

ENTE SANITARIO AZIENDA OSPEDALIERA PER L'EMERGENZA CANNIZZARO

RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO Dr. Rosario Privitera (coordinatore PAC)

RIFERIMENTI ATTI FORMALI DI ADOZIONE PAC deliberazioni n. 2999, 3000, 3001, 3002, 3003 del 29/11/2016

STATO DI AVANZAMENTO PAC AGGIORNATO AL 31/12/2016.

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 1559/2016	AZIONI		SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 1559/2016	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
					Data ultima scadenza	Data scadenza	Data scadenza				
A1) Prevenire ed identificare eventuali comportamenti non conformi a leggi e regolamenti che abbiano impatto significativo in bilancio.		A1.1	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		A1.2	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		A1.3	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) - Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni Scegliere limitate per l'obiettivo in questione. da menù - Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.									
A2) Programmare, gestire e successivamente controllare, su base periodica ed in modo sistemico, le operazioni aziendali allo scopo di raggiungere gli obiettivi di gestione prefissati.		A2.1	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		A2.2	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		A2.3	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) - Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni Scegliere limitate per l'obiettivo in questione. da menù - Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.									
A3) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio.		A3.1	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		A3.2	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		A3.3	NO	30/11/2016	30/11/2016			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) - Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni Scegliere limitate per l'obiettivo in questione. da menù - Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.									
A4) Analizzare i dati contabili e		A4.1	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		A4.2	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 1559/2016	AZIONI		SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 1559/2016	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
					Data ultima scadenza	Data scadenza	Data scadenza				
gestionali per aree di responsabilità		A4.3	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) - Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Scegliere da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.									
A5) Monitorare le azioni intraprese a seguito di rilievi/suggerimenti della Regione, del Collegio Sindacale e ove presente del Revisore Esterno.		A5.1	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni		
		A5.2	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		A5.3	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) - Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Scegliere da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.									

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 1559/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 1559/2016	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
				Data ultima scadenza	Data scadenza	Data scadenza				
B1) Redigere in modo, chiaro, completo e tempestivo i libri obbligatori previsti per la G.S.A. presso la Regione		B1.1								
		B1.2								
		B1.3								
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.								
		Scegliere da menù - Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.								
B2) Separare adeguatamente compiti e responsabilità tra le attività di rilevazioni in contabilità economico-patrimoniale e le attività di verifica/riconciliazione con le risultanze del bilancio finanziario regionale		B2.1								
		B2.2								
		B2.3								
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.								
		Scegliere da menù - Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.								
B3) Garantire analisi periodiche sulle risultanze della contabilità economico-patrimoniale e sulle riconciliazioni con la contabilità finanziaria, da parte di personale indipendente (terzo certificatore) rispetto a quello addetto alla loro tenuta.		B3.1								
		B3.2								
		B3.3								
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.								
		Scegliere da menù - Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.								
B4) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio		B4.1								
		B4.2								
		B4.3								
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)								
		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.								
		Scegliere da menù - Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.								

B) G.S.A.

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 1559/2016	AZIONI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 1559/2016	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI	
				Data ultima scadenza	Data scadenza	Data scadenza					
C1) Identificare ed evidenziare, in modo adeguato, tutte le parti correlate e le operazioni in essere con tali parti, assicurando un adeguato processo di riconciliazione delle partite creditorie e debitorie		C1.1									
		C1.2									
		C1.3									
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Scegliere da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.									
C2) Adottare uno specifico manuale delle procedure contabili per la redazione del bilancio consolidato regionale che consenta di definire specifici obblighi informativi e prescrivere trattamenti omogenei a carico degli enti, per favorire la compatibilità e l'uniformità dei bilanci da consolidare		C2.1									
		C2.2									
		C2.3									
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Scegliere da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.									
C3) Disporre di sistemi informativi che consentano la gestione ottimale dei dati contabili e di formazione delle voci di bilancio consolidato		C3.1									
		C3.2									
		C3.3									
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Scegliere da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.									
C4) Assicurare un adeguato processo per la registrazione delle rettifiche di consolidamento, inclusa la redazione, l'autorizzazione e l'elaborazione delle relative scritture contabili, e l'esperienza del personale responsabile del consolidamento		C4.1									
		C4.2									
		C4.3									
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Scegliere da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.									

