

	Compliance Procedura Regionale	Evidenza documentale	Fase 1			Note
			Conformità	Evidenza conformità	Se non conforme o diversa procedura, indicare termine di realizzazione	
	Compartecipazione alla spesa sanitaria (Ticket)					
	Gestione ticket					
1	I crediti contabilizzati in bilancio sono relativi a ricavi che corrispondono a diritti certi derivanti da prestazioni effettivamente rese nell'anno di riferimento?	Nota Integrativa Commento a Tab. 07.20 e 07.21	Conforme	Conforme		Dall'anno 2023, prima erano registrati a bilancio come ricavo al momento dell'incasso
2	Vi è adeguatezza dell'informativa di dettaglio fornita in Nota Integrativa nel rispetto dei principi contabili?	Nota Integrativa Commento a Tab. 07.20 e 07.21	Conforme	Conforme		Dall'anno 2023, prima erano registrati a bilancio come ricavo al momento dell'incasso
3	Il processo relativo alla gestione dei crediti derivanti da ricavi e da proventi da ticket è dettagliato nelle seguenti fasi? a. prenotazione della prestazione; b. pagamento del ticket; c. fruizione della prestazione; d. rilevazione del ricavo per competenza.	Evidenza documentale del controllo: ✓ Procedura aziendale gestione ticket	Conforme	Diversa procedura	Procedura Amministrativo-Contabile in via di emissione in conformità con le linee guida regionali. Adozione entro il 31.12	
4	Le prenotazioni delle prestazioni avvengono tramite CUP Regionale (Centro Unificato di Prenotazione)?	✓ Rilevazione periodica regionale delle disponibilità di agende in CUP Regionale ✓ Bozza Manuale Procedure Amministrativo-Contabili	Conforme	Conforme		
5	All'atto della prenotazione, a sistema è obbligatorio inserire il NRE della ricetta dematerializzata rilasciata dal MMG/PLS o dallo Specialista o, nei casi consentiti, il codice impegnativa della prescrizione su “ricetta rossa” del SSN?	Procedura applicativo CUP Regionale - Bozza Manuale Procedure Amministrativo-Contabili	Conforme	Conforme		
6	L'erogazione della prestazione è subordinata alla presentazione da parte del cittadino della ricevuta di pagamento ticket?	Bozza Manuale Procedure Amministrativo-Contabili	Conforme	Conforme		Il pagamento del ticket viene richiesto di regola prima della fruizione delle prestazioni. È comunque possibile effettuare il pagamento del ticket prima del ritiro del referto e pertanto al momento dell'accettazione, o al più tardi al momento della consegna del referto. In caso di erogazione di prestazioni aggiuntive rispetto a quelle prenotate, il personale amministrativo addetto provvede a modificare la prenotazione originaria, integrandola con le prestazioni svolte e richiedendo il pagamento del relativo ticket.
7	Nei casi definiti e formalizzati dall'azienda, per cui il pagamento del ticket è effettuato a prestazione già avvenuta, la consegna del referto è subordinata alla presentazione da parte del cittadino della ricevuta di pagamento ticket?	Atto amministrativo che ha formalizzato i casi per cui il pagamento del ticket è effettuato a prestazione già avvenuta				Oltre a prestazione aggiuntiva, gli altri casi riguardano prestazioni con istologico e prestazioni radiologiche con e senza MDC: possibile elencare nella procedura amm-cont oppure nel regol.aziendale o atto nuovo?
