Regionale Intercent-ER, i settori regionali della Direzione Generale Cura della Persona e Welfare di competenza, i coordinatori di area vasta e le Aziende Sanitarie per l'individuazione del Referente Tecnico e per l'attivazione dell'iter di codifica massiva degli articoli aggiudicati nelle gare regionali, così come previsto nell'ultimo aggiornamento delle Linee Guida PAC all'Anagrafica Centralizzata di cui al Prot. n. 0134419.U. del 11.02.2025.

Si ricorda infatti che il GAAC si inserisce nel contesto regionale e nazionale del Percorso Attuativo di Certificabilità (PAC) che ha visto impegnata la nostra Regione nel triennio 2015 e 2017, il cui esito è stato quello di fornire alle Aziende delle linee guida redatte allo scopo di fornire gli elementi essenziali di supporto per la redazione delle procedure amministrativo-contabili. Il percorso si è concluso nel 2017 con l'approvazione della DGR 1562/217 avente ad oggetto "Percorso Attuativo della Certificabilità di cui alla deliberazione di Giunta Regionale 150 del 23 febbraio 2015 – Approvazione delle Linee Guida

Regionali per le Aziende del Servizio Sanitario Regionale".

Nell'anno 2025 il settore si pone i seguenti obiettivi:

1. Garantire strumenti adeguati all'azienda Usl della Romagna il cui avvio, limitatamente al ciclo passivo, è previsto nell'esercizio 2026 finalizzati all'allineamento delle anagrafiche locali all'anagrafica centralizzata;
2. Garantire un sistema di monitoraggio e coordinamento delle attività di bonifica dell'anagrafica dei farmaci e dei DM alla Banca dati Regionale dei Farmaci e dei Dispositivi Medici (BDR);
3. Garantire un sistema di monitoraggio e coordinamento delle attività di bonifica dell'anagrafica dei soggetti (clienti e fornitori);
4. Aggiornamento delle linee guida PAC finalizzato a contestualizzare le linee guida di indirizzo regionale nell'ambito dello sviluppo del sistema informativo unico regionale GAAC;
5. Promuovere momenti di aggiornamento e formazione sul GAAC finalizzati a garantire una condivisione a livello regionale del sistema informativo in uso e un utilizzo coerente alle indicazioni regionali;
6. Presidio e sviluppo degli strumenti della Gestione Regionale dei Dati;
7. Definizione di evolutive del progetto GAAC volte a migliorare la gestione delle anagrafiche centralizzate, oltre a migliorie finalizzate a sviluppare i sistemi di monitoraggio aziendali;
8. Presidio delle attività finalizzate al perseguitamento all'individuazione del Referente Tecnico e all'attivazione dell'iter di codifica massiva degli articoli aggiudicati nelle gare regionali, così come previsto nelle Linee Guida all'Anagrafica Centralizzata di cui al Prot. 02.01.2023.0000661 e alla nota Prot. 01\_03\_2024\_0220090;
9. Aggiornamento delle anagrafiche centralizzate del dato identificativo unico UDI DI per i Dispositivi Medici così come previsto dai Regolamenti (UE) 2017/745 e 2017/746, usato per identificare e tracciare i dispositivi medici lungo la supply chain sanitaria nell'Unione europea;
10. Garantire la continuità operativa attraverso l'organizzazione delle attività e il monitoraggio dei sistemi al fine di garantirne la disponibilità e il continuo funzionamento;
11. Attuare azioni e strumenti contro gli attacchi informativi o il presentarsi di eventi che potrebbero compromettere la disponibilità o il corretto funzionamento dei sistemi o la diffusione di informazioni riservate

- 12 Progettare e operare nel rispetto dell'adeguamento alle normative, agli standard in essere e alle best practice del settore
- 13 Miglioramento delle performance attraverso l'identificazione e l'agire sugli aspetti che possono ottimizzare l'uso delle risorse e delle funzionalità e che permettono di migliorare in generale le prestazioni del sistema
- 14 Efficientamento della gestione dei rilasci, attraverso la definizione di regole e tempistiche per la condivisione preventiva degli interventi e verifiche post interventi;
- 15 Collaborazione alla pianificazione e attuazione delle attività finalizzate all'allineamento dell'ambiente di formazione collaudato all'ambiente di produzione;
- 16 Avvio delle attività necessarie all'implementazione di un sistema informativo per il reporting dell'area amministrativa contabile integrato nel sistema di Business intelligence regionale amministrativo-contabile (BI RER AMC) per rispondere ai bisogni informativi della Regione ER e delle Aziende Sanitarie della RER;
- 17 Analisi dei bisogni informativi regionali ed aziendali;
- 18 Implementazione di dashboard (cruscotti dinamici) per consultazione a livello regionale e aziendale.

*Indicatori:*

Descrizione	Baseline	Target	Area/EQ responsabile	Ultimo monitoraggio
Supporto tecnico ai referenti aziendali autorizzati a codificare/modificare/disattivare l'anagrafica centralizzata dei soggetti finalizzata alla corretta gestione delle codifiche e manutenzione delle Classi Contabili di riferimento finalizzata alla corretta classificazione dei Debiti e dei Crediti nel Bilancio di Esercizio.		100	AREA GOVERNO RAPPORTI CON ENTI SSR PER GEST. SIST. AREA AMM.CONT. CAVICCHI RENATA (8212) [Area dirigenziale (ex Professional) SP000371]	<b>100</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Allineamento alla BDR degli articoli Farmaci e Dispositivi Medici attivi escluso articoli migrati da aziende in avvio nel 2025. L'obiettivo è misurato sugli articoli attivi per cui sono stati emessi ordini nel 2024 e 2025.		90	AREA GOVERNO RAPPORTI CON ENTI SSR PER GEST. SIST. AREA AMM.CONT. CAVICCHI RENATA (8212) [Area dirigenziale (ex Professional) SP000371]	<b>94</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Manutenzione della corretta associazione delle classi merceologiche agli articoli Farmaci e Dispositivi Medici finalizzata alla corretta classificazione dei costi nel Bilancio di Esercizio. L'obiettivo è misurato sugli articoli attivi per cui sono stati emessi ordini nel 2024 e 2025.		90	AREA GOVERNO RAPPORTI CON ENTI SSR PER GEST. SIST. AREA AMM.CONT. CAVICCHI RENATA (8212) [Area dirigenziale (ex Professional) SP000371]	<b>99</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Manutenzione delle relazioni classi merceologiche degli articoli Farmaci e Dispositivi Medici (ATC, CND e GMP).		3	AREA GOVERNO RAPPORTI CON ENTI SSR PER GEST. SIST. AREA AMM.CONT.	<b>4</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>