C) CONSOLIDATO

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 1559/2016	AZIONI		SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 1559/2016	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
					Data ultima scadenza	Data scadenza	Data scadenza				
D1) Separare le responsabilità nelle fasi di gestione, autorizzazione, esecuzione e contabilizzazione delle transazioni.		D1.1	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		D1.2	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		D1.3	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.									
D2) Realizzare inventari fisici periodici.		D2.1	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		D2.2	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		D2.3	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.									
D3) Proteggere e salvaguardare i beni.		D3.1	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		D3.2	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		D3.3	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.									
D4) Predisporre, con cadenza almeno annuale, un piano degli investimenti.		D4.1	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		D4.2	NO	30/11/2016	30/11/2016			implementazione	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		D4.3	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.									
D5) Individuare separatamente i cespiti acquisiti con contributi in		D5.1	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		D5.2	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		

D) AREA IMMOBILIZZAZIONI

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 1559/2016	AZIONI		SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 1559/2016	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
		Data ultima scadenza	Data scadenza		Data scadenza						
conto capitale, i cespiti acquistati con contributi in conto esercizio, i conferimenti, i lasciti, le donazioni.		D5.3	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) - Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Scegliere da menù - Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.									
D6) Accertare l'esistenza dei requisiti previsti per la capitalizzazione in bilancio delle manutenzioni straordinarie.		D6.1	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		D6.2	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		D6.3	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) - Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Scegliere da menù - Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.									
D7) Riconciliare, con cadenza periodica, le risultanze del libro cespiti con quelle della contabilità generale.		D7.1	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		D7.2	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		D7.3	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) - Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Scegliere da menù - Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.									

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 1559/2016	AZIONI		SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 1559/2016	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
		Data ultima scadenza	Data scadenza		Data scadenza						
E1) Dimostrare l'effettiva esistenza fisica (magazzini – reparti/servizi – terzi) delle scorte.		E1.1	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		E1.2	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		E1.3	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Scegliere limitate per l'obiettivo in questione. da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.											
E2) Individuare i movimenti in entrata ed in uscita e il momento effettivo di trasferimento del titolo di proprietà delle scorte.		E2.1	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		E2.2	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		E2.3	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Scegliere limitate per l'obiettivo in questione. da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.											
E3) Rilevare gli aspetti gestionali e contabili delle scorte garantendo un adeguato livello di correlazione tra i due sistemi		E3.1	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		E3.2	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		E3.3	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Scegliere limitate per l'obiettivo in questione. da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.											
E4) Definire ruoli e responsabilità connessi al processo di rilevazione inventariale delle scorte (magazzini – reparti/servizi - terzi) al 31 dicembre di ogni anno.		E4.1	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		E4.2	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		E4.3	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Scegliere limitate per l'obiettivo in questione. da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.											
E5) Calcolare il turnover delle scorte in magazzino e delle scorte		E5.1	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		E5.2	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		

EJ AREA RIMANENZE

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 1559/2016	AZIONI		SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 1559/2016	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
					Data ultima scadenza	Data scadenza	Data scadenza				
obsoleto (scadute e/o non più utilizzabili nel processo produttivo).		E5.3	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) - Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Scegliere da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.									
E6) Disporre di un sistema contabile/gestionale per la rilevazione e classificazione delle scorte che consenta, tra l'altro, di correlare: documenti d'entrata e fatture da ricevere; scarichi e prestazioni attive.		E6.1	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		E6.2	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		E6.3	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) - Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Scegliere da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.									
E7) Gestire i magazzini in modo da garantire: la separazione tra funzioni di contabilità di magazzino e di contabilità generale; la verifica tra merci ricevute e quantità ordinate; la rilevazione e la tracciabilità degli scarichi di magazzino e dei trasferimenti al reparto; la riconciliazione tra quantità inventariate e quantità rilevate e valorizzate in contabilità generale.		E7.1	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		E7.2	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		E7.3	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate) - Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Scegliere da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.									