8	Il pagamento viene effettuato avvalendosi del sistema integrato “Gestione Regionale Pagamenti GPA” che ha il governo dei pagamenti regionali e si interfaccia con i software aziendali? (ad esempio tramite il circuito PagoPA)	Bozza Manuale Procedure Amministrativo-Contabili	Conforme	Conforme		
9	L'Azienda Sanitaria consegna il documento fiscale all'assistito qualora questi paghi allo sportello?	Bozza Manuale Procedure Amministrativo-Contabili	Conforme	Conforme		Si tratta di ricevuta fiscale. Se per motivi assicurativi è richiesta la fattura, questa viene emessa da parte della SC Contabilità
10	Nei casi diversi da quello al punto precedente, il documento fiscale è disponibile sul sito Salute Piemonte?		Conforme	Conforme		
11	Nel caso di pagamento spontaneo da parte dell'utente, il pagamento viene poi riconciliato sul gestionale di cassa?	Riconciliazione pagamento	Diversa procedura	Diversa procedura	mese di settembre 2024	Solo se consegnato agli sportelli dell'accettazione. Dal mese di settembre con il nuovo contratto per i riscuotitori automatici non sarà più possibile fare pagamenti spontanei
12	L'azienda non accetta assegni bancari, per qualsivoglia importo e tipologia di prestazione erogata?	Evidenza documentale del controllo: ✓ Procedura aziendale gestione attività intramoenia	Conforme	Conforme		Solo eccezionalmente in caso di mal funzionamento dei POS ed impossibilità di effettuare il bonifico o il Pago PA
13	L'azienda adotta ogni modalità tecnico-organizzativa per ridurre al minimo gli eventuali pagamenti spontanei?	linee guida o manuale che indirizzano la comunicazione degli sportellisti verso i cittadini	Conforme	Conforme	mese di settembre 2024	Da manuale procedure amm-cont: A tendere, con l'inserimento dei nuovi Punti Gialli, non sarà più ammesso il pagamento dei ticket cosiddetti “spontanei”, vale a dire senza il collegamento tramite barcode, pertanto tutti i pagamenti potranno essere collegati direttamente alla prestazione eseguita.
14	Nel caso in cui l'impiegato di sportello emetta una ricevuta errata (ad esempio errata indicazione della prestazione o del nominativo del paziente) ha la possibilità di rettificarla nella stessa giornata, secondo la procedura aziendale vigente, mediante lo storno della stessa e l'emissione di altra ricevuta corretta?	Evidenza documentale del controllo: ✓ Proposta di storno-chiusura di cassa sportello; ✓ Riepilogo incassi;	Conforme	Conforme		Solo nell'arco della medesima giornata e a fronte di un giustificativo adeguato
15	In tal caso, il cassiere procede alla richiesta all'utente della consegna di tutti gli esemplari originali della ricevuta stornata con nota di credito, (che dovranno essere conservati e resi disponibili per eventuali verifiche)?		Conforme	Conforme		Solo nell'arco della medesima giornata e a fronte di un giustificativo adeguato
16	Dopo aver registrato a sistema tutti i dati, l'impiegato di sportello procede all'emissione della ricevuta di pagamento da consegnare all'assistito?		Conforme	Conforme		Si tratta di ricevuta fiscale. Se per motivi assicurativi è richiesta la fattura, questa viene emessa da parte della SC Contabilità
17	L'Ufficio preposto presso l'Azienda Sanitaria assicura la conservazione della copia aziendale del documento fiscale?		Conforme	Conforme		
18	A fine turno, l'impiegato di sportello procede alla chiusura della cassa e alla stampa dal sistema informativo di sportello del riepilogo di tutti gli incassi (c.d. proposta di storno-chiusura di cassa sportello) e verifica la corrispondenza con i pagamenti?		Conforme	Conforme		Viene fatta una chiusura per giornata e trasmessa tutta la documentazione giornalmente alla SC Contabilità
19	Nell'apposito giornale di cassa l'impiegato riporta l'importo complessivo, con l'indicazione di quanto riscosso per metodo di pagamento?		Conforme	Conforme		Viene fatta una chiusura per giornata e trasmessa tutta la documentazione giornalmente alla SC Contabilità