<b>Descrizione</b>	<b>Baseline</b>	<b>Target</b>	<b>Area/EQ responsabile</b>	<b>Ultimo monitoraggio</b>
			CAVICCHI RENATA (8212) [Area dirigenziale (ex Professional) <b>SP000371</b> ]	
Aggiornamento delle linee guida PAC.		2	AREA GOVERNO RAPPORTI CON ENTI SSR PER GEST. SIST. AREA AMM.CONT. CAVICCHI RENATA (8212) [Area dirigenziale (ex Professional) <b>SP000371</b> ]	<b>3</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Formazione sull'anagrafica centralizzata. Per l'esercizio 2025 si pone l'obiettivo di organizzare 3 eventi formativi: 1 eventi formativi sull'anagrafica dei soggetti e 2 eventi formativi sull'anagrafica centralizzata dei beni e servizi e anagrafiche connesse.		3	AREA GOVERNO RAPPORTI CON ENTI SSR PER GEST. SIST. AREA AMM.CONT. CAVICCHI RENATA (8212) [Area dirigenziale (ex Professional) <b>SP000371</b> ]	<b>3</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Manutenzione del Portale documentale GAAC. Per il 2025 l'obiettivo specifico riguarda la riorganizzazione della sezione "Manuali per la Formazione" e contestuale ricognizione della manualistica disponibile/aggiornata.		100	AREA GOVERNO RAPPORTI CON ENTI SSR PER GEST. SIST. AREA AMM.CONT. CAVICCHI RENATA (8212) [Area dirigenziale (ex Professional) <b>SP000371</b> ]	<b>100</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Monitoraggio degli ordini elettronici NSO a sensi del DM 27 dicembre 2019 attraverso estrazione degli stessi dal banca dati Pentaho, per le aziende già avviate in GAAC, o messa a disposizione di specifico report, da parte dell'AUSL Romagna (non ancora in GAAC). Successivo controllo di coerenza degli importi degli ordini emessi con i dati di bilancio disponibili.		3	AREA GOVERNO RAPPORTI CON ENTI SSR PER GEST. SIST. AREA AMM.CONT. CAVICCHI RENATA (8212) [Area dirigenziale (ex Professional) <b>SP000371</b> ]	<b>3</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Formazione specifica ai colleghi delle Aziende Sanitarie della Regione che ricoprono il ruolo di Referente Tecnico di cui alla nota Prot. n. 0134419.U. del 11.02.2025. Per l'esercizio 2025 si pone l'obiettivo di organizzare 2 eventi formativi.		2	AREA GOVERNO RAPPORTI CON ENTI SSR PER GEST. SIST. AREA AMM.CONT. CAVICCHI RENATA (8212) [Area dirigenziale (ex Professional) <b>SP000371</b> ]	<b>2</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>

<b>Descrizione</b>	<b>Baseline</b>	<b>Target</b>	<b>Area/EQ responsabile</b>	<b>Ultimo monitoraggio</b>
Aggiornamento dell'anagrafica centralizzata del dato identificativo unico UDI DI per i Dispositivi Medici così come previsto dai Regolamenti (UE) 2017/745e 2017/746, usato per identificare e tracciare i dispositivi medici lungo la supply chain sanitaria nell'Unione europea. L'obiettivo riguarda gli articoli soggetti all'obbligo per cui sono state codificate le gare nel 2025.		90	AREA GOVERNO RAPPORTI CON ENTI SSR PER GEST. SIST. AREA AMM.CONT. CAVICCHI RENATA (8212) [Area dirigenziale (ex Professional) <b>SP000371</b> ]	<b>90</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Percentuale di realizzazione dell'alimentazione dei modelli ministeriali LA e CP ex D.lgs.118/2011, nonché del modello regionale COA01 previsti in Gestione Regionale dei dati (GRD) entro le scadenze prestabilite attraverso il presidio e la manutenzione degli strumenti utilizzati nel modulo GRD e dell'Anagrafica centralizzata, nonché degli strumenti necessari al consolidamento degli stessi.		100	AREA GOVERNO RAPPORTI CON ENTI SSR PER GEST. SIST. AREA AMM.CONT. CAVICCHI RENATA (8212) [Area dirigenziale (ex Professional) <b>SP000371</b> ]	<b>100</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Percentuale di realizzazione del processo di consolidamento dei modelli previsti in Gestione Regionale dei dati (GRD) entro le scadenze prestabilite attraverso il presidio e la manutenzione degli strumenti utilizzati nel modulo GRD e dell'Anagrafica centralizzata per l'alimentazione del modello ministeriale CE, dello schema di conto economico ex D.lgs.118/2011 e del riclassificato economico regionale e delle relative tabelle economiche di nota integrativa.		100	CONSOLIDAMENTO BILANCIO SSR E MONITORAGGIO DELL'ANDAMENTO ECONOMICO DELLE AZIENDE SANITARIE REGIONALI MANTOVANI ELENA (1777) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) <b>Q0001202</b> ]	<b>100</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Percentuale di realizzazione del processo di consolidamento dei modelli previsti in Gestione Regionale dei dati (GRD) entro le scadenze prestabilite		100	GESTIONE MOBILITÀ SANITARIA E RELATIVI ASPETTI ECONOMICO PATRIMONIALI E	<b>100</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>

<b>Descrizione</b>	<b>Baseline</b>	<b>Target</b>	<b>Area/EQ responsabile</b>	<b>Ultimo monitoraggio</b>
attraverso il presidio e la manutenzione degli strumenti utilizzati nel modulo GRD e dell'Anagrafica centralizzata per l'alimentazione del modello ministeriale SP, dello schema di stato patrimoniale ex D.lgs.118/2011 e del riclassificato patrimoniale regionale e delle relative tabelle patrimoniali di nota integrativa e del rendiconto finanziario.			FINANZIARI CANTAFFA VALERIA (1681) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) <b>Q0000641</b> ]	
Business intelligence regionale amministrativo-contabile (BI RER AMC): Predisposizione di documento con le risultanze delle analisi dei bisogni informativi regionali ed aziendali, previo raggiungimento delle seguenti condizioni preventive necessarie non di competenza del coordinatore: 1. Adeguatezza infrastruttura informatiche (datawarehouse-DWH e BI) in termini di performance, flessibilità nella implementazione e utilizzo, fruibilità da parte del gruppo di lavoro (regionale e aziendale) per		100	AREA GOVERNO RAPPORTI CON ENTI SSR PER GEST. SIST. AREA AMM.CONT. CAVICCHI RENATA (8212) [Area dirigenziale (ex Professional) <b>SP000371</b> ]	<b>100</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
BI RER AMC: Avvio delle attività del gruppo di lavoro di Key-user (KU) tecnici delle aziende nell’ambito della cabina viste, previa realizzazione dei punti relativi a predisposizione documento.		100	AREA GOVERNO RAPPORTI CON ENTI SSR PER GEST. SIST. AREA AMM.CONT. CAVICCHI RENATA (8212) [Area dirigenziale (ex Professional) <b>SP000371</b> ]	<b>100</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
BI RER AMC: Sviluppo anagrafiche di base e viste necessarie per l’implementazione di dashboard su dwh, previa realizzazione dei punti relativi a predisposizione documento, avvio gruppo KU		100	AREA GOVERNO RAPPORTI CON ENTI SSR PER GEST. SIST. AREA AMM.CONT. CAVICCHI RENATA (8212) [Area dirigenziale (ex Professional) <b>SP000371</b> ]	<b>100</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
BI RER AMC: Sviluppo aree informative tramite dashboard definiti prioritari con Regione e Aziende, previa realizzazione dei punti relativi		90	AREA GOVERNO RAPPORTI CON ENTI SSR PER GEST. SIST. AREA AMM.CONT.	<b>90</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>