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 1559/2016	AZIONI		SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 1559/2016	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
		Data ultima scadenza	Data scadenza		Data scadenza						
F1) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei crediti (e dei correlati ricavi).		F1.1	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		F1.2	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		F1.3	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Scegliere da menù - Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.							
F2) Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai debitori.		F2.1	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		F2.2	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		F2.3	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Scegliere da menù - Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.							
F3) Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di crediti e ricavi del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.		F3.1	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		F3.2	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		F3.3	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Scegliere da menù - Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.							
F4) Garantire che ogni operazione suscettibile di originare, modificare o estinguere i crediti sia accompagnata da appositi documenti, controllati ed approvati prima della loro trasmissione a terzi e rilevazione contabile.		F4.1	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Azioni impementate ma obiettivo non conseguito		
		F4.2	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Azioni impementate ma obiettivo non conseguito		
		F4.3	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Azioni impementate ma obiettivo non conseguito		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Scegliere da menù - Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.							
F5) Valutare i crediti e i ricavi, tenendo conto di tutti i fatti che possono influire sul valore degli stessi, quali ad esempio: il rischio di inesigibilità e l'eventualità di rettifiche.		F5.1	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Azioni impementate ma obiettivo non conseguito		
		F5.2	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Azioni impementate ma obiettivo non conseguito		
		F5.3	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Azioni impementate ma obiettivo non conseguito		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Scegliere da menù - Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.							

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 1559/2016	AZIONI		SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 1559/2016	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
					Data ultima scadenza	Data scadenza	Data scadenza				
F6) Rilevare la competenza di periodo delle operazioni che hanno generato crediti e ricavi.		F6.1	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		F6.2	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		F6.3	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni Scegliere <i>limitate</i> per l'obiettivo in questione. da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.									
F7) Effettuare attività di riconciliazione: tra i crediti verso lo Stato, iscritti nel bilancio della G.S.A. e i residui passivi iscritti nei capitoli di bilancio dello Stato; tra i crediti verso la Regione, iscritti nel bilancio della G.S.A. e i residui passivi iscritti nei capitoli di bilancio regionale.		F7.1	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		F7.2	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		F7.3	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni Scegliere <i>limitate</i> per l'obiettivo in questione. da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.									

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 1559/2016	AZIONI		SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 1559/2016	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
		Data ultima scadenza	Data scadenza		Data scadenza						
G1) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nella gestione delle giacenze di cassa (economale e CUP) e dei crediti/debiti verso l'Istituto Tesoriere.		G1.1	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Azioni impemntate ma obiettivo non conseguito		
		G1.2	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Azioni impemntate ma obiettivo non conseguito		
		G1.3	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Azioni impemntate ma obiettivo non conseguito		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
Scegliere da menù		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.									
G2) Separare adeguatamente compiti e responsabilità tra le attività di rilevazione contabile di ricavi, costi, crediti e debiti e le attività di rilevazione contabile d'incassi e pagamenti.		G2.1	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		G2.2	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		G2.3	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
Scegliere da menù		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.									
G3) Realizzare controlli periodici da parte di personale interno, terzo dalle funzioni di Tesoreria.		G3.1	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Azioni impemntate ma obiettivo non conseguito		
		G3.2	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Azioni impemntate ma obiettivo non conseguito		
		G3.3	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Azioni impemntate ma obiettivo non conseguito		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
Scegliere da menù		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.									
G4) Garantire che tutte le operazioni di cassa e banca siano corredate da documenti idonei, controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile.		G4.1	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		G4.2	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		G4.3	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
Scegliere da menù		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.									
G5) Tracciare, in modo chiaro, evidente e ripercorribile, tutti i controlli svolti sulle operazioni di Tesoreria (inclusa l'attività di riconciliazione contabile con le risultanze dell'Istituto Tesoriere, dei conti correnti postali, delle casse economali, ecc.).		G5.1	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		G5.2	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		G5.3	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
Scegliere da menù		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.									