20	A seguito di esito positivo del controllo di eventuali squadrature tra pagamenti e giornale di cassa, gli incassi sono resi disponibili per la trasmissione all'U.O. Economico Finanziario?		Conforme	Conforme		Viene fatta una chiusura per giornata e trasmessa tutta la documentazione giornalmente alla SC Contabilità
21	Sono registrati a ricavo tutti i ticket effettivamente incassati di competenza dell'anno?	Evidenza documentale del controllo: ✓ Report trimestrale su ticket non incassati	Conforme	Conforme		Dall'anno 2023, prima erano registrati a bilancio come ricavo al momento dell'incasso

	Compliance Procedura Regionale	Evidenza documentale	Fase 1			Note
			Conformità	Evidenza conformità	Se non conforme o diversa procedura, indicare termine di realizzazione	
42	Per la rilevazione della morosità, viene fatta la raccolta di tutta la documentazione comprovante la sussistenza del credito, quantificazione esatta delle somme da recuperare comprensive delle spese sostenute dall’Azienda Sanitaria, individuazione esatta del soggetto debitore e della sua residenza e/o domicilio, verifica dei termini di prescrizione del credito?	Evidenza documentale del controllo: ✓Procedura recupero crediti - regolamento aziendale - istruzioni operative dei servizi coinvolti	Conforme	Conforme		Viene addebitato l'importo del ticket + costo raccomandata
43	Una volta rilevata la morosità, si procede al primo sollecito e contestuale messa in mora del debitore attraverso una comunicazione che garantisce una data certa (raccomandata AR\PEC), specificando il termine di pagamento, le modalità di pagamento ed ammonendo il debitore che, in mancanza, si ricorrerà al recupero coatto con aggravio di spese ed interessi?		Conforme	Conforme		
44	La comunicazione riporta le specifiche per l’interruzione dei termini di prescrizione dei crediti?		Conforme	Conforme		
45	Nel caso in cui non avvenga il pagamento dopo il primo sollecito, si procede ad assicurare iscrizione a ruolo dei crediti e\o procedura di recupero coattivo (ex RD 639/1910) secondo procedura aziendale che assicuri completezza nel trattamento delle posizioni aperte e definizione delle condizioni di sgravio?		Conforme	Conforme		Ingiunzioni di pagamento (protocate e notificate a mezzo Ufficiali giudiziari (UNEP Tribunale Alessandria)
46	Con cadenza almeno mensile, dall’applicativo di cassa aziendale, viene estratto il report che rileva i mancati pagamenti relativo alle prestazioni erogate nel mese precedente?	Evidenza documentale del controllo: ✓Report mensile dei mancati pagamenti di prestazioni erogate	Conforme	Conforme		
47	A seguito di opportune verifiche, il report sui mancati pagamenti, viene inoltrato per i seguiti di competenza all’ufficio addetto al recupero del credito?		Conforme	Conforme		
Gestione mancate disdette						
1) Prenotazioni non erogate e non disdettate						
48	Nel caso di prenotazioni non erogate e non disdettate almeno 48 ore prima della prestazione, viene effettuata la richiesta di pagamento al cittadino della sanzione pari al costo della prestazione, anche se è esente dal pagamento del ticket ? (se è stato pagato il ticket il paziente dovrà corrispondere a titolo di sanzione il differenziale tra il ticket e il costo della prestazione; se non è stato corrisposto il ticket a titolo di sanzione sarà commutato l’intero costo della prestazione)	Evidenza documentale del controllo: ✓Promemoria di appuntamento fornita al paziente in fase di prenotazione ✓Documentazione fornita al paziente nel caso di prestazioni preospedalizzazioni ✓Report mensile su mancate disdette ✓Bozza Manuale Procedure Amministrativo-Contabili ✓DVA aziendale	Conforme	Conforme		
49	L'Azienda ha identificato il Servizio preposto, cui è assegnata la competenza di assicurare il monitoraggio attivo delle mancate disdette e predisporre con cadenza mensile idonea reportistica?		Conforme	Conforme		