<b>Descrizione</b>	<b>Baseline</b>	<b>Target</b>	<b>Area/EQ responsabile</b>	<b>Ultimo monitoraggio</b>
a predisposizione documento, avvio gruppo KU e sviluppo anagrafiche			CAVICCHI RENATA (8212) [Area dirigenziale (ex Professional) <b>SP000371</b> ]	
Presidio e coordinamento di tutte le attività finalizzate al collaudo delle eventuali nuove viste del GAAC.		100	AREA GOVERNO RAPPORTI CON ENTI SSR PER GEST. SIST. AREA AMM.CONT. CAVICCHI RENATA (8212) [Area dirigenziale (ex Professional) <b>SP000371</b> ]	<b>100</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Allineamento base dati e sviluppo software ambiente formazione e collaudo rispetto la produzione: attività di aggiornamento tra le basi dati e degli sviluppi software dell'ambiente di formazione e collaudo rispetto a quelli di produzione.		100	AREA GOVERNO RAPPORTI CON ENTI SSR PER GEST. SIST. AREA AMM.CONT. CAVICCHI RENATA (8212) [Area dirigenziale (ex Professional) <b>SP000371</b> ]	<b>100</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Verifiche post-rilascio MEV in produzione: organizzare lo svolgimento di una serie di verifiche post-rilascio con i referenti delle varie aziende sanitarie in modo da confermare o meno la correttezza delle funzionalità previste, ed eventualmente prevedere una fase di revisione degli sviluppi software e rilascio di correzioni mirate e specifiche		90	AREA GOVERNO RAPPORTI CON ENTI SSR PER GEST. SIST. AREA AMM.CONT. CAVICCHI RENATA (8212) [Area dirigenziale (ex Professional) <b>SP000371</b> ]	<b>100</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Contributo alla redazione del documento di protezione dei dati personali con riferimento alla Piattaforma GAAC: supporto alla redazione di un documento che chiarisca l'articolazione degli aspetti sopra richiamati, ne definisca le tipologie di dati oggetto del trattamento e le responsabilità in ordine alle necessità di espletamento di funzioni istituzionali ma di rispetto, al contempo, della protezione dei dati in ambito privacy		1	AREA GOVERNO RAPPORTI CON ENTI SSR PER GEST. SIST. AREA AMM.CONT. CAVICCHI RENATA (8212) [Area dirigenziale (ex Professional) <b>SP000371</b> ]	<b>1</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Aggiornamento della rete di referenti aziendali dei Poli di Governo delle Anagrafiche Centralizzate. Aggiornamento dei nominativi dei referenti		100	AREA GOVERNO RAPPORTI CON ENTI SSR PER GEST. SIST. AREA AMM.CONT.	<b>100</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>

<b>Descrizione</b>	<b>Baseline</b>	<b>Target</b>	<b>Area/EQ responsabile</b>	<b>Ultimo monitoraggio</b>
GAAC delle Aziende del SSR e dei referenti aziendali per aree di competenza.			CAVICCHI RENATA (8212) [Area dirigenziale (ex Professional) <b>SP000371</b> ]	
Individuazione del Referente Tecnico necessario per l'attivazione dell'iter di codifica massiva degli articoli aggiudicati nelle gare regionali, così come previsto nelle Linee Guida all'Anagrafica Centralizzata		100	AREA GOVERNO RAPPORTI CON ENTI SSR PER GEST. SIST. AREA AMM.CONT. CAVICCHI RENATA (8212) [Area dirigenziale (ex Professional) <b>SP000371</b> ]	<b>100</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Percentuale di realizzazione dei test di Disaster Recovery (DR) per il sistema GAAC. I test permettono di verificare se le procedure, la checklist delle attività e gli aspetti organizzativi sono correttamente formulati ed eseguiti per consentire il ripristino del sistema nel DC di Modena simulando un evento disastroso nel sito prima di produzione (Data Center di Ferrara). I test devono prevedere anche il ritorno del sistema GAAC nel DC di produzione.		100	AREA GOVERNO RAPPORTI CON ENTI SSR PER GEST. SIST. AREA AMM.CONT. CAVICCHI RENATA (8212) [Area dirigenziale (ex Professional) <b>SP000371</b> ]	<b>100</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>

## Aggiornamento e revisione dei sistemi tariffari per prestazioni di assistenza sanitaria

Obiettivo operativo

### Descrizione analitica:

Da tempo i sistemi di remunerazione delle prestazioni a tariffa rappresentano uno degli strumenti di orientamento dei comportamenti degli erogatori pubblici e privati. Per far sì che il sistema venga utilizzato in modo efficace è necessario un periodico aggiornamento del nomenclatore e/o al contempo delle tariffe, in modo che possano essere capaci di riflettere l'assorbimento di risorse. Tali revisioni ed aggiornamenti hanno quindi l'obiettivo di contribuire alla promozione di percorsi di assistenza ispirati ai principi di appropriatezza, sicurezza ed efficienza, e al miglioramento della risposta ai bisogni di salute della popolazione, considerando la sostenibilità economica del sistema

### Indicatori:

Descrizione	Baseline	Target	Area/EQ responsabile	Ultimo monitoraggio
Predisposizione di valutazioni economiche connesse all'implementazione di modelli di assistenza.		90	AREA ANALISI ECONOMICHE PREDITTIVE, STUDI DI FATTIBILITÀ E SCENARIO BARTOLI SIMONA (19187) [Area dirigenziale (ex Professional) SP000435]	<b>90</b> <i>eseguito il 23/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Predisposizione di analisi delle ricadute economiche connesse agli adeguamenti tariffari per le prestazioni di specialistica ambulatoriale e sviluppo di valutazioni comparative tra scenari. Supporto all'aggiornamento del nomenclatore tariffario regionale delle prestazioni di specialistica ambulatoriale.		90	AREA ANALISI ECONOMICHE PREDITTIVE, STUDI DI FATTIBILITÀ E SCENARIO BARTOLI SIMONA (19187) [Area dirigenziale (ex Professional) SP000435]	<b>90</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Supporto all'aggiornamento del sistema tariffario per l'assistenza ospedaliera.		70	AREA ANALISI ECONOMICHE PREDITTIVE, STUDI DI FATTIBILITÀ E SCENARIO BARTOLI SIMONA (19187) [Area dirigenziale (ex Professional) SP000435]	<b>70</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>

## Bilanci preventivi economici annuali e bilanci d'esercizio delle Aziende Sanitarie, della gestione sanitaria accentrata regionale e consolidato regionale del SSR

Obiettivo operativo

### Descrizione analitica:

Acquisizione dei bilanci preventivi economici annuali e dei bilanci d'esercizio adottati dalle Aziende sanitarie nei tempi definiti dal D.lgs. 118/2011, verifica della congruità degli stessi rispetto alle linee di programmazione e alle indicazioni regionali, controllo della completezza della documentazione presentata, in ottemperanza a quanto disposto rispettivamente dagli artt. 25 e 26 del D.lgs. n. 118/2011. Valutazione ed analisi dei Piani di investimento aziendali con particolare riferimento alle fonti di finanziamento anche alla luce delle disposizioni del D.Lgs n. 118/2011 e della relativa casistica applicativa, nonché della normativa vigente. Predisposizione della proposta di delibera della Giunta Regionale di approvazione dei bilanci economici preventivi annuali e dei bilanci d'esercizio delle Aziende sanitarie regionali. Invio alla competente Commissione Assembleare dei bilanci di esercizio delle Aziende ai fini dell'espressione del parere sulla proposta di delibera della Giunta Regionale di approvazione dei bilanci d'esercizio, ai sensi dell'articolo 6 della Legge regionale 29/2004.

Elaborazione del bilancio preventivo economico annuale e del bilancio d'esercizio della Gestione Sanitaria Accentrata regionale (GSA) comprensivi dei documenti contabili obbligatori e dei relativi allegati previsti ai sensi degli artt. 25 e 26 del D.Lgs. n. 118/2011; predisposizione dei relativi atti di adozione da parte del Responsabile della GSA e di approvazione da parte della Giunta regionale, previo parere espresso dal Collegio dei revisori della Regione in qualità di Terzo Certificatore.