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 1559/2016	AZIONI			SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 1559/2016	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI	
						Data ultima scadenza	Data scadenza	Data scadenza					
G6) Garantire la tracciabilità di tutti i movimenti finanziari tra il conto corrente di Tesoreria unica (G.S.A.) e gli altri conti correnti della Regione.		G6.1											
		G6.2											
		G6.3											
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)											
		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Scegliere da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.											

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 1559/2016	AZIONI		SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 1559/2016	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
		Data ultima scadenza	Data scadenza		Data scadenza						
H1) Autorizzare, formalmente e preliminarmente, le operazioni gestionali e contabili che hanno impatto sul Patrimonio Netto.		H1.1	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		H1.2	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		H1.3	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Scegliere da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.									
H2) Riconciliare i contributi in conto capitale ricevuti, nonché i contributi in conto esercizio stornati al conto capitale, ed i cespiti finanziati, tenendo conto anche degli ammortamenti e delle sterilizzazioni che ne discendono.		H2.1	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		H2.2	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		H2.3	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Scegliere da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.									
H3) Riconciliare i contributi in conto capitale da Regione e da altri soggetti in modo tale da consentire un'immediata individuazione, l'accoppiamento con la delibera formale di assegnazione e la tracciabilità del titolo alla riscossione da parte dell'Azienda.		H3.1	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		H3.2	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		H3.3	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Scegliere da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.									
H4) Identificare puntualmente i conferimenti, le donazioni ed i lasciti vincolati a investimenti e la riconciliazione sistematica tra conferimenti, donazioni e lasciti vincolati a investimenti ed i correlati cespiti capitalizzati, nonché tra ammortamenti e sterilizzazioni che ne discendono.		H4.1	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		H4.2	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		H4.3	NO	30/11/2016	30/11/2016			verifica della corretta applicazione	Obiettivo pienamente conseguito e azioni pienamente implementate		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
		- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Scegliere da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.									