50	L'azienda ha identificato le casistiche di forza maggiore (malattia, ricovero presso struttura sanitaria o accesso a Pronto Soccorso, altra prestazione specialistica effettuata in urgenza, incidente stradale, provvedimenti restrittivi della libertà personale, calamità naturali) per cui non si procede al recupero del credito per la mancata disdetta della prenotazione nei termini previsti dalle norme vigenti?		Conforme	Conforme		
2) rinuncia o rinvio del ricovero per propria libera scelta						
51	L’ addetto all’iscrizione in lista d’attesa (es. centro pre-ricovero), fornisce al paziente adeguata informativa sulla disciplina del rimborso delle prestazioni eseguite in preospedalizzazione ottenendo da questi consenso scritto al pagamento nei casi di rinuncia o rinvio del ricovero per propria scelta?		Conforme	Conforme		
52	Al momento dell’espressione da parte del paziente della volontà di rinuncia o di rinvio del ricovero per propria libera scelta, l'addetto raccoglie tale dichiarazione e ne richiede ulteriore formalizzazione tramite email?		Diversa procedura	Diversa procedura		E' presente un modulo sottoscritto dal paziente
53	In caso di rinuncia o rinvio dell'intervento per libera scelta del paziente, le singole indagini diagnostiche e le visite specialistiche effettuate, ove ritenute non più utili ai fini della valutazione pre-operatoria, vengono addebitate all'utente per la quota di competenza?		Diversa procedura	Diversa procedura		E' richiesto subito il pagamento dell'intero costo della prestazione
54	Se il pagamento, di cui sopra, non viene effettuato entro i 30 giorni dalla notifica l'utente corrisponde l'intero costo della prestazione?		Conforme	Conforme		E' richiesto subito il pagamento dell'intero costo della prestazione
55	Nel caso di mancato ritiro del referto entro 30 giorni dalla sua disponibilità, l'intera tariffa della prestazione, ancorché esente, viene addebitata all'utente ?		Non Conforme	Non Conforme		Sospeso perché non rilevabile informaticamente lo scarico del referto on line
False autocertificazioni per esenzione da reddito						Competenza ASL AL
56	Nel caso di autocertificazioni non conformi, l'azienda invia agli assistiti in oggetto una comunicazione con la quale sono invitati a regolarizzare, entro 60 (sessanta) giorni dalla ricezione della stessa, la quota di compartecipazione alla spesa sanitaria (ticket) per le prestazioni specialistiche usufruite e non pagate?	Evidenza documentale di controllo: ✓Verifica autocertificazioni per esenzione ✓Procedura recupero crediti				
57	Scaduto il termine di 120 giorni per fornire eventuale documentazione comprovante la effettiva titolarità del diritto all’esenzione, si avvia la procedura del recupero crediti precedentemente descritta?					
Verifica sospesi ed emissione delle reversali d'incasso						
58	L’Ufficio economico finanziario aziendale procede, giornalmente, all’estrazione delle informazioni relative agli avvenuti incassi sui conti dell’Azienda presso l’istituto tesoriere?	Evidenza documentale del controllo: ✓Estrazione incassi sui conti dell’Istituto Tesoriere; ✓Reversale d’incasso.	Conforme	Conforme		
59	Se riscontra i crediti verso i riscuotitori/cassieri ad essi riferiti, procede alla chiusura del credito in contabilità, alla chiusura del sospeso in entrata ed emette apposita reversale di incasso nei confronti dell’Istituto?		Conforme	Conforme		
Fatturazione attiva						
60	Quali sono i fatti aziendali che presuppongono procedure di fatturazione attiva?	Bozza Manuale Procedure Amministrativo-Contabili	Conforme	Conforme		Consulenze sanitarie a enti pubblici e privati, rimborso organi, canoni concessione, ricoveri L.P. a differenza alberghiera e a stranieri, alienazioni, sperimentazioni cliniche, penali e inadempimenti contrattuali, prestazioni ambulatoriali a pazienti inviati da altre AASS, prestazioni NED e NPI, CTU, CTP e sorveglianza sanitaria medico competente, prestazioni effettuate a dipendenti di ditte private su convenzioni, sacche di sangue a Cliniche private, ticket indigenti ai Comuni; buoni mensa; fatture cordone ombelicale; trasporti ambulanze, affitto salone di rappresentanza per convegni, ecc...