Elaborazione del bilancio preventivo economico consolidato e del bilancio d'esercizio consolidato del SSR mediante consolidamento dei bilanci delle Aziende sanitarie e della GSA; predisposizione, da parte del Responsabile dell'Area Bilanci Aziende sanitarie e Bilancio consolidato del SSR, dei relativi atti di adozione del Responsabile della GSA; predisposizione inoltre delle relative proposte di delibera di approvazione da parte della Giunta regionale del bilancio preventivo economico consolidato e del bilancio d'esercizio consolidato del SSR. Predisposizione del Piano triennale consolidato degli investimenti ai sensi del D.Lgs. n.118/2011 e dello Schema di Rendicontazione annuale consolidato del Piano degli investimenti che costituiscono allegati ai bilanci consolidati (preventivo e consuntivo).

### Indicatori:

Descrizione	Baseline	Target	Area/EQ responsabile	Ultimo monitoraggio
Elaborazione del bilancio preventivo economico annuale e del bilancio d'esercizio della GSA, dei documenti contabili obbligatori e dei relativi allegati previsti ai sensi degli artt. 25 e 26 del D.Lgs. n. 118/2011 e predisposizione della determina dirigenziale di adozione da parte del Responsabile della GSA e della delibera di approvazione da parte della Giunta regionale sulla quale viene espresso il parere di legittimità come responsabile del procedimento		100	GESTIONE TECNICO-CONTABILE DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA (GSA) REGIONALE DARDI FULVIA (5928) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) Q0001248]	<b>100</b> eseguito il 31/12/2025 <b>(CONSUNTIVO)</b>
Regolare tenuta della contabilità economico-patrimoniale della Gestione Sanitaria Accentrata		100	GESTIONE TECNICO-CONTABILE DELLA GESTIONE	<b>100</b> eseguito il 31/12/2025 <b>(CONSUNTIVO)</b>

<b>Descrizione</b>	<b>Baseline</b>	<b>Target</b>	<b>Area/EQ responsabile</b>	<b>Ultimo monitoraggio</b>
regionale e corretta alimentazione e aggiornamento dei libri contabili obbligatori attraverso il sistema informativo unico per la gestione dell'Area Amministrativo Contabile			SANITARIA ACCENTRATA (GSA) REGIONALE DARDI FULVIA (5928) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) <b>Q0001248</b> ]	
Predisposizione dei modelli ministeriali CE ed SP "000" ed inserimento nel sito ministeriale NSIS entro la scadenza di legge.		100	GESTIONE TECNICO-CONTABILE DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA (GSA) REGIONALE DARDI FULVIA (5928) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) <b>Q0001248</b> ]	<b>100</b> eseguito il 31/12/2025 <b>(CONSUNTIVO)</b>
Predisposizione dei modelli per il bilancio consolidato: Piano dei flussi di cassa prospettici, Rendiconto finanziario e tabelle di Nota integrativa per il Bilancio d'esercizio consolidato – parte patrimoniale e schede personale.		100	GESTIONE TECNICO-CONTABILE DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA (GSA) REGIONALE DARDI FULVIA (5928) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) <b>Q0001248</b> ]	<b>100</b> eseguito il 31/12/2025 <b>(CONSUNTIVO)</b>
Predisposizione del modello ministeriale SP "999" consolidato regionale ed inserimento nel sito ministeriale NSIS entro la scadenza predefinita.		100	GESTIONE MOBILITÀ SANITARIA E RELATIVI ASPETTI ECONOMICO PATRIMONIALI E FINANZIARI CANTAFFA VALERIA (1681) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) <b>Q0000641</b> ]	<b>100</b> eseguito il 31/12/2025 <b>(CONSUNTIVO)</b>
Predisposizione del modello ministeriale CE999 consolidato regionale e verifica della coerenza con la rappresentazione complessiva di costi e ricavi del SSR. Coordinamento e gestione del percorso di consolidamento dei dati economici delle aziende sanitarie e della GSA per predisporre il Bilancio consolidato, per gli adempimenti ministeriali a preventivo, trimestrali e a consuntivo.		100	CONSOLIDAMENTO BILANCIO SSR E MONITORAGGIO DELL'ANDAMENTO ECONOMICO DELLE AZIENDE SANITARIE REGIONALI MANTOVANI ELENA (1777) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) <b>Q0001202</b> ]	<b>100</b> eseguito il 31/12/2025 <b>(CONSUNTIVO)</b>
Predisposizione conformemente alle		100	AREA BILANCI AZIENDE SANITARIE	<b>100</b>

<b>Descrizione</b>	<b>Baseline</b>	<b>Target</b>	<b>Area/EQ responsabile</b>	<b>Ultimo monitoraggio</b>
disposizioni di legge dello schema di Piano degli investimenti triennali consolidato e dello schema di Rendicontazione annuale consolidato del Piano degli investimenti			E BILANCIO CONSOLIDATO SSR MORGAGNI CATIA (5984) [Area dirigenziale (ex Professional) SP000237]	<i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Elaborazione del bilancio preventivo economico annuale e del bilancio d'esercizio consolidato SSR, dei documenti contabili obbligatori e dei relativi allegati previsti ai sensi dell'art. 32 del D.Lgs. n. 118/2011 e predisposizione, da parte del Responsabile dell'Area Bilanci Aziende sanitarie e Bilancio consolidato del SSR, della determina dirigenziale di adozione e della delibera di approvazione da parte della Giunta regionale sulla quale viene espresso il parere di legittimità come responsabil	100		AREA BILANCI AZIENDE SANITARIE E BILANCIO CONSOLIDATO SSR MORGAGNI CATIA (5984) [Area dirigenziale (ex Professional) SP000237]	<b>100</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>

## Applicazione dei principi dell'armonizzazione contabile in ambito sanitario – Raccordo con il bilancio regionale

Obiettivo operativo

### Descrizione analitica:

Corretta applicazione dei principi dell'armonizzazione contabile di cui al D.Lgs n. 118/2011 da parte delle Aziende sanitarie e della GSA al fine di rendere il bilancio consolidato lo strumento che rappresenti in maniera corretta la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica del SSR. Definizione di specifici obblighi informativi, definizione di linee guida all'utilizzo del Piano dei Conti ed elaborazione di specifiche indicazioni tecnico-contabili che assicurino la corretta tenuta della contabilità economico-patrimoniale ed una omogenea rilevazione dei fatti gestionali, per assicurare l'omogeneità dei bilanci nonché a garanzia di un corretto processo di consolidamento dei dati sanitari regionali. In particolare, nel 2025 l'obiettivo consiste nell'aggiornamento di una parte delle linee guida all'utilizzo del Piano dei conti e nell'aggiornamento di alcune procedure e istruzioni operative della GSA e del bilancio consolidato di cui alla DGR n. 2119/2017).

Coordinamento degli strumenti propedeutici alla predisposizione del Bilancio Consolidato del SSR quali i flussi informativi della GSA (contributi, pagamenti e insussistenze, debiti e crediti) e quelli relativi alla regolamentazione e circolarizzazione delle partite infragruppo tra Aziende sanitarie e Aziende sanitarie e GSA attraverso l'utilizzo dell'area dedicata nel Portale GAAC nell'ambito del modulo GRD.

Coordinamento con la D.G. Risorse, Europa, Innovazione e Istituzioni e in particolare con il Settore Bilancio e Finanze per la definizione degli stanziamenti di bilancio in relazione all'intero finanziamento sanitario corrente ordinario e aggiuntivo, per disavanzo pregresso e per investimenti (art. 20 D.Lgs. n. 118/2011) e formulazione delle relative richieste, sia in sede di approvazione del Bilancio di Previsione che di Assestamento dello stesso, legge di stabilità regionale e leggi collegate; variazioni di bilancio; reiscrizione di quote di avанzo vincolato alla sanità; prelevamenti dal Fondo di riserva per le necessità dei Settori della Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare – area sanitaria.