H) PATRIMONIO NETTO

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 1559/2016	AZIONI		SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 1559/2016	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
		Data ultima scadenza	Data scadenza		Data scadenza						
I1) Disciplinare gli approvvigionamenti di beni e servizi sanitari e non sanitari: documentando e formalizzando il flusso informativo e le fasi della procedura di acquisizione dei beni e servizi sanitari e non sanitari.		I1.1	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Azioni impemntate ma obiettivo non conseguito		
		I1.2	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Azioni impemntate ma obiettivo non conseguito		
		I1.3	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Azioni impemntate ma obiettivo non conseguito		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
Scegliere da menù - Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.											
I2) Impiegare documenti idonei ed approvati, lasciando traccia dei controlli svolti: ogni operazione suscettibile di originare, modificare o estinguere i debiti deve essere comprovata da appositi documenti che siano controllati ed approvati prima della loro rilevazione contabile.		I2.1	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Azioni impemntate ma obiettivo non conseguito		
		I2.2	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Azioni impemntate ma obiettivo non conseguito		
		I2.3	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Azioni impemntate ma obiettivo non conseguito		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
Scegliere da menù - Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.											
I3) Dare evidenza dei controlli effettuati con particolare riguardo: alla comparazione di ordini - offerte richieste ai fornitori - bolle di entrata della merce in magazzino; alla verifica delle fatture dei fornitori (intestazione, bolla-fattura, bolla-ordine, calcoli aritmetici, adempimenti fiscali, autorizzazione al pagamento).		I3.1	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Azioni impemntate ma obiettivo non conseguito		
		I3.2	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Azioni impemntate ma obiettivo non conseguito		
		I3.3	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Azioni impemntate ma obiettivo non conseguito		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
Scegliere da menù - Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.											
I4) Fornire idonei elementi di stima e di previsione dei debiti di cui si conosce l'esistenza ma non l'ammontare: merci acquisite o servizi ricevuti senza che sia stata ricevuta e contabilizzata la relativa fattura; debiti a lungo termine, comprensivi degli interessi, per i quali sussistono particolari problemi di valutazione; debiti sui quali siano maturati interessi o penali da inserire in bilancio; rischi concretizzati in debiti certi.		I4.1	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		I4.2	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		I4.3	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
Scegliere da menù - Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. - Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.											
I5) Formalizzare i flussi informativi e consentire la percorribilità dei controlli sul corretto trattamento economico del personale dipendente, personale assimilato a dipendente e dei medici della medicina convenzionata di base.		I5.1	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		I5.2	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		I5.3	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 1559/2016	AZIONI		SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 1559/2016	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI
					Data ultima scadenza	Data scadenza	Data scadenza				
secondo la regolazione giuslavorista e previdenziale.		<p>- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Scegliere da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>									
l6) Separare adeguatamente compiti e responsabilità nelle fasi di acquisizione, rilevazione e gestione dei debiti (e dei correlati costi).		l6.1	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Azioni impementate ma obiettivo non conseguito		
		l6.2	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Azioni impementate ma obiettivo non conseguito		
		l6.3	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Azioni impementate ma obiettivo non conseguito		
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)									
		<p>- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione. Scegliere da menù - Se la risposta è (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.</p>									

OBIETTIVI	SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 1559/2016	AZIONI		SCADENZA OBIETTIVO PREVISTA DAL DECRETO 1559/2016	AZIENDE	GSA	CONSOLIDATO	FASI PROCEDURALI AZIONI	LIVELLO DI IMPLEMENTAZIONE OBIETTIVO	CRITICITÀ*	ESITI	
					Data ultima scadenza	Data scadenza	Data scadenza					
I7) Realizzare riscontri periodici tra le risultanze contabili interne all'azienda e quelle esterne, provenienti dai creditori.		17.1	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate			
		17.2	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate			
		17.3	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)										
				- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.								
				da menù - Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.								
I8) Realizzare analisi comparate periodiche degli ammontari di debiti e costi, del periodo corrente, dell'anno precedente e del bilancio di previsione.		18.1	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate			
		18.2	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate			
		18.3	NO	30/10/2017	30/10/2017			analisi	Obiettivo in corso di conseguimento e azioni parzialmente implementate			
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)										
				- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.								
				da menù - Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.								
I9) Effettuare attività di riconciliazione tra i debiti verso le Aziende, iscritti nel bilancio della G.S.A., i residui passivi iscritti nei capitoli di bilancio regionale e i crediti verso la Regione rilevati nei bilanci delle aziende.		19.1										
		19.2										
		19.3										
		REVISIONI LIMITATE (Procedure di verifica concordate)										
				- Indicare (SI o NO) se la Regione ha richiesto revisioni limitate per l'obiettivo in questione.								
				da menù - Se la risposta e (SI) indicare la scadenza prevista per la verifica.								

*: nella colonna "CRITICITÀ" dovrà essere indicato se l'eventuale ritardo nel raggiungimento dell'azione/obiettivo è da imputare alla Azienda X, Azienda Y, ecc., alla GSA o al Consolidato; se il Collegio Sindacale ha rilevato tale ritardo e altre informazioni utili ai fini della verifica. La regione fornirà informazioni più dettagliate in merito alle criticità nella relazione di accompagnamento.