61	Quali sono i poli di fatturazione attiva?	Bozza Manuale Procedure Amministrativo-Contabili	Conforme	Conforme		solo S.C. Contabilità e Patrimonio (al netto della libera professione ambulatoriale)
62	Come sono organizzati?	Bozza Manuale Procedure Amministrativo-Contabili	Conforme	Conforme		Esistono due uffici di fatturazione attiva presso la SC Contabilità e Patrimonio

	Compliance Procedura Regionale	Evidenza documentale	Fase 1			Note
			Conformità	Evidenza conformità	Se non conforme o diversa procedura, indicare termine di realizzazione	
81	Contestualmente, il sistema genera le corrispondenti reversali d’incasso, al fine della riconciliazione con l’Istituto Tesoriere e della contestuale chiusura del credito?		Diversa procedura	Diversa procedura		L'emissione della reversale d'incasso è generata cumulativamente dopo la quadratura con i provvisori di banca
	Prestazioni a domicilio					
82	Le prestazioni ambulatoriali e domiciliari sono prenotate attraverso il CUP unico regionale utilizzando una delle seguenti modalità? - attraverso il Sistema Informativo Sanitario Regionale (Cup ALPI) - telefonicamente - tramite sportelli o servizi dedicati - tramite il sistema web fornito dall'Azienda	Evidenza documentale del controllo: ✓Procedura aziendale di prenotazione	Non Conforme	Non Conforme		Al momento le prestazioni domiciliari sono ancora su cartaceo. Trattasi di un numero di visite residuale la cui regolarizzazione è comunque prevista entro il 31.12.
	Prestazioni rese in regime di ricovero presso case di cura convenzionate con l’Azienda (private e non accreditate con il SSR) e prestazioni in convenzione in regime di consulenza					
83	Nel caso di ALPI in regime di ricovero, vengono fatturati all'assistito tutti gli oneri relativi alle tariffe del medico e dell’équipe, ed a tutti i costi aggiuntivi, anche riferibili al comfort alberghiero, connessi all’attività?	Evidenza documentale del controllo: ✓Modulo richiesta fattura ✓Fattura attiva				Non abbiamo convenzioni per ALPI in regime di ricovero con strutture esterne
84	Relativamente le prestazioni specialistiche rese in convenzione in regime di consulenza, il Servizio preposto dell’Azienda per l’emissione della fattura attiva emette la stessa a seguito della comunicazione da parte della U.O. Libera Professione di verifica che tale attività sia resa nel rispetto della convenzione ?		Diversa procedura	Diversa procedura		Prima dell'emissione della fattura la S.C. Contabilità e Patrimonio verifica che la consulenza svolta sia stata effettuata nei rispetto della convenzione sitpulata, sulla base di tabulati trasmessi dal Servizio Personale
85	La U.O. Gestione Economico Finanziaria, dopo aver verificato l’accredito sul conto di tesoreria, predispone l’ordinativo di riscossione da inviare all’Istituto Tesoriere?	Evidenza documentale del controllo: ✓Ordinativo di riscossione ✓Comunicazione avvenuto incasso	Conforme	Conforme		
86	Successivamente, provvede a comunicare l’avvenuto incasso alla U.O. Libera Professione effettuando le registrazioni contabili sul sistema informatizzato?		Conforme	Conforme		Le registrazioni contabili sono effettuate direttamente nell'applicativo contabile all'atto dell'emissione della fattura e della reversalizzazione dell'incasso. La comunicazione dell'avvenuto incasso è trasmessa dalla SC Contabilità e Patrimonio alla SC Personale per l'accredito dovuto ai professionisti.
87	Con riferimento alle prestazioni rese in convenzione in regime di ricovero, il professionista sanitario autorizzato provvede a richiedere al paziente la sottoscrizione di apposita modulistica necessaria per l’emissione di fattura attiva?	Evidenza documentale del controllo: ✓ Modulistica per attività erogata in regime di ricovero ✓Nota protocollata ✓Comunicazione dei compensi stipendiali				Non abbiamo convenzioni per ALPI in regime di ricovero con strutture esterne
88	I moduli, sottoscritti anche dai professionisti sanitari autorizzati, sono trasmessi da questi alla U.O. Libera Professione entro 7 giorni dalla data dell’intervento?					Non abbiamo convenzioni per ALPI in regime di ricovero con strutture esterne
89	La U.O. Libera Professione provvede a validarli, trasmettendo la relativa nota protocollata al Servizio preposto dell’Azienda Sanitaria che provvede ad emettere apposita fattura attiva al paziente?					Non abbiamo convenzioni per ALPI in regime di ricovero con strutture esterne
	Ricavi per prestazioni di prevenzione e sicurezza					Competenza ASL
90	Al termine della erogazione della prestazione l’Unità Operativa compila un modulo, in duplice copia, che attesta l’effettiva erogazione della prestazione e che è controfirmato dal beneficiario della prestazione?	Evidenza documentale del controllo: ✓Stipula Convenzioni ✓Giornale di Cassa ✓Reversali di incasso ✓Documenti attivi				
91	La singola Unità Operativa esecutrice della prestazione invia tale modulo al Dipartimento della Prevenzione, che conserva tali moduli in ordine cronologico attribuendogli un numero progressivo e registra, tramite l’apposita funzione dell’applicativo del sistema informativo, l’avvenuta erogazione della prestazione, richiamando la richiesta precedentemente inserita e che risulterà quindi evasa?					