Garanzia del raccordo/riconciliazione tra la contabilità economico-patrimoniale degli Enti del Servizio Sanitario Regionale e della GSA e la contabilità finanziaria della Regione.

### Indicatori:

Descrizione	Baseline	Target	Area/EQ responsabile	Ultimo monitoraggio
Elaborazione e monitoraggio, in sede trimestrale e annuale, dei flussi informativi per le Aziende sanitarie (contributi, pagamenti e insussistenze) e delle matrici economica e patrimoniale (crediti/debiti) attraverso l'utilizzo della piattaforma GAAC.		100	GESTIONE TECNICO-CONTABILE DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA (GSA) REGIONALE DARDI FULVIA (5928) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) Q0001248]	<b>100</b> eseguito il 31/12/2025 <b>(CONSUNTIVO)</b>
Predisposizione e gestione delle liste di lavoro per la definizione degli stanziamenti del bilancio regionale di previsione e per l'assestamento generale dello stesso e delle richieste di variazione di bilancio, reiscrizione di quote di avанzo vincolato alla sanità e prelevamenti dal Fondo di riserva per le necessità dei Settori della Direzione		100	GESTIONE TECNICO-CONTABILE DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA (GSA) REGIONALE DARDI FULVIA (5928) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) Q0001248]	<b>100</b> eseguito il 31/12/2025 <b>(CONSUNTIVO)</b>

<b>Descrizione</b>	<b>Baseline</b>	<b>Target</b>	<b>Area/EQ responsabile</b>	<b>Ultimo monitoraggio</b>
Generale Cura della Persona, Salute e Welfare – area sanitaria.				
Predisposizione periodica del Prospetto di Raccordo e Riconciliazione attivo e passivo tra accertamenti e impegni assunti in Contabilità finanziaria e crediti/debiti/fondi rilevati in contabilità economico-patrimoniale della GSA (competenza e residui), del Prospetto di Raccordo dei dati di cassa e PRR consolidato tra la contabilità economico-patrimoniale del SSR e la contabilità finanziaria della Regione.		100	GESTIONE TECNICO-CONTABILE DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA (GSA) REGIONALE DARDI FULVIA (5928) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) Q0001248]	<b>100</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Elaborazione trimestrale e annuale dell'indicatore di tempestività dei pagamenti della GSA per il successivo invio al Settore Bilancio ai fini della pubblicazione sul sito Internet regionale. Predisposizione dei dati riferiti alla GSA richiesti ai sensi dell'art. 33 e dell'art. 41 comma 1-bis del D.Lgs. 33/2013 come modificato dal D.Lgs. 97/2016. Predisposizione trimestrale e annuale del report relativo alla raccolta degli Indicatori di tempestività dei pagamenti delle Aziende sanitarie del S		100	GESTIONE TECNICO-CONTABILE DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA (GSA) REGIONALE DARDI FULVIA (5928) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) Q0001248]	<b>100</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Gestione della procedura in GAAC ed elaborazione delle matrici relativa agli scambi economici e patrimoniali tra Aziende Sanitarie della Regione/GSA e ai flussi della Gestione Sanitaria Accentrata (GSA), raccolta ed elaborazione dei dati economici e patrimoniali di scambio infraziendali, nonché verifica di coerenza con i modelli ministeriali CE e SP. alle scadenze prestabilite, quale attività propedeutica al processo di consolidamento dei modelli CE, dei		8	GESTIONE MOBILITÀ SANITARIA E RELATIVI ASPETTI ECONOMICO PATRIMONIALI E FINANZIARI CANTAFFA VALERIA (1681) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) Q0000641]	<b>10</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>

<b>Descrizione</b>	<b>Baseline</b>	<b>Target</b>	<b>Area/EQ responsabile</b>	<b>Ultimo monitoraggio</b>
monitoraggi bimestrali e del modello SP a				
Elaborazione ed aggiornamento di indicazioni tecnico-contabili alle Aziende sanitarie e GSA, per la compilazione del Piano dei flussi di cassa prospettici e del Rendiconto finanziario e delle tabelle di Nota Integrativa per il bilancio d'esercizio.		1	GESTIONE MOBILITÀ SANITARIA E RELATIVI ASPETTI ECONOMICO PATRIMONIALI E FINANZIARI CANTAFFA VALERIA (1681) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) <b>Q0000641</b> ]	<b>1</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Aggiornamento linee guida al piano dei conti relativamente ai conti economici e patrimoniali inerenti agli scambi tra aziende sanitarie di sangue, emocomponenti e plasmaderivati e alle prestazioni erogate a stranieri. Proseguono gli approfondimenti sui conti appartenenti all'area risorse umane, anche in relazione ai relativi accantonamenti per rinnovi: sistematizzazione complessiva delle indicazioni con accoglimento delle linee guida ministeriali e approfondimento indicazioni sul contenuto di og		100	CONSOLIDAMENTO BILANCIO SSR E MONITORAGGIO DELL'ANDAMENTO ECONOMICO DELLE AZIENDE SANITARIE REGIONALI MANTOVANI ELENA (1777) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) <b>Q0001202</b> ]	<b>95</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Percentuale di aggiornamento Piano dei conti unico aziendale rispetto alle esigenze dettate da aziende, Ministero e accadimenti di cui si rende necessaria la rappresentazione contabile.		100	CONSOLIDAMENTO BILANCIO SSR E MONITORAGGIO DELL'ANDAMENTO ECONOMICO DELLE AZIENDE SANITARIE REGIONALI MANTOVANI ELENA (1777) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) <b>Q0001202</b> ]	<b>100</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>

## Controlli contabili amministrativi sulle attività del servizio sanitario regionale da parte del livello ministeriale, corte dei conti e collegi sindacali aziendali e collegio dei revisori regionale

Obiettivo operativo

### Descrizione analitica:

La progressiva complessità del sistema di valutazione impostato dal Ministero dell'Economia e Finanze e dalla Corte dei Conti per le verifiche della congruità delle iscrizioni tra contabilità nazionale, contabilità regionale e sistemi contabili aziendali impone un costante allineamento e verifica di tutta la filiera informativa e amministrativo contabile. Attività istruttoria connessa alle verifiche che la Sezione regionale di controllo per l'Emilia-Romagna della Corte dei Conti svolge annualmente sulla Regione e sulla GSA, sulla base del programma di controllo deliberato dalla Corte dei Conti medesima e relativo coordinamento. Predisposizione, nel rispetto delle scadenze, dei questionari e delle relazioni per la parte relativa alla Sanità, in merito al Giudizio di parificazione e controllo del Rendiconto generale della Regione, al Bilancio di previsione regionale e alla relazione del Presidente della Regione sul sistema dei controlli interni. Predisposizione delle risposte ai chiarimenti istruttori richiesti dalla Corte relativi ai questionari sui bilanci d'esercizio delle Aziende sanitarie. Pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutte le pronunce della Corte dei Conti in sede di controllo sull'Amministrazione regionale ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013. Attività istruttoria connessa alle richieste del Tavolo tecnico di verifica degli adempimenti regionali, presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze: verifica di cui all'articolo 1, comma 174, della legge n. 311/2004 e s.m.i. sugli equilibri economico-finanziari del Servizio Sanitario Regionale; monitoraggio trimestrale e annuale dei conti del SSR per l'accesso alla quota premiale del finanziamento a carico del Bilancio dello Stato previsto dall'Intesa Stato-Regioni del 23 marzo 2005. Predisposizione delle relazioni e della documentazione richiesta e invio ai ministeri competenti, attraverso lo specifico sistema on-line (SIVEAS). Predisposizione della documentazione necessaria alle verifiche periodiche da parte del Collegio dei Revisori della Regione, in qualità di Terzo Certificatore ai sensi dell'art. 22 comma 3 lettera d) del D.Lgs. 118/2011.