92	Al termine del mese di riferimento il Dipartimento della Prevenzione invia all’Ufficio che si occupa dell’emissione dei documenti attivi le prestazioni da addebitare?					
93	Viene emesso il documento attivo dal Servizio preposto dell’Azienda Sanitaria con le modalità di incasso abilitate?					
94	Il Sistema informatico permette di verificare al Servizio preposto dell’Azienda Sanitaria che ad ogni prestazione resa e da addebitare sia seguito l’addebito?					
95	Il giornale di cassa dell’Istituto Tesoriere esibisce i provvisori di entrata che daranno luogo all’emissione delle reversali di incasso in abbinamento ai documenti attivi emessi da parte dell’ Ufficio preposto dell’Azienda Sanitaria?					
96	Almeno trimestralmente il Servizio preposto dell’Azienda Sanitaria verifica lo scadenziario dei debitori al fine di riscontrare eventuali partite aperte che al contrario potrebbero risultare essere state già chiuse, ed effettua un sollecito per l’incasso?	Evidenza documentale del controllo: ✓Report trimestrale debitori				
97	In caso di mancato esito entro i successivi tre mesi, il Servizio preposto dell’Azienda Sanitaria attiva le procedure per il recupero forzoso del credito secondo le modalità e procedure poste in essere dall’Azienda?	Evidenza documentale del controllo: ✓ Procedura recupero crediti				
	Proventi per servizi soggetti a fatturazione a fini IVA					
98	Tramite apposito tabulato, vengono trasmessi all’Ufficio Economico-Finanziario i dati relativi alle prestazioni rese per l’emissione della fattura?	Evidenza documentale del controllo: ✓Richiesta emissione fattura ✓Tabulato prestazioni rese ✓Fatturazione attiva	Conforme	Conforme		Fatturazione buoni pasto, le alienazioni di beni, le consulenze non sanitarie, canoni distributori automatici, studi di sperimentazione, sponsorizzazioni, rimborsi costi divise sala operatoria, CTU, CTP, retta alberghiera, ecc...
99	La fattura è emessa dall’ Ufficio Economico-Finanziario ed è trasmessa al cliente, come previsto dalla normativa?		Conforme	Conforme		
100	Il giornale di cassa dell’Istituto Tesoriere esibisce i provvisori di entrata che daranno luogo all’emissione delle reversali di incasso in abbinamento ai documenti attivi emessi?		Conforme	Conforme		
101	Almeno trimestralmente il Servizio preposto dell’Azienda Sanitaria verifica lo scadenziario dei debitori al fine di riscontrare eventuali partite aperte che al contrario potrebbero risultare essere state già chiuse, ed effettua un sollecito per l’incasso?		Conforme	Conforme		Il sollecito è inviato alla scadenza del 1^ trimestre e, in caso di ulteriore mancata riscossione, è trasmessa all'Avvocatura per i successivi adempimenti
102	In caso di mancato esito entro i successivi tre mesi, l’Ufficio attiva le procedure per il recupero forzoso del credito secondo le modalità e procedure attuate dall’Azienda?		Conforme	Conforme		Il sollecito è inviato alla scadenza del 1^ trimestre e, in caso di ulteriore mancata riscossione, è trasmessa all'Avvocatura per i successivi adempimenti
	Gestione dei ricavi derivanti dall'erogazione di prestazioni sanitarie a cittadini stranieri					