Supporto al Collegio dei Revisori della Regione, in qualità di terzo Certificatore della Gestione Sanitaria Accentratata regionale, nella predisposizione del questionario sul bilancio d'esercizio della GSA e sul bilancio di previsione della Regione. Recepimento attraverso P.I.S.A (Progetto Informatico Sindaci delle ASL) dei verbali dell'attività svolta dai Collegi sindacali presso le Asl e le Aziende ospedaliere al fine di verificare eventuali rilievi e porre in essere le azioni conseguenti. Supporto al gruppo di lavoro nazionale per la verifica delle nuove funzionalità inserite all'interno del Portale P.I.S.A allo scopo di presidiare sempre meglio il processo di vigilanza

### Indicatori:

Descrizione	Baseline	Target	Area/EQ responsabile	Ultimo monitoraggio
Coordinamento dell'attività istruttoria connessa alle verifiche ministeriali e della Corte dei Conti.		100	AREA BILANCI AZIENDE SANITARIE E BILANCIO CONSOLIDATO SSR MORGAGNI CATIA (5984) [Area dirigenziale (ex Professional) SP000237]	<b>100</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Partecipazione al Gruppo di lavoro nazionale P.I.S.A.		100	AREA BILANCI AZIENDE SANITARIE E BILANCIO CONSOLIDATO SSR MORGAGNI CATIA (5984) [Area dirigenziale (ex Professional) SP000237]	<b>100</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Supporto per gli aspetti economici alla verifica del rispetto degli adempimenti		100	AREA PROGR. FINANZ. MONIT. VALUT. PERF. AZ	<b>100</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>

<b>Descrizione</b>	<b>Baseline</b>	<b>Target</b>	<b>Area/EQ responsabile</b>	<b>Ultimo monitoraggio</b>
MEF e dell'istruttoria per la parifica della Corte dei Conti.			SSR CONTR. GEST. [Area dirigenziale (ex Professional) <b>SP000348</b> ]	
Supporto per gli aspetti patrimoniali ed economici della GSA alla predisposizione della documentazione necessaria alle verifiche del Tavolo tecnico di verifica degli adempimenti regionali istituito presso il MEF e connessa ai controlli periodici della Corte dei Conti, in particolare con riferimento alla relazione e alle tavole inerenti la perimetrazione sanitaria e i rapporti con il bilancio regionale.		100	GESTIONE TECNICO-CONTABILE DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA (GSA) REGIONALE DARDI FULVIA (5928) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) <b>Q0001248</b> ]	<b>100</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Supporto al Collegio dei Revisori della Regione, in qualità di terzo Certificatore della Gestione Sanitaria Accentratà regionale, nella predisposizione della documentazione necessaria alle verifiche di cui all'art. 22 comma 3 lett. d) del D.Lgs. n. 118/2011 e dei questionari sul bilancio d'esercizio della GSA, sul bilancio di previsione della Regione e sul bilancio degli Enti del SSR.		100	GESTIONE TECNICO-CONTABILE DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA (GSA) REGIONALE DARDI FULVIA (5928) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) <b>Q0001248</b> ]	<b>100</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Supporto per gli aspetti patrimoniali alla predisposizione della documentazione necessaria alle verifiche del Tavolo tecnico di verifica degli adempimenti regionali istituito presso il MEF e connessa ai controlli periodici della Corte dei Conti.		100	GESTIONE MOBILITÀ SANITARIA E RELATIVI ASPETTI ECONOMICO PATRIMONIALI E FINANZIARI CANTAFFA VALERIA (1681) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) <b>Q0000641</b> ]	<b>100</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Supporto per gli aspetti economici alla predisposizione della documentazione necessaria alle verifiche del Tavolo tecnico di verifica degli adempimenti regionali istituito presso il MEF e connessa ai controlli periodici della Corte dei Conti.		100	CONSOLIDAMENTO BILANCIO SSR E MONITORAGGIO DELL'ANDAMENTO ECONOMICO DELLE AZIENDE SANITARIE REGIONALI MANTOVANI ELENA (1777) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) <b>Q0001202</b> ]	<b>100</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>

Programmazione periodica della rimessa di cassa, ottimizzazione della gestione delle disponibilità finanziarie, controllo tecnico-contabile e amministrativo sugli atti della Direzione Generale cura della persona, salute e welfare

Obiettivo operativo

**Descrizione analitica:**

In relazione al riparto del finanziamento annuale del SSR ed alle proiezioni dei dati di mobilità sanitaria, viene definito, sulla base dell'anticipazione riconosciuta dallo Stato, il programma delle rimesse mensili di cassa a favore delle Aziende sanitarie; l'adeguamento viene effettuato in corso d'anno, di norma a seguito dell'intesa Stato-Regioni sul riparto delle disponibilità del SSN dell'anno. Con la cassa si provvede altresì ad effettuare le compensazioni finanziarie di debiti e crediti di mobilità infra ed interregionale. Verifica della coerenza dei provvedimenti adottati con il quadro annuale programmatorio del finanziamento del SSR ed individuazione dei capitoli del Bilancio regionale che assicurano le relative coperture. Predisposizione degli atti di chiusura e presidio dei provvedimenti proposti dai Settori della Direzione Cura della Persona, Salute e Welfare e dall'Agenzia sanitaria e sociale regionale, al fine di garantire l'integrale impegno delle risorse accertate a titolo di finanziamento sanitario ordinario e aggiuntivo corrente, di disavanzo e di investimento. Controllo tecnico, contabile e amministrativo su proposte di delibere e/o di determinazioni dirigenziali già predisposti dai collaboratori della Direzione; il controllo consiste nella verifica della compatibilità economico-finanziaria rispetto alle risorse individuate nell'ambito della delibera annuale di programmazione, delle successive assegnazioni dal livello centrale e delle risorse a carico del bilancio regionale, nella correttezza degli aspetti tecnico-contabili (stanziamenti, codifiche di bilancio, copertura finanziaria, capitoli di pertinenza) e amministrativi nonché nel rispetto dei vincoli normativi e di bilancio, al fine di garantire la corretta applicazione del D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.

In particolare, per il 2025, è prevista la realizzazione di una nuova procedura informatizzata di circolarità degli atti su SharePoint (ORMA) atta ad implementare la funzione di presidio e controllo degli atti, mediante standardizzazione delle fasi di condivisione, al fine di rendere più omogeneo e sistematico il supporto in argomento. Supporto alla predisposizione delle proposte di delibere di riparto e assegnazione alle Aziende sanitarie per il finanziamento del SSR sia delle risorse individuate nell'ambito della delibera annuale di programmazione, sia delle successive assegnazioni dal livello centrale e delle risorse a carico del bilancio regionale. Supporto ai Settori/Aree della Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare ai fini del controllo tecnico-contabile sugli atti che comportano impegno di spesa e/o assegnazione di risorse sia a favore delle Aziende sanitarie della Regione e di ARPAE, sia a favore di soggetti esterni al SSR. Il controllo contabile su atti già predisposti dai collaboratori della direzione (Proposte di delibere della G.R. e determinazioni dirigenziali) consta nella verifica della correttezza degli aspetti contabili (stanziamenti, codifiche di bilancio, copertura finanziaria, capitoli di pertinenza) e del rispetto dei vincoli normativi e di bilancio, al fine di garantire la corretta applicazione del D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. Monitoraggio e analisi dello stato di indebitamento di medio/lungo termine, sia a livello aziendale che complessivo del SSR anche al fine di supportare l'analisi della situazione patrimoniale delle aziende sanitarie per verificare la possibilità di accendere/ rinegoziare/ estinguere mutui avendo presente la necessità di mantenere i tempi di pagamento entro la soglia dei termini previsti dalla legge. Autorizzazione alla contrazione di nuovi mutui aziendali: analisi richieste di autorizzazione, verifica del limite di indebitamento ai sensi dell'articolo 2, comma2-sexies, lettera g), numero 1 e numero 2 del D.lgs. n. 502/1992 e redazione atti conseguenti. Ricognizione dei fabbisogni, monitoraggio e rendicontazione al Dipartimento di Protezione Civile delle spese sostenute dalle Aziende sanitarie in conseguenza delle alluvioni del periodo settembre/ottobre 2024, hanno colpito il territorio regionale e in particolar modo la Romagna.

**Indicatori:**

Descrizione	Baseline	Target	Area/EQ responsabile	Ultimo monitoraggio
Predisposizione delle proposte di delibere di Giunta regionale di assegnazione delle rimesse mensili dell'anticipazione di cassa.		2	AREA BILANCI AZIENDE SANITARIE E BILANCIO CONSOLIDATO SSR MORGAGNI CATIA	<b>8</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>

<b>Descrizione</b>	<b>Baseline</b>	<b>Target</b>	<b>Area/EQ responsabile</b>	<b>Ultimo monitoraggio</b>
Predisposizione delle determinazioni di impegno di spesa e di liquidazione delle rimesse mensili dell'anticipazione di cassa in coerenza con le deliberazioni di Giunta regionale.			(5984) [Area dirigenziale (ex Professional) <b>SP000237</b> ]	
Predisposizione del report relativo alle quote di Fondo Sanitario Regionale destinata al finanziamento delle Funzioni sovra-aziendali e specificità aziendali e iter amministrativo della delibera con espressione del parere di legittimità in qualità di responsabile del procedimento.		1	AREA BILANCI AZIENDE SANITARIE E BILANCIO CONSOLIDATO SSR MORGAGNI CATIA (5984) [Area dirigenziale (ex Professional) <b>SP000237</b> ]	<b>1</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Controllo atti di liquidazione della Direzione al fine dell'emissione degli ordinativi di pagamento, con inserimento partite, previa effettuazione dei controlli e delle operazioni propedeutiche, raccordo con il Settore Ragioneria, monitoraggio e verifica tempistiche di pagamento della Direzione		100	AREA BILANCI AZIENDE SANITARIE E BILANCIO CONSOLIDATO SSR MORGAGNI CATIA (5984) [Area dirigenziale (ex Professional) <b>SP000237</b> ]	<b>100</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Presidio dell'intero processo della fatturazione elettronica (UFE), dalla ricezione del documento contabile elettronico fino alla sua liquidazione. Monitoraggio e verifica tempistiche di pagamento della Direzione. Ricognizione circa lo stato "di avanzamento" delle fatture elettroniche pervenute su NOTIER e registrate a SAP al fine di garantirne il pagamento entro le scadenze fissate per legge.		100	AREA BILANCI AZIENDE SANITARIE E BILANCIO CONSOLIDATO SSR MORGAGNI CATIA (5984) [Area dirigenziale (ex Professional) <b>SP000237</b> ]	<b>100</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Definizione dei Prospetti riepilogativi delle assegnazioni di competenza e dei trasferimenti di cassa ai fini delle operazioni di chiusura dei bilanci d'esercizio delle Aziende Sanitarie, inclusa la regolazione dei crediti/debiti per mobilità,		1	GESTIONE MOBILITÀ SANITARIA E RELATIVI ASPETTI ECONOMICO PATRIMONIALI E FINANZIARI CANTAFFA VALERIA (1681)	<b>1</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>

<b>Descrizione</b>	<b>Baseline</b>	<b>Target</b>	<b>Area/EQ responsabile</b>	<b>Ultimo monitoraggio</b>
infraregionale, extraregionale ed internazionale, in acconto per l'anno in corso e a saldo degli anni precedenti.			[Elevata Qualificazione (ex P.O.) <b>Q0000641</b> ]	
Ricognizione mensile presso i Settori della Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare per la verifica degli stanziamenti di cassa dei capitoli sui quali si procederà ad emettere, nel corso del mese successivo, ordinativi di pagamento con atto dirigenziale; predisposizione della conseguente richiesta al Settore Bilancio e Finanze.		100	GESTIONE TECNICO-CONTABILE DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA (GSA) REGIONALE DARDI FULVIA (5928) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) <b>Q0001248</b> ]	<b>100</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Predisposizione degli atti di liquidazione in esecuzione delle delibere di Giunta Regionale su riparti ed assegnazioni alle Aziende sanitarie delle risorse per il finanziamento del Servizio Sanitario Regionale (risorse derivanti da assegnazioni statali, risorse a carico del bilancio regionale, da Payback farmaceutico, ecc....).		100	GESTIONE TECNICO-CONTABILE DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA (GSA) REGIONALE DARDI FULVIA (5928) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) <b>Q0001248</b> ]	<b>100</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
• Supporto ai Settori/Aree della Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare ai fini del controllo di compatibilità economico-finanziaria, tecnico-contabile e amministrativo sugli atti che determinano assegnazioni di risorse e/o assunzione di impegni di spesa, inclusi gli atti che non comportano un impatto diretto a carico del bilancio SSR, ai fini del rispetto dei vincoli programmati regionali, normativi e di bilancio nel rispetto della corretta applicazione del D.lgs. 118/2011 e		100	GESTIONE TECNICO-CONTABILE DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA (GSA) REGIONALE DARDI FULVIA (5928) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) <b>Q0001248</b> ]	<b>100</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>

## Analisi criticità dei flussi di cassa delle Aziende sanitarie

Obiettivo operativo

### Descrizione analitica:

L'attuale modello di erogazione delle rimesse di cassa a favore delle Aziende sanitarie garantisce mensilmente l'erogazione delle risorse per il finanziamento sanitario ordinario corrente, entro i limiti del livello provvisorio delle risorse erogate alla regione nell'anno per il finanziamento della spesa sanitaria corrente e definito con comunicazione ministeriale.

Viste le diverse tempistiche con cui le Aziende ricorrono all'anticipazione di tesoreria e che alcune Aziende non vi ricorrono affatto, si è valutata la necessità di effettuare uno studio analitico della dinamica dei flussi di cassa di ogni singola Azienda, effettuato in collaborazione con le Aziende stesse, e delle altre entrate di cassa di provenienza statale ed altri soggetti pubblici e privati destinate al finanziamento del SSR, effettuato in collaborazione con il settore bilancio e finanze area analisi, gestione e controllo delle entrate. Attraverso questo studio sarà possibile individuare le specificità di ogni Azienda, migliorare la qualità dei dati inviati dalle Aziende tramite la ricognizione mensile sulle disponibilità di cassa e sulla spesa dalle stesse programmate. A tal fine si utilizzerà anche il piano annuale dei flussi di cassa, introdotto dall'art. 6 comma 1 del D.L. 155/2024, che richiede l'aggiornamento trimestrale dei flussi di cassa previsti (incassi e pagamenti) con quelli effettivamente realizzati.

Pertanto, gli scopi sono molteplici: migliorare la qualità delle richieste finanziarie avanzate dalle Aziende; determinazione della rimessa di cassa mensile più coerente con le reali necessità delle Aziende; ridurre il più possibile il ricorso all'anticipazione di Tesoreria o comunque allineare le tempistiche dell'eventuale ricorso all'anticipazione fra tutte le Aziende; migliorare la tempestività nell'erogazione degli altri contributi in collaborazione con tutti i settori della Direzione Generale Cura Della Persona, Salute e Welfare.

Lo studio verrà sviluppato attraverso incontri tra il settore gestione finanziaria ed economica del SSR e le singole Aziende, al fine di approfondire con ciascuna di esse i processi che caratterizzano i flussi di entrata e di uscita, sia dal punto di vista temporale che quantitativo, e di determinarne le eventuali criticità; saranno inoltre previsti incontri fra il settore bilancio e finanze (area analisi, gestione e controllo delle entrate), il settore gestione finanziaria ed economica del SSR e i settori della Direzione Generale della Persona, salute e welfare coinvolti, al fine di una più tempestiva erogazione alle Aziende sanitarie delle risorse incassate dalla regione e rientranti nel perimetro sanitario.

I risultati di ciascuno studio verranno raccolti e assemblati per una lettura di sistema al fine di attuare un più efficace governo regionale nelle erogazioni di cassa che consenta a tutte le Aziende sanitarie di rispettare contestualmente l'indicatore di Tempestività dei pagamenti e di limitare il ricorso all'anticipazione di tesoreria.

### Indicatori:

Descrizione	Baseline	Target	Area/EQ responsabile	Ultimo monitoraggio
Ricognizione mensile della disponibilità di cassa delle Aziende Sanitarie e della spesa programmata con definizione di categorie omogenee di voci di spesa. Supporto alla definizione delle rimesse mensili di cassa.		10	GESTIONE MOBILITÀ SANITARIA E RELATIVI ASPETTI ECONOMICO PATRIMONIALI E FINANZIARI CANTAFFA VALERIA (1681) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) Q0000641]	<b>12</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Incontri con le aziende sanitarie per lo studio dei flussi di cassa e l'analisi delle criticità		2	AREA BILANCI AZIENDE SANITARIE E BILANCIO CONSOLIDATO SSR MORGAGNI CATIA (5984)	<b>5</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>

<b>Descrizione</b>	<b>Baseline</b>	<b>Target</b>	<b>Area/EQ responsabile</b>	<b>Ultimo monitoraggio</b>
			[Area dirigenziale (ex Professional) <b>SP000237</b> ]	
Incontri con i settori della Direzione Generale della Persona, salute e welfare per approfondimento delle tempistiche di assegnazione e liquidazione delle risorse.		1	GESTIONE TECNICO-CONTABILE DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA (GSA) REGIONALE DARDI FULVIA (5928) [Elevata Qualificazione (ex P.O.) <b>Q0001248</b> ]	<b>1</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Monitoraggio trimestrale del Piano annuale dei flussi di cassa delle Aziende sanitarie		4	AREA BILANCI AZIENDE SANITARIE E BILANCIO CONSOLIDATO SSR MORGAGNI CATIA (5984) [Area dirigenziale (ex Professional) <b>SP000237</b> ]	<b>4</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>

## Gestione delle attività connesse al ripiano del superamento del tetto di spesa dei dispositivi medici

Obiettivo operativo

### **Descrizione analitica:**

Con determinazione 24300 del 12/12/2022 avente ad oggetto "Individuazione delle aziende fornitrice di dispositivi medici e delle relative quote di ripiano dovute dalle medesime alla regione Emilia-Romagna per ciascuno degli anni 2015, 2016, 2017 e 2018 ai sensi del comma 9-bis dell'art. 9-ter del decreto-legge 19 giugno 2015, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2015, n. 125" è stato individuato l'elenco delle aziende fornitrice con i relativi importi di ripiano. Successivamente in Gazzetta Ufficiale n. 124 del 29 maggio 2023 è stato pubblicato il testo coordinato e aggiornato del Decreto-legge 30 marzo 2023, n. 34 convertito con modificazioni dalla Legge 26 maggio 2023, n. 56 recante "Misure urgenti a sostegno delle famiglie e delle imprese per l'acquisto di energia elettrica e gas naturale, nonché in materia di salute e adempimenti fiscali". Il testo coordinato prevede disposizioni aggiornate in merito al payback dei dispositivi medici per gli anni 2015-2016-2017-2018, all'articolo 8 "Contributo statale per il ripiano del superamento del tetto di spesa dei dispositivi medici" e all'articolo 9 "Imposta sul valore aggiunto sul payback relativo ai dispositivi medici".

Il Ministero della Salute richiede alle Regioni la predisposizione della rilevazione ed elaborazione dei fatturati dei dispositivi medici e la predisposizione degli atti di quantificazione del fatturato. Inoltre, con riferimento agli anni 2015-2018 si prevede che, in caso di mancato pagamento entro i termini stabiliti, si procederà alla compensazione del debito per il tramite degli Enti del Servizio Sanitario Regionale, come previsto dalle disposizioni di cui al quinto e sesto periodo dell'articolo 9-ter, comma 9-bis del decreto-legge 19 giugno 2015, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla Legge 6 agosto 2015, n. 125. Nel corso del 2024 sono state pubblicate le sentenze della Corte Costituzionale n. 139 e 140 che dichiarano non fondate le questioni di legittimità costituzionale che il T.a.r. per il Lazio aveva sollevato sul meccanismo del payback per i dispositivi medici. Nel corso del 2025 è stato predisposto il decreto-legge 30 giugno 2025, n. 95, recante "Disposizioni urgenti per il finanziamento di attività economiche e imprese, nonché interventi di carattere sociale e in materia di infrastrutture, trasporti ed enti territoriali" in cui sono indicate nuove modalità di ripiano ed estinzione delle posizioni dei fornitori.

### **Indicatori:**

Descrizione	Baseline	Target	Area/EQ responsabile	Ultimo monitoraggio
Coordinamento delle attività per rispondere agli adempimenti connessi alle indicazioni nazionali.		90	AREA ANALISI ECONOMICHE PREDITTIVE, STUDI DI FATTIBILITÀ E SCENARIO BARTOLI SIMONA (19187) [Area dirigenziale (ex Professional) SP000435]	<b>90</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Definizione degli aspetti contabili da sviluppare con riferimento al Bilancio regionale e GSA, a seguito delle indicazioni nazionali		90	AREA BILANCI AZIENDE SANITARIE E BILANCIO CONSOLIDATO SSR MORGAGNI CATIA (5984) [Area dirigenziale (ex Professional) SP000237]	<b>90</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>
Definizione delle procedure contabili previste dalle indicazioni nazionali da attivare tra regione, aziende sanitarie e fornitori		90	AREA GOVERNO RAPPORTI CON ENTI SSR PER GEST. SIST. AREA AMM.CONT. CAVICCHI RENATA (8212)	<b>90</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>

<b>Descrizione</b>	<b>Baseline</b>	<b>Target</b>	<b>Area/EQ responsabile</b>	<b>Ultimo monitoraggio</b>
			[Area dirigenziale (ex Professional) <b>SP000371</b> ]	

Sostenere il ricambio generazionale con nuove assunzioni e progressioni di carriera, superando il precariato e proseguendo il processo di onboarding per garantire il trasferimento di competenze

Obiettivo operativo

*Indicatori:*

Descrizione	Baseline	Target	Area/EQ responsabile	Ultimo monitoraggio
Dipendenti che hanno fruito di almeno 40 ore di formazione all'anno		100		<b>69,2</b> <i>eseguito il 31/12/2025 (CONSUNTIVO)</i>